



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

Члан

EuraAuditInternational 

**ЈП „СРБИЈАГАС”  
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ  
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји  
31. децембар 2013. године*

Београд, 2014. године

## **САДРЖАЈ**

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

### **ПРИЛОГ**

**БИЛАНС СТАЊА**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

EuraAuditInternational

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

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАГАС”, Нови Сад** (у даљем тексту: „Предузеће”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2013. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми 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 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 финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

#### *Одговорност ревизора (наставак)*

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију 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 финансијских извештаја.

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

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

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

У оквиру АОП-а 016 и АОП-а 018, на дан 31. децембар 2013. године, исказана су потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани у износу од 20.367.662 хиљаде динара и 1.478.101 хиљаду динара, респективно. Од наведених потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана износ од 3.038.607 хиљада динара потиче из ранијих година и није наплаћен до дана ревизије. Предузеће није извршило исправку вредности наведених потраживања, односно краткорочних финансијских пласмана у складу са проценом да ће иста бити наплаћена. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо у наплативост ових потраживања, односно краткорочних финансијских пласмана, нити да проценимо да ли и у ком износу треба извршити додатну исправку вредности на терет резултата текуће године.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

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

У оквиру АОП-а 016, на дан 31. децембар 2013. године, Предузеће је евидентирало потраживања од купаца у земљи по основу продаје природног гаса у укупном износу од 14.776.268 хиљада динара. На основу добијених одговора на независну потврду салда - конфирмацију на дан 31. децембар 2013. године, утврдили смо значајно неслагање међусобних евиденција Предузећа са друштвима Тоза Марковић а.д. Кикинда - у стечају и Гас-Феромонт а.д. Стара Пазова, а неусаглашена разлика, на дан биланса, износи 236.207 хиљада динара, односно 161.719 хиљада динара, респективно. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које би усаглашавање међусобних евиденција са наведеним друштвима имало на финансијски резултат Предузећа за 2013. годину.

У оквиру истог АОП-а, на дан 31. децембар 2013. године, Предузеће је евидентирало потраживања по основу обрачунатих камата у укупном износу од 5.612.680 хиљада динара. На основу добијеног одговора на независну потврду салда - конфирмацију на дан 31. децембар 2013. године, утврдили смо значајно неслагање међусобних евиденција Предузећа са комитентом ЈКП Београдске електране, Београд, а неусаглашена разлика, на дан биланса, износи 2.090.433 хиљаде динара. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте које би усаглашавање међусобних евиденција са наведеним комитентом имало на финансијски резултат Предузећа за 2013. годину.

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

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

У оквиру АОП-а 217, на дан 31. децембар 2013. године, Предузеће је исказало приходе по основу накнадно испостављених књижних одобрења због корекције цена природног гаса у износу од 489.302 хиљаде динара. Услед наведеног, Предузеће је, на дан 31. децембар 2013. године, преценило остале приходе, а потценило финансијске приходе у износу од 489.302 хиљаде динара, без утицаја на резултат текућег периода - губитак.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

#### *Мишљење са резервом*

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

#### *Скретање пажње*

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

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

У 2013. години Предузеће је остварило губитак у износу од 49.704.038 хиљада динара, док је у Билансу стања исказан губитак изнад висине капитала који, на дан 31. децембар 2013. године, износи 27.226.580 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе Предузећа су, на дан 31. децембар 2013. године, веће од обртне имовине за 31.732.771 хиљаду динара. Наведене чињенице указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Предузећа да послује у складу са начелом сталности правног лица. Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

#### *Друга питања*

Финансијски извештаји Предузећа, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2012. године, су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 11.06.2013. године изразио уздржано мишљење уз скретање пажње.

Београд, 23. мај 2014. године



За АУДИТОР д.о.о. Београд

*Никола Арсовић*

Никола Арсовић

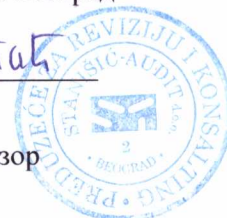
Овлашћени ревизор

За Stanišić - Audit д.о.о. Београд

*Нада Брагић*

Нада Брагић

Овлашћени ревизор



# **ПРИЛОГ**



|   |                  |                  |    |    |             |
|---|------------------|------------------|----|----|-------------|
| <b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>      |                  |                  |    |    |             |
| 20084600<br>Maticni broj                        | Sifra delatnosti | 104056656<br>PIB |    |    |             |
| <b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b> |                  |                  |    |    |             |
| 750<br>1 2 3                                    | 19               | 20               | 21 | 22 | 23 24 25 26 |
| Vrsta posla                                     |                  |                  |    |    |             |

Naziv : JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## BILANS STANJA



7005020888136

na dan 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun                          | P O Z I C I J A  | AOP | Napomena broj | I z n o s     |                  |
|--|--|-----|---------------|---------------|------------------|
|  |  |     |               | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1  | 2  | 3   | 4             | 5             | 6                |
|  | <b>AKTIVA</b>  |     |               |               |                  |
|  | <b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>                                 | 001 |               | 88672520      | 80351861         |
| 00   | I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL  | 002 |               |               |                  |
| 012  | II. GOODWILL   | 003 |               |               |                  |
| 01 bez 012                                   | III. NEMATERIJALNA ULAGANJA  | 004 | 18            | 68102         | 51185            |
|  | IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)          | 005 | 19            | 80143386      | 50915950         |
| 020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029 | 1. Nekretnine, postrojenja i oprema  | 006 | 19            | 80094558      | 50877017         |
| 024, 027(deo), 028 (deo)                     | 2. Investicione nekretnine   | 007 | 19            | 48828         | 38933            |
| 021, 025, 027(deo), 028(deo)                 | 3. Bioloska sredstva   | 008 |               |               |                  |
|  | V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)                                    | 009 |               | 8461032       | 29384726         |
| 030 do 032, 039 (deo)                        | 1. Ucesca u kapitalu   | 010 | 20            | 7507867       | 6835022          |
| 033 do 038, 039 (deo) minus 037              | 2. Ostali dugorocni finansijski plasmani                                       | 011 | 21            | 953165        | 22549704         |
|  | <b>B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)</b>   | 012 |               | 46184188      | 51247791         |
| 10 do 13, 15                                 | I. ZALIHE  | 013 | 22            | 12705377      | 8986456          |
| 14   | II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 014 |               |               |                  |
|  | III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)       | 015 |               | 33478811      | 42261335         |
| 20, 21 i 22, osim 223                        | 1. Potrazivanja  | 016 | 23            | 26040389      | 30522342         |
| 223  | 2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak                                | 017 | 23            | 0             | 113246           |
| 23 minus 237                                 | 3. Kratkorocni finansijski plasmani  | 018 | 24            | 1478101       | 5513311          |
| 24   | 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina   | 019 | 25            | 1166833       | 372292           |

| Grupa racuna,<br>racun        | P O Z I C I J A   | AOP | Napomena broj | I z n o s     |                  |
|-------------------------------|---|-----|---------------|---------------|------------------|
|                               |   |     |               | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1                             | 2   | 3   | 4             | 5             | 6                |
| 27 i 28 osim 288              | 5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja   | 020 | 26            | 4793488       | 5740144          |
| 288                           | <b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>   | 021 | 36.3.         | 0             | 243077           |
|                               | <b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>   | 022 |               | 134856708     | 131842729        |
| 29                            | <b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>   | 023 | 36.2.         | 27226580      | 258468           |
|                               | <b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>  | 024 |               | 162083288     | 132101197        |
| 88                            | <b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>  | 025 | 35            | 7337949       | 13903334         |
|                               | <b>PASIVA</b>   |     |               |               |                  |
|                               | <b>A.KAPITAL<br/>(102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>  | 101 |               |               |                  |
| 30                            | I. OSNOVNI KAPITAL  | 102 | 27            | 35990236      | 40515334         |
| 31                            | II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL  | 103 |               |               |                  |
| 32                            | III. REZERVE  | 104 | 27            | 227424        | 227424           |
| 330 i 331                     | IV. REVALORIZACIONE REZERVE   | 105 | 27            | 27170038      | 7523             |
| 332                           | V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI  | 106 | 27            | 2731          | 0                |
| 333                           | VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI   | 107 | 27            | 2028          | 102981           |
| 34                            | VII. NERASPOREDJENI DOBITAK   | 108 | 36.1.         | 16566323      | 16560482         |
| 35                            | VIII. GUBITAK   | 109 | 36.2.         | 79954724      | 57207782         |
| 037 i 237                     | IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE   | 110 |               |               |                  |
|                               | <b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE<br/>(112+113+116)</b>  | 111 |               | 158894342     | 132101197        |
| 40                            | I. DUGOROCNA REZERVISANJA   | 112 | 28            | 1049201       | 541967           |
| 41                            | II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)   | 113 |               | 79928182      | 69589549         |
| 414, 415                      | 1. Dugorocni krediti  | 114 | 29            | 75403084      | 69589549         |
| 41 bez 414 i 415              | 2. Ostale dugorocne obaveze   | 115 | 30            | 4525098       | 0                |
|                               | III. KRATKOROCNE OBAVEZE<br>(117+118+119+120+121+122)   | 116 |               | 77916959      | 61969681         |
| 42, osim 427                  | 1. Kratkoročne finansijske obaveze  | 117 | 31            | 22468982      | 15764506         |
| 427                           | 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja               | 118 |               |               |                  |
| 43 i 44                       | 3. Obaveze iz poslovanja  | 119 | 32            | 45873193      | 40096355         |
| 45 i 46                       | 4. Ostale kratkoročne obaveze   | 120 | 33            | 6146028       | 2835752          |
| 47, 48 osim 481 i 49 osim 498 | 5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja | 121 | 34            | 3428756       | 3273068          |
| 481                           | 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak  | 122 |               |               |                  |

| Grupa racuna,<br>racun | POZICIJA                        | AOP | Napomena broj | I z n o s     |                  |
|------------------------|---------------------------------|-----|---------------|---------------|------------------|
|                        |                                 |     |               | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1                      | 2                               | 3   | 4             | 5             | 6                |
| 498                    | V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE     | 123 | 36.3.         | 3188946       | 0                |
|                        | G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123) | 124 |               | 162083288     | 132101197        |
| 89                     | D. VANBILANSNA PASIVA           | 125 | 35            | 7337949       | 13903334         |

U NOVOM SADU dana 22.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

gludromacic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

|  |   |   |
|--|---|---|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">20084600</div><br>Maticni broj    | <b>Popunjava pravno lice - preduzetnik</b><br><div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 150px; height: 20px;"></div><br>Sifra delatnosti | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">104056656</div><br>PIB   |
| <b>Popunjava Agencija za privredne registre</b>  |   |   |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div><br>1 2 3<br>Vrsta posla | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> 19   | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 20px;"></div> 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv :JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## BILANS USPEHA



7005020888143

u period 01.01.2013 do 31.12.2013

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | P O Z I C I J A   | AOP | Napomena broj | I z n o s     |                  |
|---------------------|---|-----|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |     |               | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1                   | 2   | 3   | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>                                    |     |               |               |                  |
|                     | <b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>                                      | 201 |               | 65957247      | 68616374         |
| 60 i 61             | 1.Prihodi od prodaje  | 202 | 6             | 65555075      | 68324937         |
| 62                  | 2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe  | 203 | 7             | 92304         | 219808           |
| 630                 | 3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka   | 204 |               |               |                  |
| 631                 | 4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka   | 205 |               |               |                  |
| 64 i 65             | 5. Ostali poslovni prihodi  | 206 | 8             | 309868        | 71629            |
|                     | <b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>  | 207 |               | 66047095      | 81624894         |
| 50                  | 1. Nabavna vrednost prodate robe  | 208 | 9             | 58837408      | 71915420         |
| 51                  | 2. Troškovi materijala  | 209 | 10            | 338993        | 362423           |
| 52                  | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi                             | 210 | 11            | 1965263       | 1982941          |
| 54                  | 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja   | 211 | 12            | 2404936       | 1406704          |
| 53 i 55             | 5. Ostali poslovni rashodi  | 212 | 13            | 2500495       | 5957406          |
|                     | <b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>  | 213 |               |               |                  |
|                     | <b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>   | 214 |               | 89848         | 13008520         |
| 66                  | <b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>   | 215 | 14            | 10757397      | 7635474          |
| 56                  | <b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>  | 216 | 15            | 12331123      | 11233264         |
| 67 i 68             | <b>VII. OSTALI PRIHODI</b>  | 217 | 16            | 1686345       | 3980234          |
| 57 i 58             | <b>VIII. OSTALI RASHODI</b>   | 218 | 17            | 49881551      | 24212853         |
|                     | <b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b> | 219 |               |               |                  |
|                     | <b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>  | 220 | 36.2.         | 49858780      | 36838929         |
| 69 - 59             | <b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>                                 | 221 |               |               |                  |
| 59 - 69             | <b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>                                | 222 |               |               |                  |

| Grupa racuna,<br>racun | P O Z I C I J A  | AOP | Napomena broj | I z n o s     |                  |
|------------------------|--|-----|---------------|---------------|------------------|
|                        |  |     |               | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1                      | 2  | 3   | 4             | 5             | 6                |
|                        | <b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA<br/>(219-220+221-222)</b>                 | 223 |               |               |                  |
|                        | <b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA<br/>(220-219+222-221)</b>                 | 224 |               | 49858780      | 36838929         |
|                        | <b>G. POREZ NA DOBITAK</b>   |     |               |               |                  |
| 721                    | 1. Poreski rashod perioda  | 225 |               |               |                  |
| 722                    | 2. Odloženi poreski rashodi perioda                                      | 226 |               |               |                  |
| 722                    | 3. Odloženi poreski prihodi perioda                                      | 227 | 36.2.         | 154742        | 99509            |
| 723                    | <b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>                            | 228 |               |               |                  |
|                        | <b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>                   | 229 |               |               |                  |
|                        | <b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>                   | 230 |               | 49704038      | 36739420         |
|                        | <b>Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA<br/>MANJINSKIM ULAGACIMA</b>        | 231 |               |               |                  |
|                        | <b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA<br/>MATICNOG PRAVNOG LICA</b> | 232 |               |               |                  |
|                        | <b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>   |     |               |               |                  |
|                        | 1. Osnovna zarada po akciji  | 233 |               |               |                  |
|                        | 2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji                              | 234 |               |               |                  |

