



РЕВИЗОРСКА КУЋА

У Д И Т О Р

EuraAuditInternational 

**ЈП „СРБИЈАГАС”
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2014. године*

Београд, 2015. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАГАС”, Нови Сад** (у даљем тексту: „Предузеће”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2014. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и 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

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

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

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



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте питања изнетих у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом”, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

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.

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

Према извештају Сектора правних и кадровских послова, Предузеће, на дан 31. децембар 2014. године, у својству тужене стране учествује у већем броју судских предмета, чија укупна вредност износи око 872.642 хиљаде динара, а вредност спорова у току, у којима се Предузеће појављује као тужилац износи око 28.271.144 хиљаде динара и 9 милиона евра. На основу процене пуномоћника Предузећа о вероватноћи исхода наведених судских спорова, с обзиром на донете судске пресуде, изван је губитак 27 судских спорова, чија вредност заједно са обрачунатом каматом до дана биланса износи 156.897 хиљада динара, а вредност спорова са проценом губитка од 50% износи 236.096 хиљада динара. Сагласно одредбама МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, у билансу стања исказана резервисања за трошкове и ризике по основу извесног одлива средстава у будућности по наведеном основу износе 690.133 хиљаде динара. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈП „СРБИЈАГАС” НОВИ САД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Скретање пажње (наставак)

У 2014. години Предузеће је остварило нето губитак у износу од 45.037.362 хиљаде динара, док је у Билансу стања исказан губитак изнад висине капитала који, на дан 31. децембар 2014. године, износи 72.403.135 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе Предузећа су, на дан 31. децембар 2014. године, веће од обртне имовине за 88.566.886 хиљада 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.

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

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

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

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

Београд, 27. мај 2015. године

Лиценцирани овлашћени ревизор



Милош Петковић



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

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		92558940	88672520	80351861
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	29	58494	68102	51185
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		58494	68102	51185
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	30	84457005	80143388	50915950
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		3010018	3010018	2739636
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		58166988	58387010	32464670
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		560658	565092	560338
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		43080	48828	38933
025 и део 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		898	898	898
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		18675882	15122059	12865861
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		3999501	3009481	2245814

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	31	8043349	8440802	29172955
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	31.1.	496292	1102752	2071854
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	31.2.	7157374	6210192	4572804
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	31.3.	130853	194923	190364
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	31.4.	32650	30083	28571
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	31.5.	39244		187684
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031	31.6.		687853	1023465
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	31.7.	186936	214999	21098313
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	32	92	20230	211771
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		92	20230	211771
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				243077

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		27783461	46184188	51247791
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	33	7881860	12705377	8986456
10	1. Материјал, резервани делови, алат и ситан инвентар	0045		227598	314463	614575
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		6495780	11425827	8031136
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1158482	965087	340745
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	34	16129413	20367662	26334566
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		276892	388759	520416
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		418032	672033	295998
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		15250653	18999615	25254504
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		183836	307255	263648
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	35	113		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	36	2050430	5672727	4301022
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	37	725173	1478101	5513311
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	37.1.	712000	1109781	1635000
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	37.2.	92	20000	3171725
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	37.3.	13081	348320	706586
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	39	469808	1166833	372292
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	40	125407	348404	371245
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	41	401257	4445084	5368899
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		120342401	134856708	131842729
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		6513326	7337949	13903334
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	42			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	42.1.	35990348	35990236	40515334
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		35990348	35990236	