U Novom Sadu dana 22.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

glodranovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

|   |                  |                      |
|---|------------------|----------------------|
| <b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>      |                  |                      |
| 20084600<br>Maticni broj                        | Sifra delatnosti | 104056656<br>PIB     |
| <b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b> |                  |                      |
| 750<br>1 2 3<br>Vrsta posla                     | 19               | 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv :JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005020888150

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

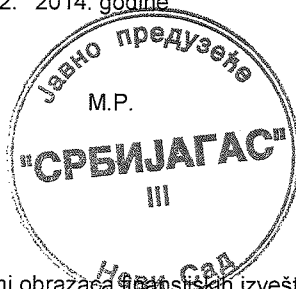
| POZICIJA   | AOP | Iznos         |                  |
|--|-----|---------------|------------------|
|  |     | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1  | 2   | 3             | 4                |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |     |               |                  |
| <b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>                                | 301 | 81803683      | 69386329         |
| 1. Prodaja i primljeni avansi  | 302 | 80404443      | 66549416         |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti  | 303 | 239084        | 467188           |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja   | 304 | 1160156       | 2369725          |
| <b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>                                | 305 | 84416834      | 81264309         |
| 1. Isplate dobavljacima i dati avansi  | 306 | 73307481      | 69261598         |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi   | 307 | 2060616       | 2213271          |
| 3. Placene kamate  | 308 | 5073440       | 6403083          |
| 4. Porez na dobitak  | 309 | 25731         | 20246            |
| 5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda   | 310 | 3949566       | 3366111          |
| <b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti ( I-II )</b>                          | 311 |               |                  |
| <b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti ( II -I )</b>                           | 312 | 2613151       | 11877980         |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                       |     |               |                  |
| <b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja ( 1 do 5 )</b>                           | 313 | 362811        | 9667413          |
| 1. Prodaja akcija i udela ( neto prilivi )   | 314 | 693           | 2190502          |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava  | 315 | 0             | 2281             |
| 3. Ostali finansijski plasmani ( neto prilivi )  | 316 | 0             | 7211572          |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja   | 317 | 0             | 36495            |
| 5. Primljene dividende   | 318 | 362118        | 226563           |
| <b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja ( 1 do 3 )</b>                           | 319 | 9333200       | 6809946          |
| 1. Kupovina akcija i udela ( neto odlivi )   | 320 | 1600146       | 0                |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 321 | 7240931       | 6809946          |
| 3. Ostali finansijski plasmani ( neto odlivi )   | 322 | 492123        | 0                |
| <b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja ( I - II )</b>                     | 323 | 0             | 2857467          |
| <b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja ( II - I )</b>                       | 324 | 8970389       | 0                |

| POZICIJA  | AOP | Iznos         |                  |
|---|-----|---------------|------------------|
|   |     | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1   | 2   | 3             | 4                |
| <b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                  |     |               |                  |
| <b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>        | 325 | 12362802      | 10124503         |
| 1. Uvecanje osnovnog kapitala   | 326 |               |                  |
| 2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)                     | 327 | 7148174       | 10124503         |
| 3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze                             | 328 | 5214628       | 0                |
| <b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>        | 329 | 0             | 125186           |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela                                    | 330 |               |                  |
| 2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)     | 331 |               |                  |
| 3. Finansijski lizing   | 332 |               |                  |
| 4. Isplacene dividende  | 333 | 0             | 125186           |
| <b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>  | 334 | 12362802      | 9999317          |
| <b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>    | 335 |               |                  |
| <b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>                        | 336 | 94529296      | 89178245         |
| <b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>                         | 337 | 93750034      | 88199441         |
| <b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>                            | 338 | 779262        | 978804           |
| <b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>                               | 339 |               |                  |
| <b>Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>                 | 340 | 372292        | 140365           |
| <b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>       | 341 | 115822        | 124027           |
| <b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>       | 342 | 100543        | 870904           |
| <b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b> | 343 | 1166833       | 372292           |

U NOVOM BRDU dana 22.2. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

gluhonarić



Zakonski zastupnik

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

|   |   |   |
|---|---|---|
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">20084600</div><br>Maticni broj | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Sifra delatnosti</div><br>Sifra delatnosti | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">104056656</div><br>PIB   |
| <b>Popunjava Agencija za privredne registre</b>   |   |   |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div><br>1 2 3             | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">19</div>                                   | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">20</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 5px;">21</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 5px;">22</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 5px;">23</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 5px;">24</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 5px;">25</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 5px;">26</div> |
| Vrsta posla   |   |   |

Naziv : JP SRBIJAGAS NOVI SAD

Sediste : NOVI SAD, NARODNOG FRONTA 12

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005020888174

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

| Red. br. | O P I S  | AOP | Osnovni kapital<br>(grupa 30 bez 309) | AOP | Ostali kapital<br>(racun 309) | AOP | Neuplaceni upisani kapital<br>(grupa 31) | AOP | Emisiona premija (racun 320) |
|----------|--|-----|---------------------------------------|-----|-------------------------------|-----|--|-----|------------------------------|
|          | 1  |     | 2                                     |     | 3                             |     | 4  |     | 5                            |
| 1        | Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>   | 401 | 35990236                              | 414 | 4525098                       | 427 |  | 440 |                              |
| 2        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 402 |                                       | 415 |                               | 428 |  | 441 |                              |
| 3        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 403 |                                       | 416 |                               | 429 |  | 442 |                              |
| 4        | <b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)</b>               | 404 | 35990236                              | 417 | 4525098                       | 430 |  | 443 |                              |
| 5        | Ukupna povecanja u prethodnoj godini   | 405 |                                       | 418 |                               | 431 |  | 444 |                              |
| 6        | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini   | 406 |                                       | 419 |                               | 432 |  | 445 |                              |
| 7        | <b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)</b>                                  | 407 | 35990236                              | 420 | 4525098                       | 433 |  | 446 |                              |
| 8        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje    | 408 |                                       | 421 |                               | 434 |  | 447 |                              |
| 9        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje    | 409 |                                       | 422 |                               | 435 |  | 448 |                              |
| 10       | <b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)</b>                  | 410 | 35990236                              | 423 | 4525098                       | 436 |  | 449 |                              |
| 11       | Ukupna povecanja u tekucoj godini  | 411 |                                       | 424 |                               | 437 |  | 450 |                              |
| 12       | Ukupna smanjenja u tekucoj godini  | 412 |                                       | 425 | 4525098                       | 438 |  | 451 |                              |
| 13       | <b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)</b>                                  | 413 | 35990236                              | 426 |                               | 439 |  | 452 |                              |



| Red. br. | O P I S  | AOP | Rezerve (racun 321, 322) | AOP | Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331) | AOP | Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332) | AOP | Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333) |
|----------|--|-----|--------------------------|-----|--|-----|---|-----|---|
|          | 1  |     | 6                        |     | 7  |     | 8   |     | 9   |
| 1        | Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>   | 453 | 227424                   | 466 | 7523                                       | 479 |   | 492 | 100421  |
| 2        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 454 |                          | 467 |  | 480 |   | 493 |   |
| 3        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 455 |                          | 468 |  | 481 |   | 494 |   |
| 4        | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)                      | 456 | 227424                   | 469 | 7523                                       | 482 |   | 495 | 100421  |
| 5        | Ukupna povecanja u prethodnoj godini   | 457 |                          | 470 |  | 483 |   | 496 | 2560  |
| 6        | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini   | 458 |                          | 471 |  | 484 |   | 497 |   |
| 7        | Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)   | 459 | 227424                   | 472 | 7523                                       | 485 |   | 498 | 102981  |
| 8        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje    | 460 |                          | 473 |  | 486 |   | 499 |   |
| 9        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje    | 461 |                          | 474 |  | 487 |   | 500 |   |
| 10       | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)                         | 462 | 227424                   | 475 | 7523                                       | 488 |   | 501 | 102981  |
| 11       | Ukupna povecanja u tekucoj godini  | 463 |                          | 476 | 30756804                                   | 489 | 2731  | 502 |   |
| 12       | Ukupna smanjenja u tekucoj godini  | 464 |                          | 477 | 3594289                                    | 490 |   | 503 | 100953  |
| 13       | Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)   | 465 | 227424                   | 478 | 27170038                                   | 491 | 2731  | 504 | 2028  |

| Red. br. | OPIS   | AOP | Nerasporedjeni dobitak (grupa 34) | AOP | Gubitak do visine kapitala (grupa 35) | AOP | Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237) | AOP | Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12) |
|----------|--|-----|-----------------------------------|-----|---------------------------------------|-----|---|-----|---------------------------------------|
|          | 1  |     | 10                                |     | 11                                    |     | 12  |     | 13                                    |
| 1        | Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>   | 505 | 17500210                          | 518 | 20019230                              | 531 |   | 544 | 38130840                              |
| 2        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 506 |                                   | 519 |                                       | 532 |   | 545 |                                       |
| 3        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 507 |                                   | 520 |                                       | 533 |   | 546 |                                       |
| 4        | <b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)</b>               | 508 | 17500210                          | 521 | 20019230                              | 534 |   | 547 | 38130840                              |
| 5        | Ukupna povecanja u prethodnoj godini   | 509 | 141210                            | 522 | 35697130                              | 535 |   | 548 |                                       |
| 6        | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini   | 510 | 1208606                           | 523 |                                       | 536 |   | 549 | 36767086                              |
| 7        | <b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)</b>                                  | 511 | 16432814                          | 524 | 55716360                              | 537 |   | 550 | 1363754                               |
| 8        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje    | 512 | 127668                            | 525 | 1491422                               | 538 |   | 551 |                                       |
| 9        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje    | 513 |                                   | 526 |                                       | 539 |   | 552 | 1363754                               |
| 10       | <b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)</b>                  | 514 | 16560482                          | 527 | 57207782                              | 540 |   | 553 |                                       |
| 11       | Ukupna povecanja u tekucoj godini  | 515 | 5841                              | 528 | 49710160                              | 541 |   | 554 |                                       |
| 12       | Ukupna smanjenja u tekucoj godini  | 516 |                                   | 529 | 26963218                              | 542 |   | 555 |                                       |
| 13       | <b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)</b>                                  | 517 | 16566323                          | 530 | 79954724                              | 543 |   | 556 |                                       |

| Red. br. | O P I S  | AOP | Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29) |
|----------|--|-----|--|
|          | 1  |     | 14                                       |
| 1        | Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>   | 557 |  |
| 2        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 558 |  |
| 3        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 559 |  |
| 4        | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)                      | 560 |  |
| 5        | Ukupna povecanja u prethodnoj godini   | 561 |  |
| 6        | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini   | 562 |  |
| 7        | Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)   | 563 |  |
| 8        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje    | 564 | 258468                                   |
| 9        | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje    | 565 |  |
| 10       | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)                         | 566 | 258468                                   |
| 11       | Ukupna povecanja u tekucoj godini  | 567 | 26968112                                 |
| 12       | Ukupna smanjenja u tekucoj godini  | 568 |  |
| 13       | Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)   | 569 | 27226580                                 |

U NOVOM SADU dana 22. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

h. Udvarovici



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 116/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

**ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
НА ДАН 31.12.2013. ГОДИНЕ**

**Нови Сад, 24.02.2014. године**

## САДРЖАЈ

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1  | Основне информације о Предузећу   | 1  |
| 2  | Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја и рачуноводствени метод                    | 1  |
| 3  | Преглед значајних рачуноводствених политика   | 7  |
| 4  | Преглед значајних рачуноводствених процена  | 19 |
| 5  | Корекције финансијских извештаја за 2012.годину   | 23 |
| 6  | Приходи од продаје  | 26 |
| 7  | Приходи од активирања и учинака робе  | 26 |
| 8  | Остали пословни приходи   | 27 |
| 9  | Набавна вредност продате робе   | 27 |
| 10 | Трошкови материјала   | 27 |
| 11 | Трошкови зарада и остали лични расходи  | 27 |
| 12 | Трошкови амортизације и резервисања   | 28 |
| 13 | Остали пословни расходи   | 29 |
| 14 | Финансијски приходи   | 30 |
| 15 | Финансијски расходи   | 31 |
| 16 | Остали приходи  | 32 |
| 17 | Остали расходи  | 33 |
| 18 | Нематеријална улагања   | 34 |
| 19 | Некретнине, постројења и опрема   | 34 |
| 20 | Учешћа у капиталу   | 41 |
| 21 | Остали дугорочни финансијски пласмани   | 43 |
| 22 | Залихе и дати аванси  | 44 |
| 23 | Потраживања   | 45 |
| 24 | Краткорочни финансијски пласмани  | 46 |
| 25 | Готовински еквиваленти и готовина   | 47 |
| 26 | Порез на додату вредност и активна временска разграничења   | 47 |
| 27 | Капитал   | 47 |
| 28 | Дугорочна резервисања   | 48 |
| 29 | Дугорочни кредити   | 49 |
| 30 | Остале дугорочне обавезе  | 52 |
| 31 | Краткорочне финансијске обавезе   | 53 |
| 32 | Обавезе из пословања  | 55 |
| 33 | Остале краткорочне обавезе  | 55 |
| 34 | Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења | 56 |
| 35 | Ванбилансна актива и пасива   | 57 |
| 36 | Нето резултат пословања   | 58 |
| 37 | Трансакције са повезаним лицима   | 59 |
| 38 | Финансијски инструменти и циљеви управљања ризицима   | 61 |
| 39 | Судски спорови  | 66 |
| 40 | Догађаји након биланса стања  | 66 |
| 41 | Девизни курсеви   | 67 |

31.12.2013. године

## **1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ**

ЈП „Србијагас“ Нови, основано је Одлуком Владе републике Србије о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса. ЈП „Србијагас“ Нови Сад је регистровано у Агенцији за привредне регистре 01.октобра 2005.године.

Седиште ЈП „Србијагас“ Нови Сад је у Новом Саду, Ул. Народног фронта 12.

Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији ЈП „Србијагас“ Нови Сад је разврстано у велико правно лице.

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. Регистрована претежна делатност ЈП „Србијагас“ Нови Сад је цевоводни транспорт, под шифром 4950.

Оснивач ЈП „Србијагас“ Нови Сад са 100% власништва је Влада Републике Србије.

Матични број ЈП „Србијагас“ је 20084600. Порески идентификациони број ЈП „Србијагас“ Нови Сад је 104056656.

У току 2013. године просечан број запослених у ЈП „Србијагас“ Нови Сад на основу стања крајем сваког месеца био је 1181 запослених (у току 2012. године 1170 запослених).

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

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

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

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“) и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања („Комитет“), у

31.12.2013. године

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.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и IFRIC тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 114/2006 до 3/2011), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напоменама 2.2 и 2.3.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике одступају од МСФИ у следећим одредбама:

- 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“.
- Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике. Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике, осим за курсне разлике и ефекте уговорене валутне клаузуле обрачунате на недоспела потраживања и обавезе, које су у складу са изменама и допунама Правилника, исказане на осталим активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених курсних разлика преноси се на негативне или позитивне курсне разлике на дан доспећа обавезе, односно потраживања по основу којих су обрачунате.

31.12.2013. године

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 ЈП “Србијагас” Нови Сад, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

ЈП “Србијагас” Нови Сад је ове неконсолидоване финансијске извештаје саставило на основу и према захтевима закона и прописа Републике Србије где је улагање у зависно предузеће у овим финансијским извештајима исказано по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Детаљнији приказ финансијског положаја ЈП “Србијагас” Нови Сад се може добити увидом у консолидоване финансијске извештаје, које је, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, ЈП “Србијагас” Нови Сад обавезно да састави и да исте достави Агенцији за привредне регистре до 30. априла 2014. године.

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 финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Финансијски извештаји ЈП “Србијагас” Нови Сад су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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

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

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



31.12.2013. године

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

31.12.2013. године

- повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
  - Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
  - Допуне IFRIC 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Преплаћени минимални захтеви за финансирањем (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
  - IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
  - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
  - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
  - Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
  - МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“ );
  - МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство

31.12.2013. године

надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“);

- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику Републике Србије“ );

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

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

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године);
- Допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Обавезно ступање на снагу и прелазна обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2015. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања Рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

31.12.2013. године

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ10, МСФИ 12 и МРС 27 –Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Ставке укључене у финансијске извештаје ЈП “Србијагас” Нови Сад се одмеравају и приказују у динарима (“РСД”), који представља званичну извештајну валуту која је уједно и функционална валута ЈП “Србијагас” Нови Сад. Све финансијске информације приказане у РСД су заокружене на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

Надзорни одбор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на Конститутивној седници одржаној 26. децембра 2013. године донео Правилник о измени и допуни Правилника о

31.12.2013. године

рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-25/9-5 у који су инкорпориране измене у складу са одредбама Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ број 62/2013 од 24.07.2013. године), које су ступиле на снагу у току 2013. године.

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

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

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

31.12.2013. године

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

**(в) Приход од закупнина**

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

**(д) Приход од дивиденди**

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

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

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

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

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

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха, осим ефеката валутне клаузуле дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, који су, у складу са домаћим прописима, исказани на осталим активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених

31.12.2013. године

ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле преноси се на рачуне расхода и прихода по основу ефеката валутне клаузуле, на дан доспећа обавезе по основу којих су ти ефекти обрачунати.

### **3.4. Бенефиције за запослене**

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

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

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

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

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

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

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

### **3.5. Порези и доприноси**

31.12.2013. године

***а) Текући порез на добитак***

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

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

***б) Одложени порез на добитак***

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

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

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

**3.6. Нематеријална улагања**

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

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



31.12.2013. године

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

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

### **3.7. Некретнине, постројења и опрема**

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности.

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

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка и ако се набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

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

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

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

31.12.2013. године

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<br>(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.

31.12.2013. 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

31.12.2013. године

Сад о трошковима позајмљивања.

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

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

### 3.11. Залихе

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

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

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

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

### 3.12. Финансијски инструменти

#### *Финансијска средства*

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

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финаксијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се

31.12.2013. године

трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се ЈП “Србијагас” Нови Сад обавезало да ће купити или продати средство.

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

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

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха у оквиру позиције 'Остали приходи/расходи' у периоду у коме су настали.

У билансу стања ЈП “Србијагас” Нови Сад ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности 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.

31.12.2013. године

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

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

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

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

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

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

#### ***в) Финансијска средства која се држе до доспећа***

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, зајмови и потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

31.12.2013. године

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

#### **а) Финансијска средства расположива за продају**

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

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

#### **Финансијске обавезе**

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

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

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

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

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 складу МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства ЈП “Србијагас” Нови Сад немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. Кредити су

31.12.2013. године

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 основи, 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. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања појединачних финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

### 4.1. Процена и претпоставке

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



31.12.2013. године

#### **4.2. Обезвређење нефинансијске имовине**

На дан извештавања, руководство ЈП “Србијагас” Нови Сад анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема ЈП “Србијагас” Нови Сад. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

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

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

#### **4.4. Резервисање по основу судских спорова**

ЈП “Србијагас” Нови Сад је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. ЈП “Србијагас” Нови Сад рутински процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

#### **4.5. Одложена пореска средства**

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

31.12.2013. године

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

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

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

31.12.2013. године

кризе неће довести у питање наставак његовог пословања.

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

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

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

#### **4.8. Фер вредност**

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

Пословна политика ЈП „Србијагас“ Нови Сад је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа ЈП „Србијагас“ Нови Сад врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства ЈП „Србијагас“ Нови Сад, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

31.12.2013. године

**5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ****(а) Ефекти корекција извештаја биланса успеха за пословну 2012. годину**

| ОПИС   | Прелиминарно<br>2012 | Корекције<br>+/- | Кориговано<br>2012 |
|--|----------------------|------------------|--------------------|
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>                                | <b>68.484.450</b>    | <b>131.924</b>   | <b>68.616.374</b>  |
| Приходи од продаје                                     | 68.194.808           | 130.129          | 68.324.937         |
| Приход од активирања учинака и робе                    | 219.808              | -                | 219.808            |
| Повећање вредности залиха учинака                      | -                    | -                | -                  |
| Смањење вредности залиха учинака                       | -                    | -                | -                  |
| Остали пословни приходи                                | 69.834               | 1.795            | 71.629             |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>                                | <b>80.455.924</b>    | <b>1.168.970</b> | <b>81.624.894</b>  |
| Набавна вредност продате робе                          | 71.915.420           | -                | 71.915.420         |
| Трошкови материјала                                    | 357.425              | 4.998            | 362.423            |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 1.979.879            | 3.062            | 1.982.941          |
| Трошкови амортизације и резервисања                    | 1.406.704            | -                | 1.406.704          |
| Остали пословни расходи                                | 4.796.496            | 1.160.910        | 5.957.406          |
| <b>Пословни добитак</b>                                | <b>11.971.474</b>    | <b>1.037.046</b> | <b>13.008.520</b>  |
| <b>Пословни губитак</b>                                | <b>11.971.474</b>    | <b>1.037.046</b> | <b>13.008.520</b>  |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>                             | <b>7.625.220</b>     | <b>10.254</b>    | <b>7.635.474</b>   |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>                             | <b>10.617.194</b>    | <b>616.070</b>   | <b>11.233.264</b>  |
| <b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>                                  | <b>3.971.690</b>     | <b>8.544</b>     | <b>3.980.234</b>   |
| <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>                                  | <b>24.224.949</b>    | <b>(12.096)</b>  | <b>24.212.853</b>  |
| <b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>                   | <b>35.216.707</b>    | <b>1.622.222</b> | <b>36.838.929</b>  |
| <b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>                   | <b>35.216.707</b>    | <b>1.622.222</b> | <b>36.838.929</b>  |
| <b>НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>НЕТО ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>                         | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>                         | <b>35.216.707</b>    | <b>1.622.222</b> | <b>36.838.929</b>  |
| <b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>                                | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| Порески расход периода                                 | -                    | -                | -                  |
| Одложени порески расходи периода                       | -                    | -                | -                  |
| Одложени порески приходи периода                       | 99.509               | -                | 99.509             |
| Исплаћена лична примања послодавцу                     | -                    | -                | -                  |
| <b>НЕТО ДОБИТАК</b>                                    | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>           |
| <b>НЕТО ГУБИТАК</b>                                    | <b>35.117.198</b>    | <b>1.622.222</b> | <b>36.739.420</b>  |

31.12.2013. године

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| Нето добитак који припада мањинским улагачима              | - | - | - |
| Нето добитак који припада власницима матичног правног лица | - | - | - |

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

| ОПИС  | Прелиминарно<br>2012 | Корекције<br>+/- | Кориговано<br>2012 |
|---|----------------------|------------------|--------------------|
| <b>АКТИВА</b>   |                      |                  |                    |
| <b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>   | <b>80.348.877</b>    | <b>2.984</b>     | <b>80.351.861</b>  |
| Неуплаћени уписани капитал  | -                    | -                | -                  |
| Гоодвилл  | -                    | -                | -                  |
| Нематеријална улагања   | 51.185               | -                | 51.185             |
| <b>Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства</b>              | <b>50.912.966</b>    | <b>2.984</b>     | <b>50.915.950</b>  |
| Некретнине, постројења и опрема   | 50.874.033           | 2.984            | 50.877.017         |
| Инвестиционе некретнине   | 38.933               | -                | 38.933             |
| Биолошка средства   | -                    | -                | -                  |
| <b>Дугорочни финансијски пласмани</b>                                   | <b>29.384.726</b>    | <b>-</b>         | <b>29.384.726</b>  |
| Учешћа у капиталу   | 6.835.022            | -                | 6.835.022          |
| Остали дугорочни финансијски пласмани                                   | 22.549.704           | -                | 22.549.704         |
| <b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>   | <b>51.078.567</b>    | <b>169.224</b>   | <b>51.247.791</b>  |
| Залихе  | 8.986.456            | -                | 8.986.456          |
| Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља | -                    | -                | -                  |
| <b>Краткорична потраживања, пласмани и готовина</b>                     | <b>42.092.111</b>    | <b>169.224</b>   | <b>42.261.335</b>  |
| Потраживања   | 30.353.118           | 169.224          | 30.522.342         |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак                             | 113.246              | -                | 113.246            |
| Краткорочни финансијски пласмани  | 5.513.311            | -                | 5.513.311          |
| Готовински еквиваленти и готовина                                       | 372.292              | -                | 372.292            |
| ПДВ и активна временска разграничења                                    | 5.740.144            | -                | 5.740.144          |
| Одложена пореска средства   | 243.077              | -                | 243.077            |
| <b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>   | <b>131.670.521</b>   | <b>172.208</b>   | <b>131.842.729</b> |
| Губитак изнад висине капитала   | -                    | 258.468          | 258.468            |
| <b>УКУПНА АКТИВА</b>  | <b>131.670.521</b>   | <b>430.676</b>   | <b>132.101.197</b> |
| <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   | <b>13.903.334</b>    | <b>-</b>         | <b>13.903.334</b>  |

31.12.2013. године

|   |                    |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ПАСИВА</b>   |                    |                    |                    |
| <b>КАПИТАЛ</b>  | <b>1.363.754</b>   | <b>(1.363.754)</b> | <b>-</b>           |
| Основни капитал   | 40.515.334         | -                  | 40.515.334         |
| Неуплаћени уписани капитал  | -                  | -                  | -                  |
| Резерве   | 227.424            | -                  | 227.424            |
| Ревалоризационе резерве   | 7.523              | -                  | 7.523              |
| Нереализовани добици по основу ХоВ  | -                  | -                  | -                  |
| Нереализовани губици по основу ХОВ  | 102.981            | -                  | 102.981            |
| Нераспоређена добит   | 16.432.814         | 127.668            | 16.560.482         |
| Губитак   | 55.716.360         | 1.491.422          | 57.207.782         |
| Откупљене сопствене акције  | -                  | -                  | -                  |
| Транслационе резерве  | -                  | -                  | -                  |
| <b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>  | <b>130.306.767</b> | <b>1.794.430</b>   | <b>132.101.197</b> |
| Дугорочна резервисања   | 541.967            | -                  | 541.967            |
| <b>Дугорочне обавезе</b>  | <b>69.589.549</b>  | <b>-</b>           | <b>69.589.549</b>  |
| Дугорочни кредити   | 69.589.549         | -                  | 69.589.549         |
| Остале дугорочне обавезе  | -                  | -                  | -                  |
| <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | <b>60.175.251</b>  | <b>1.794.430</b>   | <b>61.969.681</b>  |
| Краткорочне финансијске обавезе   | 15.764.506         | -                  | 15.764.506         |
| Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља | -                  | -                  | -                  |
| Обавезе из пословања  | 38.897.303         | 1.199.052          | 40.096.355         |
| Остале краткорочне обавезе и ПВР  | 2.244.720          | 591.032            | 2.835.752          |
| Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода  | 3.268.722          | 4.346              | 3.273.068          |
| Обавезе по основу пореза на добитак   | -                  | -                  | -                  |
| <b>Одложене пореске обавезе</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>УКУПНА ПАСИВА</b>  | <b>131.670.521</b> | <b>430.676</b>     | <b>132.101.197</b> |
| <b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>   | <b>13.903.334</b>  | <b>-</b>           | <b>13.903.334</b>  |

31.12.2013. године

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

| ОПИС  | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>I Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (1+2+3)</b>           | <b>61.782.791</b> | <b>63.854.165</b> |
| 1 Приходи од продаје робе зависним правним лицима                     | 390.353           | 737.441           |
| 2 Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима            | 1.667.508         | 1.428.723         |
| 3 Остали приходи од продаје робе на домаћем тржишту                   | 59.724.930        | 61.688.001        |
| <b>II Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (4+5+6)</b>        | <b>1.608.771</b>  | <b>1.487.410</b>  |
| 4 Приходи од продаје услуга зависним правним лицима                   | 61.774            | 95.299            |
| 5 Приходи од продаје услуга осталим повезаним правним лицима          | 223               | 3.285             |
| 6 Остали приходи од продаје услуга на домаћем тржишту                 | 1.546.774         | 1.388.826         |
| <b>III Приходи од продаје робе и услуга на домаћем тржишту (I+II)</b> | <b>63.391.562</b> | <b>65.341.575</b> |
| <b>IV Приходи од продаје робе и услуга на иностраном тржишту (7)</b>  | <b>2.163.513</b>  | <b>2.983.362</b>  |
| 7 Приходи од продаје услуга у иностранству                            | 2.163.513         | 2.983.362         |
| <b>V Укупно (III+IV)</b>  | <b>65.555.075</b> | <b>68.324.937</b> |

**7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ**

| ОПИС                            | 31.12.2013.   | 31.12.2012.    |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| 1 Приходи од активирања учинака | 92.304        | 219.808        |
| <b>I Укупно</b>                 | <b>92.304</b> | <b>219.808</b> |

31.12.2013. године

**8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

| ОПИС                                    | 31.12.2013.    | 31.12.2012.   |
|---|----------------|---------------|
| 1 Приходи по основу условљених донација | 68.529         | 62.221        |
| 2 Приходи од закупнина                  | 1.691          | 1.907         |
| 3 Остали пословни приходи               | 239.648        | 7.501         |
| <b>I Укупно (1+2+3)</b>                 | <b>309.868</b> | <b>71.629</b> |

**9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

| ОПИС                            | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Набавна вредност продате робе | 58.837.408        | 71.915.420        |
| <b>I Укупно</b>                 | <b>58.837.408</b> | <b>71.915.420</b> |

**10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

| ОПИС                                      | 31.12.2013.    | 31.12.2012.    |
|---|----------------|----------------|
| 1 Трошкови материјала за израду           | 5.351          | 9.724          |
| 2 Трошкови осталог материјала (режијског) | 118.896        | 198.378        |
| 3 Трошкови горива и енергије              | 214.746        | 154.321        |
| <b>I Укупно (1+2+3)</b>                   | <b>338.993</b> | <b>362.423</b> |

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

| ОПИС  | 31.12.2013. | 31.12.2012. |
|---|-------------|-------------|
| 1 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)                           | 1.468.733   | 1.414.074   |
| 2 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца | 276.020     | 252.824     |
| 3 Трошкови накнада по уговору о делу                                  | 8.195       | 8.836       |
| 4 Трошкови накнада по ауторским уговорима                             | 360         | 252         |



31.12.2013. године

|          |  |                  |                  |
|----------|--|------------------|------------------|
| 5        | Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима | -                | 739              |
| 6        | Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих Уговора       | 17.091           | 27.306           |
| 7        | Трошкови накнада члановима управног и надзорног Одбора           | 6.529            | 7.710            |
| 8        | Остали лични расходи и накнаде                                   | 188.335          | 271.200          |
| <b>I</b> | <b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>                                  | <b>1.965.263</b> | <b>1.982.941</b> |
|          | <b>Број запослених</b>   | <b>1.181</b>     | <b>1.170</b>     |

**12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

| ОПИС     | 31.12.2013.  | 31.12.2012.      |                  |
|----------|--|------------------|------------------|
| 1        | Трошкови амортизације                                | 1.859.319        | 1.285.150        |
| 2        | Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 47.160           | 62.402           |
| 3        | Остала дугорочна резервисања                         | 498.457          | 59.152           |
| <b>I</b> | <b>Укупно (1+2+3)</b>                                | <b>2.404.936</b> | <b>1.406.704</b> |

У току 2013. године извршена је промена рачуноводствене процене. Промењен је корисни век употребе за грађевинске објекте. Ефекат промене рачуноводствене процене утиче на трошкове амортизације у 2013. години и на трошкове амортизације у сваком периоду током преосталог корисног века грађевинских објеката. Промена рачуноводствене процене не утиче на податке из ранијих година.

У складу са МРС 19, Колективним уговором Предузећа и другим позитивним прописима, Предузеће је ангажовало Институт за економска истраживања који је извршио обрачун садашње вредности резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде за 2013. годину. На основу Извештаја о актуарској процени извршено је евидентирање на дан 31.12.2013. године.

На основу Извештаја Функције правних, кадровских и општих послова ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад, која је на основу расположивих података проценила вероватноћу исхода спора, у пословним књигама ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је евидентирано резервисање за судске спорове у износу од 498.457 хиљада РСД.

31.12.2013. године

**13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|--|------------------|------------------|
| <b>I Трошкови производних услуга (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>                                     | <b>1.457.304</b> | <b>3.889.606</b> |
| 1 Трошкови услуга на изради учинака  | 24               | 5.802            |
| 2 Трошкови транспортних услуга   | 166.161          | 2.449.107        |
| 3 Трошкови услуга одржавања  | 139.632          | 300.541          |
| 4 Трошкови закупнина   | 1.095.873        | 1.055.606        |
| 5 Трошкови сајмова   | 2.655            | 6.109            |
| 6 Трошкови рекламе и пропаганде  | 38.791           | 55.272           |
| 7 Трошкови воде и канализације   | 9.535            | 9.619            |
| 8 Трошкови осталих производних услуга  | 4.633            | 7.550            |
| <b>II Нематеријални трошкови (9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27)</b> | <b>1.043.191</b> | <b>2.067.800</b> |
| 9 Трошкови адвокатских услуга  | 32.948           | 58.136           |
| 10 Трошкови услуга чишћења   | 19.988           | 13.822           |
| 11 Трошкови здравствених услуга  | 4.846            | 2.950            |
| 12 Трошкови стручног усавршавања   | 14.376           | 26.078           |
| 13 Трошкови интелектуалних услуга  | 26.901           | 40.034           |
| 14 Трошкови регистрације моторних возила   | 4.766            | 4.105            |
| 15 Трошкови студентских и омладинских задруга  | 16.614           | 17.099           |
| 16 Трошкови физичког обезбеђења имовине и лица   | 32.776           | 30.464           |
| 17 Трошкови услужних предузећа   | 203.455          | 191.249          |
| 18 Остали трошкови непроизводних услуга  | 268.424          | 1.220.214        |
| 19 Трошкови репрезентације   | 13.410           | 27.147           |

31.12.2013. године

|            |                                      |                  |                  |
|------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 20         | Трошкови премије осигурања           | 120.928          | 126.573          |
| 21         | Трошкови платног промета             | 16.579           | 20.369           |
| 22         | Трошкови чланарина                   | 2.943            | 5.178            |
| 23         | Трошкови пореза                      | 161.903          | 176.001          |
| 24         | Трошкови доприноса                   | 15.359           | 15.456           |
| 25         | Судски трошкови и трошкови вештачења | 45.884           | 52.744           |
| 26         | Трошкови регулаторне накнаде         | 34.446           | 34.448           |
| 27         | Остали нематеријални трошкови        | 6.645            | 5.733            |
| <b>III</b> | <b>Укупно ( I + II )</b>             | <b>2.500.495</b> | <b>5.957.406</b> |

**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

| ОПИС  | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|---|------------------|------------------|
| <b>I Приходи од камата (1+2+3+4)</b>  | <b>9.009.976</b> | <b>6.914.417</b> |
| 1 Приходи од камата из ДПО са зависним правним лицима   | 394.623          | 453.342          |
| 2 Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима  | 7.838.847        | 6.108.338        |
| 3 Приходи од камата по зајмовима  | 535.468          | 336.299          |
| 4 Приходи од камата банака и остали приходи од камата   | 241.038          | 16.438           |
| <b>II Позитивне курсне разлике (5+6+7+8+9)</b>  | <b>1.032.277</b> | <b>192.622</b>   |
| 5 Позитивне курсне разлике по кредитима и зајмовима у Страној валути из ДПО са зависним правним лицима  | 109              | -                |
| 6 Позитивне курсне разлике по кредитима и зајмовима у Страној валути из ДПО са повезаним правним лицима | 648.258          |                  |
| 7 Позитивне курсне разлике по кредитима и зајмовима у Страној валути                                    | 19.824           | 985              |
| 8 Позитивне курсне разлике по основу потраживања и обавеза у страној валути                             | 248.264          | 120.016          |
| 9 Позитивне курсне разлике по новчаним средствима   | 115.822          | 71.621           |

31.12.2013. године

|  |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>III Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (10+11+12)</b>                         | <b>353.025</b>    | <b>301.870</b>   |
| 10 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле из ДПО са осталим повезаним правним лицима | -                 | -                |
| 11 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима                   | 141.938           | 139.684          |
| 12 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по осталим потраживањима                   | 211.087           | 162.186          |
| <b>IV Остали финансијски приходи (13+14)</b>   | <b>362.119</b>    | <b>226.565</b>   |
| 13 Приходи од дивиденди  | 362.118           | 226.563          |
| 14 Други финансијски приходи   | 1                 | 2                |
| <b>V Укупно (I+II+III+IV)</b>  | <b>10.757.397</b> | <b>7.635.474</b> |

**15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|--|------------------|------------------|
| <b>I Расходи камата (1+2+3+4+5+6+7)</b>  | <b>8.958.338</b> | <b>7.652.031</b> |
| 1 Расходи камата из односа са зависним правним лицима                                | -                | 127.282          |
| 2 Расходи камата из односа са осталим повезаним правним лицима                       | 3.103            | 1.567            |
| 3 Расходи камата по финансијским кредитима у земљи                                   | 3.307.530        | 4.231.624        |
| 4 Расходи камата по финансијским кредитима у иностранству                            | 2.048.353        | 1.400.486        |
| 5 Расходи камата по основу дужничко-поверилачких односа                              | 3.589.811        | 1.869.131        |
| 6 Расходи камата по емитованим обвезницама   | -                | 21.213           |
| 7 Расходи камата по основу Јавних прихода  | 9.541            | 728              |
| <b>II Негативне курсне разлике (8+9+10+11)</b>                                       | <b>1.354.234</b> | <b>1.632.252</b> |
| 8 Негативне курсне разлике из односа са повезаним правним лицима                     | 404.895          | 246.435          |
| 9 Негативне курсне разлике по основу кредита и зајмова у Страној валути              | 725.324          | 967.328          |
| 10 Негативне курсне разлике по основу осталих обавеза и потраживања у страној валути | 123.472          | 374.452          |
| 11 Негативне курсне разлике по основу новчаних средстава                             | 100.543          | 44.037           |
| <b>III Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (12+13+14)</b>                     | <b>1.474.685</b> | <b>1.275.492</b> |

31.12.2013. године

|   |  |                   |                   |
|---|--|-------------------|-------------------|
| 12  | Расходи по основу ефеката валутне клаузуле из односа са осталим повезаним правним лицима | -                 | -                 |
| 13  | Расходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима                      | 1.366.687         | 1.163.648         |
| 14  | Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и по основу осталих обавеза и потраживања     | 107.998           | 111.844           |
| <b>IV Остали финансијски расходи (15+16+17+18+19)</b> |  | <b>543.866</b>    | <b>673.489</b>    |
| 15  | Расходи по основу обраде кредита   | 541.725           | 569.984           |
| 16  | Трошкови градског доприноса солидарности   | 2.118             | 1.550             |
| 17  | Зависни трошкови набавке ХОВ   | -                 | 21.785            |
| 18  | Расходи есконтовања меница   | 23                | 76.949            |
| 19  | Остали финансијски расходи   | -                 | 3.221             |
| <b>V Укупно (I+II+III+IV)</b>                         |  | <b>12.331.123</b> | <b>11.233.264</b> |

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

| ОПИС   | 31.12.2013.    | 31.12.2012.      |
|--|----------------|------------------|
| <b>I Остали приходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>                         | <b>687.506</b> | <b>718.207</b>   |
| 1 Добици од продаје некретнина, постројења и опреме                    | -              | 2.518            |
| 2 Добици од продаја учешћа и дугорочних ХОВ                            | 13             | 382.118          |
| 3 Вишкови  | 1.755          | 267.503          |
| 4 Наплаћена отписана потраживања                                       | 88             | 22               |
| 5 Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика                | 1              | 3.943            |
| 6 Приходи од смањења обавеза   | -              | -                |
| 7 Приходи од укидања дугорочних резервисања                            | 4.063          | 106              |
| 8 Приходи по основу наплаћених: пенала, капаре, изгубљене добити       | 103.383        | 37.749           |
| 9 Приходи по основу накнадно одобрених попушта                         | 557.672        | -                |
| 10 Остали непоменути приходи   | 20.531         | 24.248           |
| <b>II Приходи од усклађивања вредности имовине (11+12+13+14+15+16)</b> | <b>998.839</b> | <b>3.262.027</b> |

31.12.2013. године

|            |   |                  |                  |
|------------|---|------------------|------------------|
| 11         | Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме                                | 18.391           | 52.573           |
| 12         | Приходи од усклађивања вредности датих аванса за некретнине постројења и опрему                 | -                | 6.697            |
| 13         | Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају | 17.991           | -                |
| 14         | Приходи од усклађивања вредности залиха   | 7.289            | 30.200           |
| 15         | Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана               | 945.272          | 3.163.556        |
| 16         | Приходи од усклађивања вредности остале имовине   | 9.896            | 9.001            |
| <b>III</b> | <b>Укупно (I+II)</b>  | <b>1.686.345</b> | <b>3.980.234</b> |

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

| ОПИС   | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>I Остали расходи (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>  | <b>942.535</b>    | <b>2.967.661</b>  |
| 1 Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 36.145            | 13.455            |
| 2 Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ   | -                 | -                 |
| 3 Мањкови  | 357.549           | 218.300           |
| 4 Расходи по основу директних отписа потраживања   | 2.173             | 2.219.268         |
| 5 Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе   | 1.310             | 2.220             |
| 6 Пенали, казне за преступе и прекршаје, накнаде штете другим лицима                             | 423.272           | 174.859           |
| 7 Расходи донација спортским, научним и културним организацијама                                 | 90.708            | 178.634           |
| 8 Остали расходи   | 31.378            | 160.925           |
| <b>II Расходи по основу обезвређења имовине (9+10+11+12)</b>                                     | <b>48.939.016</b> | <b>21.245.192</b> |
| 9 Обезвређење некретнина, постројења и опреме  | 6.854.930         | 90.685            |
| 10 Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХОВ расположивих за продају             | 1.031.043         | 11.406.478        |
| 11 Обезвређење залиха материјала и робе  | 291.843           | 38.390            |
| 12 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана                                  | 40.761.200        | 9.709.639         |
| <b>III Укупно (I+II)</b>   | <b>49.881.551</b> | <b>24.212.853</b> |

31.12.2013. године

**18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА****Промена нематеријалних улагања**

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| Набавна вредност                |               |
| Стање на дан 01.01.2012. године | <u>50.291</u> |
| Нове набавке                    | 47.789        |
| Расходи и продаја               |               |
| Стање на дан 31.12.2012. године | <u>98.080</u> |
| Стање на дан 01.01.2013. године | <u>98.080</u> |
| Корекција ПС-процена            | (36.716)      |
| Нове набавке                    | 23.631        |
| Расходи и продаја               |               |
| Стање на дан 31.12.2013. године | 84.995        |
| Исправка вредности              |               |
| Стање на дан 01.01.2012. године | <u>44.538</u> |
| Амортизација                    | 2.357         |
| Расходи и продаја               |               |
| Стање на дан 31.12.2012. године | <u>46.895</u> |
| Стање на дан 01.01.2013. године | 46.895        |
| Корекција ПС-процена            | (46.895)      |
| Амортизација                    | 16.893        |
| Расходи и продаја               | -             |
| Стање на дан 31.12.2013. године | <u>16.893</u> |
| Садашња вредност 31.12.2012.    | <u>51.185</u> |
| Садашња вредност 31.12.2013.    | <u>68.102</u> |

**19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

ЈП “Србијагас” Нови Сад је извршило рекласификацију вредности станова са рачуна грађевинских објеката на рачун инвестиционих некретнина током рада Државне Ревизорске Институције 2012.године, а односи се на станове који се издају лицима која нису запослена у ЈП “Србијагас” Нови Сад у износу од 33.929 хиљада РСД. Исте су се на основу МРС 40 и Правилника о рачуноводству ЈП “Србијагас” Нови Сад ревалоризовале са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 9.001 хиљада РСД.

Решењем Агенције за реституцију Републике Србије враћена је имовина Српској Православној Цркви у Општини Панчево, део пословне стамбене зграде, нето вредности 5.799 хиљада РСД.

31.12.2013. године

Књиговодствена вредност некретнина које се привремено не користе износи 77.739 хиљада РСД, а односе се на објекте Б.Крсмановић конфекција, Б. Крсмановић – спортски објекти, и Б. Крсмановић пословни објекти у Параћину.

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

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

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

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

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



31.12.2013. године

| ОПИС                                       | Земљиште  | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Остала<br>средства | Инвестиционе<br>некретнине | Средства у<br>припреми | Аванси за<br>основна<br>средства | Укупно     |
|--|-----------|------------------------|------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------------|------------|
| <b>Набавна вредност</b>                    |           |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |            |
| Стање на дан 01.01.2012. године            | 2,735,687 | 37,565,901             | 1,065,410              | 898                |                            | 7,837,022              | 920,376                          | 50,125,294 |
| Нове набавке                               | 3,808     | 219,809                | 46,594                 |                    |                            | 6,588,217              | 1,371,128                        | 8,229,556  |
| Расходи и продаја                          |           | (7,835)                | (14,823)               |                    | (3,997)                    | (278)                  |                                  | (26,933)   |
| Транфери средстава                         |           |                        |                        |                    |                            |                        |                                  | -          |
| Активирања                                 | 141       | 1,027,650              | 4,738                  |                    |                            | (1,032,529)            |                                  | -          |
| Средства примљена из донације              |           | 191,625                |                        |                    |                            |                        |                                  | 191,625    |
| Корекција грешке из претходних година      |           |                        |                        |                    |                            |                        |                                  | -          |
| Затварање авансних рачуна                  |           |                        |                        |                    |                            |                        |                                  | -          |
| Рекласификација на дугорочне пласмане      |           |                        |                        |                    |                            |                        |                                  | -          |
| Рекласификација на инвестиционе некретнине |           | (43,462)               |                        |                    | 43,462                     |                        |                                  | -          |
| Амортизација за инвестиционе некретнине    |           |                        |                        |                    | (9,533)                    |                        |                                  | -          |

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

31.12.2013. године

|   |                  |                   |                  |            |               |                   |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|------------------|------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
|   |                  |                   |                  |            |               |                   |                  | (9,533)           |
| Обезвређење                                 |                  |                   |                  |            |               |                   |                  | -                 |
| Приходовање залиха инвестиционих материјала |                  |                   |                  |            |               |                   |                  | -                 |
| Ревалоризација                              |                  |                   |                  |            |               | (91,138)          |                  | (91,138)          |
| Остало                                      |                  |                   |                  |            | 9,001         |                   |                  | 9,001             |
| <b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>      | <b>2,739,636</b> | <b>38,953,688</b> | <b>1,101,919</b> | <b>898</b> | <b>38,933</b> | <b>13,301,294</b> | <b>2,291,504</b> | <b>58,427,872</b> |
| Исправка вредности                          |                  |                   |                  |            |               |                   |                  |                   |
| <b>Стање на дан 01.01.2012. године</b>      | <b>-</b>         | <b>5,314,863</b>  | <b>458,487</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>      | <b>354,524</b>    | <b>52,386</b>    | <b>6,180,260</b>  |
| Амортизација                                |                  | 1,188,403         | 94,391           |            |               |                   |                  | 1,282,794         |
| Расходи и продаја                           |                  | (1,942)           | (11,297)         |            |               |                   |                  | (13,239)          |
| Обезвређење                                 |                  |                   |                  |            |               | (41,931)          | (6,696)          | (48,627)          |
| Корекција грешке из претходних година       |                  |                   |                  |            |               |                   |                  | -                 |

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

31.12.2013. године

|  |                  |                   |                |            |                |                   |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|----------------|------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Рекласификација на инвестиционе некретнине | (9,533)          |                   |                |            |                |                   |                  | <b>(9,533)</b>    |
| Рекласификација на дугорочне пласмане      |                  |                   |                |            |                |                   |                  | -                 |
| Остало                                     | 211              |                   |                |            | 123,040        |                   |                  | <b>123,251</b>    |
| <b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>     | <b>6,492,002</b> | <b>541,581</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>   | <b>435,633</b> | <b>45,690</b>     | <b>7,514,906</b> |                   |
| <b>Садашња вредност 31.12.2012. године</b> | <b>2,739,636</b> | <b>32,461,686</b> | <b>560,338</b> | <b>898</b> | <b>38,933</b>  | <b>12,865,661</b> | <b>2,245,814</b> | <b>50,912,966</b> |

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

31.12.2013. године

## ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

| ОПИС  | Земљиште         | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Остала<br>средства | Инвестиционе<br>некретнине | Средства у<br>припреми | Аванси за<br>основна<br>средства | Укупно            |
|---|------------------|------------------------|------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>Набавна вредност</b>                       |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Стање на дан 01.01.2013. године               | 2,739,636        | 38,953,688             | 1,101,919              | 898                | 38,933                     | 13,301,294             | 2,291,504                        | 58,427,872        |
| Корекција по основу процене фер трж.вред.     | 270,382          | 17,035,586             | (447,855)              | -                  | 9,895                      | -                      | -                                | 16,868,008        |
| Корекција по основу преузимање Апа-гас        |                  |                        | 2,499                  |                    |                            | -                      |                                  | 2,499             |
| <b>Стање на дан 01.01.2013.године</b>         | <b>3,010,018</b> | <b>55,989,274</b>      | <b>656,563</b>         | <b>898</b>         | <b>48,828</b>              | <b>13,301,294</b>      | <b>2,291,504</b>                 | <b>75,298,379</b> |
| Нове набавке                                  |                  | 40,448                 | 38,004                 | -                  | -                          | 7,312,282              | 763,666                          | 8,154,400         |
| Расходи и продаја                             |                  | (10,266)               | (16,713)               |                    |                            | (360)                  | -                                | (27,339)          |
| Трансфери средстава - преузимање АПА гас      |                  |                        | 12                     |                    |                            |                        |                                  | 12                |
| Активирања                                    |                  | 3,904,900              | -                      |                    |                            | (3,904,900)            |                                  | -                 |
| Средства примљена из донације                 |                  | 191,473                |                        |                    |                            |                        |                                  | 191,473           |
| Корекција грешке из претходних година         |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Затварање авансних рачуна                     |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Рекласификација на дугорочне пласмане         |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Рекласификација на инвестиционе некретнине    |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Амортизација за инвестиционе некретнине       |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Обезвређење                                   |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Приходовање залиха инвестиционих материјала   |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Ревалоризација                                |                  |                        |                        |                    |                            | (1,161,853)            |                                  | (1,161,853)       |
| Остало  |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| <b>Стање на дан 31.12.2013. године</b>        | <b>3,010,018</b> | <b>60,115,829</b>      | <b>677,866</b>         | <b>898</b>         | <b>48,828</b>              | <b>15,546,463</b>      | <b>3,055,170</b>                 | <b>82,455,072</b> |
| Исправка вредности                            |                  |                        |                        |                    |                            |                        |                                  |                   |
| Стање на дан 01.01.2013. године               | -                | 6,492,002              | 541,581                | -                  | -                          | 435,633                | 45,690                           | 7,514,906         |
| Корекција по основу процене фер тржишне вред. |                  | (6,942,002)            | (541,581)              |                    |                            |                        |                                  | (7,033,583)       |

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

31.12.2013. године

|  |                  |                   |                |            |                |                   |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|----------------|------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>Корекција по поснову преузимање Апа-гас</b> | -                | <b>2,299</b>      |                |            |                |                   |                  | <b>2,299</b>      |
| <b>Стање на дан 01.01.2013. године</b>         | -                | <b>2,299</b>      | -              | -          | <b>435,633</b> | <b>45,690</b>     |                  | <b>483,622</b>    |
| Амортизација                                   | 1,729,683        | 112,598           |                |            |                |                   |                  | 1,842,281         |
| Расходи и продаја                              | (864)            | (2,268)           |                |            |                |                   |                  | (3,132)           |
| Транфери средстава - преузимање АПА гас        |                  | 145               |                |            |                |                   |                  | 145               |
| Обезвређење                                    |                  |                   |                |            | (11,229)       | (1)               |                  | (11,230)          |
| Корекција грешке из претходних година          |                  |                   |                |            |                |                   |                  |                   |
| Рекласификација на инвестиционе некретнине     |                  |                   |                |            |                |                   |                  |                   |
| Рекласификација на дугорочне пласмане          |                  |                   |                |            |                |                   |                  |                   |
| Остало   |                  |                   |                |            |                |                   |                  | -                 |
| <b>Стање на дан 31.12.2013. године</b>         | <b>1,728,819</b> | <b>112,774</b>    | -              | -          | <b>424,404</b> | <b>45,689</b>     |                  | <b>2,311,686</b>  |
| <b>Садашња вредност 31.12.2012. године</b>     | <b>2,739,636</b> | <b>32,461,686</b> | <b>560,338</b> | <b>898</b> | <b>38,933</b>  | <b>12,865,661</b> | <b>2,245,814</b> | <b>50,912,966</b> |
| <b>Садашња вредност 31.12.2013. године</b>     | <b>3,010,018</b> | <b>58,387,010</b> | <b>565,092</b> | <b>898</b> | <b>48,828</b>  | <b>15,122,059</b> | <b>3,009,481</b> | <b>80,143,386</b> |

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

31.12.2013. године

**20. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|--|------------------|------------------|
| Учешћа у капиталу зависних правних лица  | 1.709.505        | 2.471.278        |
| Исправка вредности   | (606.753)        | (399.424)        |
| <b>Нето вредност</b>   | <b>1.102.752</b> | <b>2.071.854</b> |
| Учешћа у капиталу осталих повезаних (придружених) правних лица                             | 6.297.595        | 4.719.411        |
| Исправка вредности   | (87.403)         | (146.607)        |
| <b>Нето вредност</b>   | <b>6.210.192</b> | <b>4.572.804</b> |
| Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 2.237.408        | 2.235.357        |
| Исправка вредности   | (2.042.485)      | (2.044.993)      |
| <b>Нето вредност</b>   | <b>194.923</b>   | <b>190.364</b>   |
| <b>Укупно учешће у капиталу</b>  | <b>7.507.867</b> | <b>6.835.022</b> |

**(1) Учешћа у капиталу зависних правних лица**

| Назив зависног лица и седиште               | 31.12.2013.      | %      | 31.12.2012.      | %      |
|---|------------------|--------|------------------|--------|
|   |                  | учешћа |                  | учешћа |
| „Апагас“ д.о.о. Апатин                      | -                | -      | 282              | 100    |
| „Природни гас“ д.о.о. Панчево               | 293              | 100    | 293              | 100    |
| „Енергогас“ д.о.о. Подгорица                | 155.084          | 100    | 155.084          | 100    |
| „Агрожив“ а.д. Житиште                      | 1.212.920        | 100    | 1.212.920        | 100    |
| „Гас Бечеј“ д.о.о. Бечеј                    | 78.320           | 51     | 78.320           | 51     |
| „Лозница-гас“ а.д. Лозница                  | 78.887           | 51     | 78.887           | 51     |
| „Метанолско-сирћетни комплекс“ а.д. Кикинда | 184.001          | 71,86  | 945.492          | 71,86  |
| Минус исправке вредности:                   | (606.753)        |        | (399.424)        |        |
| <b>Стање</b>                                | <b>1.102.752</b> |        | <b>2.071.854</b> |        |

18.10.2013. године на основу Одлуке Скупштине акционара „МСК“ а.д. Кикинда извршено је покриће губитка на терет капитала, односно смањена је вредност учешће ЈП „Србијагас“ Нови Сад у капиталу „МСК“ а.д. Кикинда у износу од 761.491 хиљада РСД.

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

31.12.2013. године

**(2) Улагања код повезаних правних лица**

| Назив повезаног правног лица и седиште         | 31.12.2013.      | %      | 31.12.2012.      | %      |
|--|------------------|--------|------------------|--------|
|  |                  | учешћа |                  | учешћа |
| „Прогресгас-трејдинг“ д.о.о. Београд           | 229.263          | 50     | 229.263          | 50     |
| „Подземно складиште гаса“ д.о.о. Банатски Двор | 2.623.947        | 49     | 2.623.947        | 49     |
| „Sout Stream Serbia“ AG Zug Swizerland         | 2.133.074        | 49     | 532.928          | 49     |
| „Согаз“ а.д. Нови Сад                          | 278.725          | 49     | 300.687          | 49     |
| „Информатика“ а.д. Београд                     | 220.000          | 30,55  | 220.000          | 30,55  |
| „Југоросгаз“ а.д. Београд                      | 812.586          | 25     | 812.586          | 25     |
| Минус исправке вредности:                      | (87.403)         |        | (146.607)        |        |
| <b>Стање</b>                                   | <b>6.210.192</b> |        | <b>4.572.804</b> |        |

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 Саду у капиталу „Согаз“ а.д.о. у износу од 21.963 хиљада РСД.

**(3) Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају**

| Назив правног лица и седиште      | 31.12.2013.    | %      | 31.12.2012.      | %      |
|-----------------------------------|----------------|--------|------------------|--------|
|                                   |                | учешћа |                  | учешћа |
| „Застава аутомобили“, Крагујевац  | 758            | 0,03   | 758              | 0,03   |
| „Јухор“, Јагодина                 | 18.865         | 1,35   | 18.865           | 1,35   |
| „Лука слободна зона“, Београд     | 4.870          | 3,29   | 4.870            | 3,29   |
| „Комерцијална банка“ а.д. Београд | 71.758         | 2,78   | 71.758           | 2,78   |
| „Привредна банка“ а.д. Београд    | 15.115         | 0,08   | 15.115           | 0,18   |
| „Астра банка“ а.д. Београд        | 8.839          | 0      | 8.839            | 0      |
| ХИП „Петрохемија“ а.д. Панчево    | 1.955.145      | 13,38  | 1.955.145        | 13,38  |
| „Дунав банка“ а.д. Београд        | 162.058        | 8,79   | 160.008          | 9,21   |
| Минус исправке вредности:         | (2.042.485)    |        | (87.289)         |        |
| <b>Стање</b>                      | <b>194.923</b> |        | <b>2.048.069</b> |        |

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

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

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

31.12.2013. године

**21. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

| ОПИС   | 31.12.2013.    | 31.12.2012.       |
|--|----------------|-------------------|
| <b>I Потраживања која се могу конвертовати у капитал (1+2)</b> | <b>-</b>       | <b>21.098.313</b> |
| 1 „ХИП - Азотара“ Панчево (нето)                               | -              | 21.098.313        |
| Дугорочни финансијски пласман „ХИП – Азотара“ Панчево (брото)  | -              | 23.225.694        |
| Исправка вредности дугорочних пласмана „ХИП – Азотара“         | -              | (2.127.381)       |
| 2 „МСК“ АД Кикинда   | -              | -                 |
| <b>II Стамбени кредити</b>                                     | <b>166.187</b> | <b>167.412</b>    |
| <b>III Дугорочни кредити(3+4+5)</b>                            | <b>738.166</b> | <b>1.263.807</b>  |
| 3 Дугорочни кредити зависним правним лицима                    | 30.083         | 28.571            |
| 4 Дугорочни робни кредити у земљи                              | 20.230         | 211.771           |
| 5 Дугорочни робни кредити у иностранству                       | 687.853        | 1.023.465         |
| <b>IV Остало</b>   | <b>48.812</b>  | <b>20.172</b>     |
| <b>V Укупно (I+II+III+IV+V)</b>                                | <b>953.165</b> | <b>22.549.704</b> |

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

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

Са друге стране наведеном Одлуком Управног одбора је одобрено улагање капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад конверзијом потраживања ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад у „ХИП-АЗОТАРА“ Д.О.О. Панчево у укупном износу од 23.225.694 хиљада РСД и то: по основу пренетих потраживања Републике Србије на ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад са стањем на дан 30.09.2011. године у износу од 4.525.098 хиљада РСД и по основу конверзије дела потраживања за испоручени природни гас на дан 30.09.2011. године у износу од 18.700.596.380 хиљада РСД.

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



31.12.2013. године

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

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

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

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

## 22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

| ОПИС                                     | 31.12.2013.       | 31.12.2012.      |
|--|-------------------|------------------|
| Материјал                                | 108.212           | 106.305          |
| Резервни делови                          | 777.209           | 792.077          |
| Алат и инвентар                          | 199.653           | 8.378            |
| Роба у промету на велико                 | 371.927           | 277.698          |
| Роба у складишту код других правних лица | 11.053.900        | 7.753.438        |
| Дати аванси за залихе и услуге           | 1.009.567         | 382.347          |
| <b>Укупно</b>                            | <b>13.520.468</b> | <b>9.320.243</b> |
| Исправка вредности залиха                | (815.091)         | (333.787)        |
| <b>Нето вредност залиха</b>              | <b>12.705.377</b> | <b>8.986.456</b> |

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

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

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

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

31.12.2013. године

**23. ПОТРАЖИВАЊА**

| <b>ОПИС</b>  | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Купци - зависна правна лица                                  | 524.885            | 520.416            |
| Купци - остала повезана правна лица                          | 672.033            | 295.998            |
| Купци у земљи  | 71.003.867         | 53.284.622         |
| Купци у иностранству   | 464.861            | 737.104            |
| <b>Укупно</b>  | <b>72.665.646</b>  | <b>54.838.140</b>  |
| Исправка вредности потраживања од купаца                     | (52.297.984)       | (28.503.574)       |
| <b>Укупно потраживања по основу продаје</b>                  | <b>20.367.662</b>  | <b>26.334.566</b>  |
| Остала потраживања из специфичних послова                    | 5.063.414          | 538.316            |
| Исправка вредности потраживања из специфичних послова        | (5.063.414)        | (538.316)          |
| <b>Укупно потраживања из специфичних послова</b>             | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| Потраживања за камату и дивиденде                            | 20.932.981         | 8.632.180          |
| Потраживања од запослених                                    | 39.918             | 37.893             |
| Потраживања од државних органа и организација                | 29.436             | 29.436             |
| Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 557                | 574                |
| Остала потраживања   | 4.778.844          | 4.768.159          |
| <b>Укупно</b>  | <b>25.781.736</b>  | <b>13.468.242</b>  |
| Исправка вредности других потраживања                        | (20.109.009)       | (9.280.466)        |
| <b>Укупно друга потраживања</b>                              | <b>5.672.727</b>   | <b>4.187.776</b>   |
| <b>Нето вредност потраживања</b>                             | <b>26.040.389</b>  | <b>30.522.342</b>  |
| Потраживања по основу преплате пореза на добит               | -                  | 113.246            |

Приказана потраживања од купаца се у највећој мери односе на потраживања по основу продаје гаса. На дан 31.12.2013. године усаглашена су бруто потраживања у укупној вредности од 63.134.415 хиљада РСД.

31.12.2013. године

**24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|--|------------------|------------------|
| Краткорочни кредити и пласмани - зависна правна лица                       | 2.244.500        | 1.635.000        |
| Исправка вредности   | (1.134.719)      | -                |
| <b>Нето вредност- Краткорочни кредити и пласмани - зависна правна лица</b> | <b>1.109.781</b> | <b>1.635.000</b> |
| Краткорочни робни кредити у земљи  | -                | 1.636.920        |
| Исправка вредности   | -                | -                |
| <b>Нето вредност- Краткорочни робни кредити у земљи</b>                    | <b>-</b>         | <b>1.636.920</b> |
| Дате позајмице у домаћој валути  | 2.691.626        | 3.012.645        |
| Исправка вредности   | (2.671.626)      | (1.477.840)      |
| <b>Нето вредност-дате позајмице у домаћој валути</b>                       | <b>20.000</b>    | <b>1.534.805</b> |
| Део дугорочних пласмана у земљи који доспевају до 1 године                 | -                | 282.361          |
| Део дугорочних пласмана у иностранство који доспевају до 1 године          | 343.926          | 341.155          |
| Исправка вредности   | -                | -                |
| <b>Нето вредност-део дугорочних пласмана који доспевају до 1 године</b>    | <b>343.926</b>   | <b>623.516</b>   |
| Орочени депозити код банака  | 4.394            | 14.005           |
| Исправка вредности   | -                | -                |
| <b>Нето вредност-орочених депозита код банака</b>                          | <b>4.394</b>     | <b>14.005</b>    |
| Остали краткорочни финансијски пласмани                                    | 62.780           | 69.065           |
| Исправка вредности   | (62.780)         | -                |
| <b>Нето вредност-остали краткорочни фин.пласмани</b>                       | <b>-</b>         | <b>69.065</b>    |
| <b>Свега нето вредност</b>   | <b>1.478.101</b> | <b>5.513.311</b> |

**24.1. Структура краткорочних кредита и пласмана зависним правним лицима**

| ОПИС  | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|---|------------------|------------------|
| "Агрожив" Житиште   | 1.463.000        | 1.291.000        |
| „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда                     | 781.500          | 344.000          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.244.500</b> | <b>1.635.000</b> |
| Исправка вредности  | (1.134.719)      | -                |
| <b>Краткорочни кредити и пласмани зависним правним лицима</b> | <b>1.109.781</b> | <b>1.635.000</b> |

31.12.2013. године

**25. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

| <b>ОПИС</b>                                 | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Хартије од вредности-готовински еквиваленти | -                  | -                  |
| Текући (пословни) рачун                     | 94.487             | 138.744            |
| Благајна                                    | 1.916              | 588                |
| Девизни рачун                               | 1.067.430          | 232.960            |
| Остала новчана средства                     | -                  | -                  |
| <b>Укупно новчана средства</b>              | <b>1.163.833</b>   | <b>372.292</b>     |

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

| <b>ОПИС</b>   | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Потраживања за више плаћен порез на додату вредност   | -                  | 37.791             |
| Разграничен порез на додату вредност  | 348.404            | 371.245            |
| Разграничени трошкови по основу обавеза   | 246.884            | 311.282            |
| Разграничени негативан нето ефекат обрачунатих курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле | 4.149.474          | 5.019.482          |
| Остала активна временска разграничења   | 48.726             | 344                |
| <b>Укупно</b>   | <b>4.793.488</b>   | <b>5.740.144</b>   |

**27. КАПИТАЛ**

| <b>ОПИС</b>   | <b>31.12.2013.</b>  | <b>31.12.2012.</b> |
|---|---------------------|--------------------|
| Државни капитал   | 35.990.236          | 35.990.236         |
| Остали основни капитал  | -                   | 4.525.098          |
| Статутарне и друге резерве  | 227.424             | 227.424            |
| Ревалоризационе резерве   | 27.170.038          | 7.523              |
| Нереализовани добици по основу хартија од вредности расположивих за продају | 2.731               | -                  |
| Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | (2.028)             | (102.981)          |
| Нераспоређени добитак ранијих година  | 16.566.323          | 16.432.814         |
| Нераспоређени добитак текуће године   | -                   | -                  |
| Губитак ранијих година до висине капитала                                   | (57.207.782)        | (20.599.162)       |
| Губитак текуће године до висине капитала                                    | (22.746.942)        | (35.117.198)       |
| <b>Стање капитала</b>   | <b>-</b>            | <b>1.363.754</b>   |
| Губитак изнад висине капитала   | (27.226.580)        | -                  |
| <b>Губитак изнад висине капитала</b>  | <b>(27.226.580)</b> | <b>-</b>           |

31.12.2013. године

**27.1. Државни капитал**

Основни капитал ЈП "Србијагас" Нови Сад, обухвата државни капитал и износи 35.990.236 хиљада РСД. Влада Републике Србије је власник 100% капитала ЈП "Србијагас" Нови Сад.

**27.2. Остали основни 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.

Наведено потраживање ће се регистровати као повећање основног неновчаног капитала ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад новим улогом члана у праву потраживања Републике Србије према „ХИП Азотара“ Д.О.О. Панчево у износу од 4.525.098 хиљада РСД (Напомена: 21).

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

**28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.    |
|--|------------------|----------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 336.671          | 315.744        |
| Резервисања за судске спорове                        | 709.060          | 220.821        |
| Остала дугорочна резервисања                         | 3.470            | 5.402          |
| <b>Укупно дугорочна резервисања</b>                  | <b>1.049.201</b> | <b>541.967</b> |

**28.1. Резервисања за 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 високо квалитетне корпоративне обвезнице 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, користи се референтна каматна стопа Народне банке Србије.

31.12.2013. године

За одређивање садашње вредности (недоспелих) отпремнина за одлазак у пензију и (недоспелих) јубиларних награда на дан 31.12.2013. године, за годишњу дисконтну стопу је прихваћена стопа од 9,00% .  
Годишњи очекивани раст зарада у наредном периоду је планиран на нивоу од 4%.

## 28.2. Резервисања за судске спорове

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.

На основу Извештаја Функције правних, кадровских и општих послова ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад, која је на основу расположивих података проценила вероватноћу исхода спора, донета је Одлука Надзорног одбора и у пословним књигама ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад је на дан 31.12.2013. године евидентирано резервисање за судске спорове у износу од 498.457 хиљада РСД.

## 29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

| ОПИС                             | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Дугорочни кредити у земљи        | 61.527.733        | 58.550.344        |
| Умањено за текуће доспеће        | (10.838.806)      | (2.008.474)       |
| <b>Укупно:</b>                   | <b>50.688.927</b> | <b>56.541.870</b> |
| Дугорочни кредити у иностранству | 31.024.353        | 13.646.196        |
| Умањено за текуће доспеће        | (6.310.196)       | (598.517)         |
| <b>Укупно:</b>                   | <b>24.714.157</b> | <b>13.047.679</b> |
| <b>Укупно дугорочни кредити</b>  | <b>75.403.084</b> | <b>69.589.549</b> |

31.12.2013. године

**29.1. Дугорочни кредити у земљи**

| Кредитор                          | Валута | 31.12.2013.           | 31.12.2012.           | Датум доспећа | Каматна стопа     | У 000 РСД         |                   |
|-----------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   |        | Износ у валути        | Износ у валути        |               |                   | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
| Banca Intesa а.д. Београд         | ЕУР    | 108.000.000           | 120.000.000           | 09.04.2018    | 3м еурибор +4.8%  | 12.381.347        | 13.646.196        |
| Banca Intesa а.д. Београд         | ЕУР    | 45.000.000            | 50.000.000            | 27.04.2018    | 3м еурибор +4.8%  | 5.158.895         | 5.685.915         |
| Unicredit Bank а.д. Београд       | ЕУР    | 30.000.000            | 30.000.000            | 06.06.2019    | 3м еурибор +4.29% | 3.439.263         | 3.411.549         |
| Unicredit Bank а.д. Београд       | ЕУР    | 10.000.000            | 10.000.000            | 27.11.2017    | 3м еурибор +7,25% | 1.146.421         | 1.137.183         |
| Unicredit Bank а.д. Београд       | ЕУР    | 20.000.000            | -                     | 31.01.2018    | 3м еурибор +6.75% | 2.292.842         | -                 |
| Banca Intesa а.д. Београд         | ЕУР    | 45,000,000            | 45,000,000            | 06.06.2019    | 3м еурибор +4.19% | 5.158.894         | 5.117.324         |
| Societe Generale, а.д. Београд    | ЕУР    | 40,000,000            | 40,000,000            | 06.06.2019    | 3м еурибор +4.19% | 4.585.684         | 4.548.732         |
| Erste Bank а.д. Београд           | ЕУР    | 40,000,000            | 40,000,000            | 06.06.2019    | 3м еурибор +4.19% | 4.585.684         | 4.548.732         |
| Нуро-Адре-Adria-Bank а.д. Београд | ЕУР    | 35,000,000            | 35,000,000            | 06.06.2019    | 3м еурибор +4.19% | 4.012.474         | 3.980.140         |
| Комерцијална Банка а.д., Београд  | ЕУР    | 20,000,000            | 20,000,000            | 06.06.2019    | 3м еурибор +4.19% | 2.292.842         | 2.274.366         |
| „NLB banka“ а.д. Нови Сад         | ЕУР    | 13.694.048,22         | 14.355.879,74         | 22.03.2023    | 5.5%              | 1.569.914         | 1.632.527         |
| Војвођанска банка а.д. Нови Сад   | ЕУР    | 20.000.000            | 20.000.000            | 27.11.2017    | 3м еурибор +6,95% | 2.292.842         | 2.274.366         |
| ОТП Банка а.д.                    | ЕУР    | 10.000.000            | 10.000.000            | 30.11.2017    | 3м еурибор +6,2%  | 1.146.421         | 1.137.183         |
| Societe Generale, а.д. Београд    | ЕУР    | 10,000,000            | 10.000.000            | 21.11.2017    | 3м еурибор +6,65% | 1.146.421         | 1.137.183         |
| Volks bank а.д.                   | ЕУР    | 70.000.000            | 70.000.000            | 28.11.2017    | 3м еурибор +6,00% | 8.024.947         | 7.960.281         |
| Војвођанска банка а.д. Нови Сад   | ЕУР    | 20.000.000            | -                     | 01.02.2018    | 3м еурибор +6,45% | 2.292.842         | -                 |
| Про-монт Гроуп Нови Сад           |        | -                     | -                     | -             | -                 | -                 | 58.667            |
| <b>Укупно</b>                     |        | <b>536.694.048,22</b> | <b>514.355.879,74</b> |               |                   | <b>61.527.733</b> | <b>58.550.344</b> |

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

31.12.2013. године

|  | <b>31.12.2013.</b>              | <b>31.12.2012.</b>              | <b>31.12.2013.</b>  | <b>31.12.2012.</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Текуће доспеће</b>                              | <b>Износ у валути<br/>(ЕУР)</b> | <b>Износ у валути<br/>(ЕУР)</b> | <b>Износ</b>        | <b>Износ</b>       |
| Текуће доспеће (Banca Intesa a.d. Београд)         | (24.000.000,00)                 | (12.000.000,00)                 | (2.751.410)         | (1.364.620)        |
| Текуће доспеће (Banca Intesa а.д. Београд)         | (10.000.000,00)                 | (5.000.000,00)                  | (1.146.421)         | (568.591)          |
| Текуће доспеће (Unicredit Bank а.д. Београд)       | (4.285.714,29)                  | -                               | (491.323)           | -                  |
| Текуће доспеће (Unicredit Bank а.д. Београд)       | (2.500.000,00)                  | -                               | (286.605)           | -                  |
| Текуће доспеће (Unicredit Bank а.д. Београд)       | (3.750.000,00)                  | -                               | (429.908)           | -                  |
| Текуће доспеће (Banca Intesa а.д. Београд)         | (4.500.000,00)                  | -                               | (515.889)           | -                  |
| Текуће доспеће (Societe Generale, а.д. Београд)    | (4.000.000,00)                  | -                               | (458.568)           | -                  |
| Текуће доспеће (Erste Bank а.д. Београд)           | (4.000.000,00)                  | -                               | (458.569)           | -                  |
| Текуће доспеће (Нуро-Адре-Адриа-Банк а.д. Београд) | (3.500.000,00)                  | -                               | (401.247)           | -                  |
| Текуће доспеће (Комерцијална Банка а.д., Београд)  | (2.000.000,00)                  | -                               | (229.284)           | -                  |
| Текуће доспеће (NLB Банка а.д. Нови Сад)           | (759.011,85)                    | (661.831,52)                    | (87.015)            | (75.263)           |
| Текуће доспеће (Војвођанска банка а.д. Нови Сад)   | (5.000.000,00)                  | -                               | (573.210)           | -                  |
| Текуће доспеће (ОТП Банка а.д.)                    | (2.500.000,00)                  | -                               | (286.605)           | -                  |
| Текуће доспеће (Societe Generale, а.д. Београд)    | (2.500.000,00)                  | -                               | (286.605)           | -                  |
| Текуће доспеће (Volks bank а.д.)                   | (17.500.000,00)                 | -                               | (2.006.237)         | -                  |
| Текуће доспеће (Војвођанска банка а.д. Нови Сад)   | (3.750.000,00)                  | -                               | (429.910)           | -                  |
| <b>Умањено за текуће доспеће</b>                   | <b>(94.544.726,14)</b>          | <b>(17.661.831,52)</b>          | <b>(10.838.806)</b> | <b>(2.008.474)</b> |
| <b>Стање дугорочних кредита</b>                    | <b>442.149.322,08</b>           | <b>496.694.048,22</b>           | <b>50.688.927</b>   | <b>56.541.870</b>  |



31.12.2013. године

**29.2. Дугорочни кредити у страниј валути**

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

**30. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012. |
|--|------------------|-------------|
| Обавезе које се могу<br>конвертовати у капитал | 4.525.098        | -           |
| КК „Војводина Србијагас“ ДОО<br>Нови Сад       | -                | 20.000      |
| Умањено за текућа доспећа                      | -                | (20.000)    |
| <b>Укупно остале дугорочне<br/>обавезе</b>     | <b>4.525.098</b> | <b>-</b>    |

Образложено у оквиру Напомене 27.2.

31.12.2013. године

**31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

| <b>ОПИС</b>  | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Краткорочни кредити у земљи  | 97.419             | 7.444.205          |
| Краткорочни кредити у иностранству                                   | -                  | 5.685.915          |
| Део дугорочних кредита који доспева до једне године<br>(Напомена 29) | 17.149.002         | 2.606.991          |
| Остале краткорочне финансијске обавезе према оснивачу                | 5.214.628          | -                  |
| Остале краткорочне финансијске обавезе                               | 7.933              | 27.395             |
| <b>Укупно краткорочне финансијске обавезе</b>                        | <b>22.468.982</b>  | <b>15.764.506</b>  |

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

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

31.12.2013. године

**Краткорочни кредити**

| Кредитор             | Валута   | 31.12.2013. 31.12.2012. |                | Датум доспећа | Каматна стопа       | 31.12.2013.   | 31.12.2012.       |
|----------------------|--|-------------------------|----------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|
|                      |  | Износ у валути          | Износ у валути |               |                     |               |                   |
| <b>I</b>             | <b>Краткорочни кредити у земљи (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b> |                         |                |               |                     | <b>97.419</b> | <b>7.444.205</b>  |
| 1                    | Војвођанска Банка а.д. Нови Сад                                    | ЕУР                     | - 15.000.000   | 29.12.2012.   | 1м еурибор +6.75%   | -             | 1.705.774         |
| 2                    | Unicredit Банка а.д. Београд                                       | ЕУР                     | - 10.000.000   | 30.04.2012.   | 1м еурибор +4.00%   | -             | 1.137.183         |
| 3                    | Unicredit Банка а.д. Београд                                       | УСД                     | - 7.000.000    | 30.04.2012.   | 1м усд Либор +4.00% | -             | 603.234           |
| 4                    | Findomestic Банка а.д. Београд                                     | ЕУР                     | - 2.000.000    | 29.02.2012.   | 1м еурибор +5.50%   | -             | 227.437           |
| 5                    | Univerzal Банка а.д. Београд                                       | РСД                     |                | 18.01.2013.   | 2W РЕПО 3,5% п.а.   | -             | 500.000           |
| 6                    | Еуробанк ЕФГ а.д.  | РСД                     |                | 27.06.2013.   | 2W РЕПО 4,75% п.а.  | -             | 282.000           |
| 7                    | Unicredit bank а.д.  | РСД                     | - 349.061      | 31.01.2013.   | 1М БЕЛИБОР% +2,5%   | -             | 349.061           |
| 8                    | Дунав банка а.д.   | ЕУР                     | - 1.750.000    | 19.07.2013.   | 9,75% п.а.          | -             | 199.007           |
| 9                    | Московска Банка а.д. Београд                                       | ЕУР                     | - 10.000.000   | 25.02.2013    | 3м еурибор +5.80%   | -             | 1.137.183         |
| 10                   | ЛХБ Банка (НБС)  | ЕУР                     | 288.722,25     |               |                     | 33.100        | 32.833            |
| 11                   | Општинска управа Горњи Милановац                                   | РСД                     | 10.700.000     |               |                     | 10.700        | 2.000             |
| 12                   | Скупштина Града Београда   | РСД                     | 53.619.000     |               |                     | 53.619        | 53.619            |
| 13                   | Позајмице по текућим рачунима                                      | РСД                     | - 1.214.874    |               |                     | -             | 1.214.874         |
| <b>II</b>            | <b>Краткорочни кредити у иностранству (14)</b>                     |                         |                |               |                     | <b>-</b>      | <b>5.685.915</b>  |
| 14                   | Московска Банка а.д. Москва  | ЕУР                     | + 50.000.000   | 20.12.2013.   | 3м еурибор +7,70%   | -             | 5.685.915         |
| <b>Укупно (I+II)</b> |  |                         |                |               |                     | <b>97.419</b> | <b>13.130.120</b> |

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

31.12.2013. године

**32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

| <b>ОПИС</b>                           | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Примљени аванси, депозити и кауције   | 426.014            | 404.854            |
| Добављачи-зависна правна лица         | -                  | 15.382             |
| Добављачи-остала повезана правна лица | 20.529.061         | 11.476.082         |
| Добављачи у земљи                     | 21.472.141         | 23.754.215         |
| Добављачи у иностранству              | 3.316.134          | 4.314.938          |
| Остале обавезе из пословања           | 44                 | 18                 |
| Остале обавезе из специфичних односа  | 129.799            | 130.866            |
| <b>Укупно обавезе из пословања</b>    | <b>45.873.193</b>  | <b>40.096.355</b>  |

Усаглашене обавезе са добављачима на дан 31.12.2013. износе 44.874.865 хиљада РСД.

**33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

| <b>ОПИС</b>   | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада   | 48.559             | 44.761             |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                         | 5.397              | 6.319              |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнада зарада на терет запосленог                     | 12.559             | 11.137             |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнада зарада на терет послодавца            | 12.906             | 11.141             |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 1.302              | 942                |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 494                | 367                |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 337                | 234                |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања   | 5.430.267          | 2.128.960          |
| Обавеза за учешће у добитку   | 625.930            | 625.930            |
| Обавезе према запосленима   | 6.944              | 3.849              |
| Обавезе према члановима управног и надзорног одбора                                     | 283                | 384                |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                                   | 360                | 1.083              |
| Остале обавезе  | 690                | 645                |
| <b>Укупно остале краткорочне обавезе</b>  | <b>6.146.028</b>   | <b>2.835.752</b>   |

31.12.2013. године

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

| <b>ОПИС</b>  | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Обавезе за порез на додатну вредност   | 166.102            | 11                 |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова   | 3.736              | 3.027              |
| Унапред обрачунати трошкови  | 646.101            | 746.755            |
| Разграничени приходи по основу потраживања   | -                  | -                  |
| Одложени приходи и примљене донације   | 2.320.892          | 2.173.604          |
| Разграничене обавезе за порез на додатну вредност  | 17.104             | 199                |
| Разграничени приходи по основу потраживања   | 1.060              | 1.060              |
| Остала пасивна временска разграничења  | 273.761            | 348.412            |
| <b>Укупно обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења</b> | <b>3.428.756</b>   | <b>3.273.068</b>   |

**34.1 Одложени приходи и примљене донације**

ЈП “Србијагас” Нови Сад у оквиру свог пословања прибавља гасоводне објекте, основна средства и повезане залихе, без накнаде, односно објекте чију изградњу финансирају корисници. Вредност средстава прибављених без накнаде евидентира се на позицији "Одложени приходи и примљене донације", а сваке године се део ових разграничења укида у корист прихода периода у складу са настанком трошкова по основу прибављених средстава.

**По основу средства у употреби**

| <b>ОПИС</b>   | <b>31.12.2013.</b> | <b>31.12.2012.</b> |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Стање на дан 01.01.</b>                              | <b>1.713.435</b>   | <b>1.752.383</b>   |
| Нова средства примљена без накнада                      | 216.977            | 23.272             |
| Рекласификација   | -                  | -                  |
| Приход текућег периода по основу амортизације средстава | (69.689)           | (62.220)           |
| Приход текућег периода по основу коришћења залиха       | -                  | -                  |
| <b>Стање на дан 31.12.</b>                              | <b>1.860.723</b>   | <b>1.713.435</b>   |

31.12.2013. године

**По основу средстава у припреми**

| ОПИС  | 31.12.2013.    | 31.12.2012.    |
|---|----------------|----------------|
| <b>Стање на дан 01.01.</b>                              | <b>460.169</b> | <b>367.175</b> |
| Нова средства примљена без накнада                      | -              | 92.994         |
| Рекласификација   | -              | -              |
| Приход текућег периода по основу амортизације средстава | -              | -              |
| Приход текућег периода по основу коришћења залиха       | -              | -              |
| <b>Стање на дан 31.12.</b>                              | <b>460.169</b> | <b>460.169</b> |

**35. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

| ОПИС   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.       |
|--|------------------|-------------------|
| Дати авали и гаранције   | 1.033.488        | 7.260.292         |
| Потенцијалне обавезе према НИС   |                  |                   |
| Нафтагасу по основу Одлука о консолидацији                                     | 3.812.301        | 3.812.301         |
| Примљене гаранције   | 1.697.333        | 1.921.373         |
| Камате по дугорочним финансијским обавезама које доспевају у наредним годинама | 492.759          | 576.664           |
| Грађевински радови-инвестиција у току  | 300.073          | 330.709           |
| Средства других лица-Туристички центар Јелен, Црни врх                         | 1.995            | 1.995             |
| <b>Стање</b>   | <b>7.337.949</b> | <b>13.903.334</b> |

**Списак датих гаранција на дан 31.12.2013.**

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

31.12.2013. године

**36. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА****36.1 Добитак**

| ОПИС   | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|--|-------------------|-------------------|
| Стање на дан 01.01.                                    | 16.432.814        | 17.500.210        |
| Добитак пре опорезивања                                |                   | -                 |
| Порески расход периода                                 |                   | -                 |
| Одложени порески (приходи) периода                     |                   | -                 |
| Добитак припојеног правног лица д.о.о. „Апагас“ Апатин | 5.841             |                   |
| Смањења у току године                                  |                   | (751.116)         |
| Исправка материјално значајне грешке                   | 127.668           | 141.210           |
|  |                   | (457.490)         |
| <b>Стање</b>   | <b>16.566.323</b> | <b>16.432.814</b> |

**36.2 Губитак**

| ОПИС  | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|---|-------------------|-------------------|
| Стање на дан 01.01.   | 55.716.360        | 20.019.230        |
| Губитак пре опорезивања   | 49.858.780        | 35.117.198        |
| Порески расход периода  | -                 | -                 |
| Одложени порески (приходи) периода                                    | (154.742)         | -                 |
| Смањења у току године   | -                 | -                 |
| Исправка материјално значајне грешке                                  | 1.749.890         | 579.932           |
| Губитак припојеног правног лица д.о.о. „Апагас“ Апатин                | 6.122             | -                 |
| Губитак изнад капитала припојеног правног лица д.о.о. „Апагас“ Апатин | 4.894             | -                 |
| Губитак изнад висине капитала   | (27.226.580)      | -                 |
| <b>Стање</b>  | <b>79.954.724</b> | <b>55.716.360</b> |

**36.3. Одложени порески приходи периода  
(одложена пореска средства - одложене пореске обавезе)**

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31.12.2013. године у износу од 3.188.946 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.

| ОПИС                      | 31.12.2013. | 31.12.2012.    |
|---------------------------|-------------|----------------|
| Стање на дан 01.01.       | 243.077     | 142.568        |
| Одложена пореска средства | (243.077)   | 100.509        |
| <b>Стање</b>              | <b>-</b>    | <b>243.077</b> |

31.12.2013. године

| ОПИС                     | 31.12.2013. | 31.12.2012. |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Стање на дан 01.01.      | -           | -           |
| Одложене пореске обавезе | 3.188.946   | -           |
| Стање                    | 3.188.946   | -           |

### 37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

#### 37.1. Повезана правна лица ЈП “Србијасгас” Нови Сад

##### а) Зависна правна лица

| Ред.бр. | Назив зависног правног лица                  | % власништва у<br>2013. години | % власништва у<br>2012. години |
|---------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 1       | "Агротив" ад Житиште                         | 100%                           | 100%                           |
| 2       | "Апатингас" доо Апатин                       | 100%                           | 100%                           |
| 3       | КК"ВојводинаСрбијасгас"НовиСад               | 0%                             | 0%                             |
| 4       | "Гас" доо Бечеј                              | 51%                            | 51%                            |
| 5       | "Енергосгас" доо Подгорица                   | 100%                           | 100%                           |
| 6       | "Лозница - гас" доо Лозница                  | 51%                            | 51%                            |
| 7       | "Метанолско-сирћетни комплекс" ад<br>Кикинда | 71,86%                         | 50,75%                         |
| 8       | "Природни гас" доо Панчево                   | 100%                           | 100%                           |
| 9       | "Српска фабрика стакла" ад Параћин           | -                              | 57,74%                         |

##### б) Остала повезана правна лица

| Ред.бр. | Назив осталих повезаних правних лица | % власништва у<br>2013. години | % власништва у<br>2012. Години |
|---------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1       | "South Stream Serbia" AG             | 49%                            | 49%                            |
| 2       | "Yugorosgaz" ад Београд              | 25%                            | 25%                            |
| 3       | ПСГ "Банатски двор" доо Нови Сад     | 49%                            | 49%                            |
| 4       | "Информатика" ад Београд             | 30,55%                         | 30,55%                         |
| 5       | "Прогресгас-трејдинг" доо Београд    | 50%                            | 50%                            |



31.12.2013. године

**37.2. Салда потраживања произишла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели:**

|   | 31.12.2013.      | 31.12.2012.      |
|---|------------------|------------------|
| 1 „Апа-гас“ доо Апатин                              | -                | 4.541            |
| 2 ЈКП „Информатика“ Београд                         | -                | 45               |
| 3 „Српска фабрика стакла“ ад Параћин                | -                | 491              |
| <b>I Дати аванси (1+2+3)</b>                        | <b>-</b>         | <b>5.007</b>     |
| 4 „Агрожив“ ад Житиште                              | 277.505          | 198.733          |
| 5 „Гас“ доо Бечеј                                   | 89.242           | 101.598          |
| 6 „Лозница-гас“ доо Лозница                         | 159.485          | 220.085          |
| 7 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда         | 55.804           | -                |
| 8 „South Stream“ доо Нови Сад                       | 240.027          | -                |
| 9 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад                  | 61               | 7.591            |
| 10 „Yugorosgaz“ ад Београд                          | 432.006          | 288.407          |
| <b>III Потраживања од купаца (4+5+6+7+8+9+10)</b>   | <b>1.254.130</b> | <b>816.414</b>   |
| 11 „Агрожив“ ад Житиште                             | 531.542          | 22.087           |
| 12 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда        | 145.694          | -                |
| 13 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад                 | 2                | -                |
| 14 „Гас“ доо Бечеј                                  | 50.160           | 16.436           |
| 15 „Лозница-гас“ доо Лозница                        | 66.315           | 7.104            |
| 16 „Апатингас“ доо Апатин                           | -                | 139              |
| <b>IV Потраживања за камате (11+12+13+14+15+16)</b> | <b>793.713</b>   | <b>45.766</b>    |
| 17 „Агрожив“ ад Житиште                             | 1.463.000        | 1.291.000        |
| 18 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда        | 781.500          | 344.000          |
| <b>V Краткорочни финансијски пласмани (17+18)</b>   | <b>2.244.500</b> | <b>1.635.000</b> |
| <b>VI Укупно потраживања (I+II+III+IV+V)</b>        | <b>4.292.343</b> | <b>2.502.187</b> |

**37.3 Салда обавеза произишла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели:**

|   | 31.12.2013.       | 31.12.2012.       |
|---|-------------------|-------------------|
| 1 „Агрожив“ ад Житиште                          | 27                | -                 |
| 2 „Гас“ доо Бечеј                               | 23                | 23                |
| 3 „South Stream“ доо Нови Сад                   | 47.146            | -                 |
| <b>I Обавезе за примљене авансе (1+2+3)</b>     | <b>47.196</b>     | <b>23</b>         |
| 4 „Гас“ доо Бечеј                               | -                 | 14.828            |
| 5 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад              | 384.006           | 186.772           |
| 6 "Енергогас" доо Подгорица                     | -                 | 554               |
| 7 ЈКП „Информатика“ Београд                     | 3                 | 1.795             |
| 8 „Yugorosgaz“ ад Београд                       | 20.145.052        | 11.287.515        |
| <b>II Обавезе према добављачима (4+5+6+7+8)</b> | <b>20.529.061</b> | <b>11.491.464</b> |
| <b>III Укупно обавезе (I+II)</b>                | <b>20.576.257</b> | <b>11.491.487</b> |

31.12.2013. године

**38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА****38.1. Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да ЈП “Србијагас” Нови Сад задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Лица која контролишу финансије на нивоу ЈП “Србијагас” Нови Сад испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад на дан 31.12.2013. године има губитак изнад висине капитала у износу од 27.226.580 хиљада РСД.

Показатељи задужености ЈП “Србијагас” Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2013. , односно 31. децембар 2012.године били су следећи:

**Управљање ризиком капитала**

|  | <u>31.децембар<br/>2013.</u> | <u>31. децембар<br/>2012.</u> |
|--|------------------------------|-------------------------------|
| Задуженост                                 | 102.397.164                  | 85.354.055                    |
| Готовина и готовински еквиваленти, депозит | <u>(1.166.833)</u>           | <u>(372.292)</u>              |
| Нето задуженост                            | <u>101.230.331</u>           | <u>84.981.763</u>             |
| Капитал                                    | <u>-27.226.580</u>           | <u>1.363.754</u>              |
| Рацио укупног дуговања према капиталу      | <u>-</u>                     | <u>62,31</u>                  |

**38.2. Значајне рачуноводствене инструментима политике у вези са финансијским инструментима**

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у Напомени 4 ових финансијских извештаја.

**38.3. 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.

31.12.2013. године

**Тржишни ризик**

У свом пословању ЈП „Србијагас“ Нови Сад је изложено финансијским ризицима од промена курса валута страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености ЈП „Србијагас“ Нови Сад тржишном ризику, нити у начину на који ЈП „Србијагас“ Нови Сад управља или мери тај ризик.

**Девизни ризик**

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

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

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

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

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

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

31.12.2013. године

**Каматни ризик**

|                                   | <u>31.децембар<br/>2013.</u> | <u>31. децембар<br/>2012.</u> |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| <b>Финансијска средства</b>       |                              |                               |
| Дугорочни финансијски пласмани    | 8.461.032                    | 29.384.726                    |
| Краткорочни финансијски пласмани  | 1.478.101                    | 5.513.311                     |
| Потраживања од купаца             | 26.040.389                   | 30.353.118                    |
| Остала потраживања                | 0                            | 113.246                       |
| Готовина и готовински еквиваленти | 1.166.833                    | 372.292                       |
|                                   | <b>37.146.355</b>            | <b>65.736.693</b>             |
| <b>Финансијске обавезе</b>        |                              |                               |
| Обавезе из пословања              | <b>45.873.193</b>            | <b>38.897.303</b>             |
| Дугорочни кредити                 | 75.403.084                   | 69.589.549                    |
| Краткорочни кредити               | 97.419                       | 13.130.120                    |
| Текућа доспећа дугорочних кредита | 17.149.002                   | 2.606.991                     |
| Остале финансијске обавезе        | 5.222.561                    | 27.395                        |
|                                   | <b>97.872.066</b>            | <b>85.354.055</b>             |
|                                   | <b>143.745.259</b>           | <b>124.251.358</b>            |

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

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

31.12.2013. године

|                     | Коефицијент<br>осетљивости | Коефицијент<br>осетљивости | Коефицијент<br>осетљивости | Коефицијент<br>осетљивости |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                     | 1,00%                      | -1,00%                     | 1,00%                      | -1,00%                     |
|                     | 31.12.2013.                | 31.12.2013.                | 31.12.2012.                | 31.12.2012.                |
| <b>Нето добитак</b> | (978.720)                  | 978.720                    | (853.540)                  | 853.540                    |
| <b>Нето капитал</b> | (978.720)                  | 978.720                    | (853.540)                  | 853.540                    |

Оваква ситуација се приписује изложености ЈП “Србијагас” Нови Сад која је заснована на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на обавезе по дугорочним и краткорочним кредитима.

### **Кредитни ризик**

Структура потраживања од купаца и краткорочних пласмана на дан 31.12.2013. године, односно 2012. године приказана је у табели која следи:

| Најзначајнија потраживања                | у 000 дин            | у 000 дин             |
|--|----------------------|-----------------------|
|  | 31.децембар<br>2013. | 31. децембар<br>2012. |
| Азотара Панчево                          | 31.289.357           | 4.887.464             |
| Петрохемија Панчево                      | 19.398.345           | 14.614.780            |
| ГП Рад у стечају Београд                 | 4.759.747            | 4.759.747             |
| ЈКП Београдске електране Београд         | 4.649.095            | 8.029.215             |
| Нови Сад гас Нови Сад                    | 3.643.640            | 2.426.768             |
| Енергетика доо у реструкт. Крагујевац    | 3.254.573            | 3.105.717             |
| ХК Вискоза ад у стечају Лозница          | 3.059.132            | 3.059.132             |
| Сартид Смедерево                         | 2.403.668            | 2.414.963             |
| Новосадска топлана Нови Сад              | 2.335.836            | 2.024.275             |
| Агрожив Житиште                          | 2.270.540            | 1.746.334             |
| <i>Остали</i>                            | 31.794.088           | 28.711.476            |
| <b>Укупно</b>                            | <b>108.858.021</b>   | <b>75.779.871</b>     |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (81.339.532)         | (39.800.196)          |
|  | <b>27.518.489</b>    | <b>35.979.675</b>     |

31.12.2013. године

|                                    | Бруто<br>изложеност | Исправка<br>вредности | Нето<br>изложеност |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>31.децембар 2013.</b>           |                     |                       |                    |
| Неисправљена потраживања од купаца | 108.858.021         | (81.339.532)          | 27.518.489         |
|                                    | <u>108.858.021</u>  | <u>(81.339.532)</u>   | <u>27.518.489</u>  |
| <b>31. децембар 2012.</b>          |                     |                       |                    |
| Неисправљена потраживања од купаца | 75.779.871          | (39.800.196)          | 35.979.675         |
|                                    | <u>75.779.871</u>   | <u>(39.800.196)</u>   | <u>35.979.675</u>  |

**38.4 Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза**

|   | 31.децембар 2013.          |                   | 31. децембар 2012.         |                   |
|---|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
|   | Књиговодствена<br>вредност | Фер вредност      | Књиговодствена<br>вредност | Фер вредност      |
| <b>Финансијска<br/>средства</b>         |                            |                   |                            |                   |
| Дугорочни<br>финансијски<br>пласмани    | 8.461.032                  | 8.461.032         | 22.549.704                 | 22.549.704        |
| Краткорочни<br>финансијски<br>пласмани  | 1.478.101                  | 1.478.101         | 5.513.311                  | 5.513.311         |
| Потраживања<br>од купаца                | 26.040.389                 | 26.040.389        | 26.165.343                 | 26.165.343        |
| Остала<br>потраживања                   | 0                          | 0                 | 113.246                    | 113.246           |
| Готовина и<br>готовински<br>еквиваленти | 1.166.833                  | 1.166.833         | 372.292                    | 372.292           |
|   | <u>37.146.355</u>          | <u>37.146.355</u> | <u>54.713.896</u>          | <u>54.713.896</u> |

31.12.2013. године

**Финансијске  
обавезе**

|                                   |                    |                    |                    |                    |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Дугорочни кредити                 | 75.403.084         | 75.403.084         | 69.589.549         | 69.589.549         |
| Краткорочни кредити               | 97.419             | 97.419             | 15.764.506         | 15.764.506         |
| Текућа доспећа дугорочних кредита | 17.149.002         | 17.149.002         | -                  | -                  |
| Остале финансијске обавезе        | 5.222.561          | 5.222.561          | -                  | -                  |
| Обавезе из пословања              | 45.873.193         | 45.873.193         | 41.142.023         | 41.142.023         |
|                                   | <u>143.745.259</u> | <u>143.745.259</u> | <u>126.496.078</u> | <u>126.496.078</u> |

**39. СУДСКИ СПОРОВИ**

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

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

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

**40. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА**

ЈП „Србијагас“ Нови Сад је у складу са Решењем Народне банке Србије извршило упис ограничења у остваривању права гласа на 67.864 акција издаваоца у

31.12.2013. године

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.

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

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

#### 41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

| ВАЛУТА | 31.12.2013. | 31.12.2012. |
|--------|-------------|-------------|
| ЕУР    | 114.6421    | 113.7183    |
| УСД    | 83.1282     | 86.1763     |
| ЦХФ    | 93.5472     | 94.1922     |
| ГБП    | 136.9679    | 139.1901    |

Лице одговорно за састављање биланса

Законски заступник



У Новом Саду, 24.02.2014. године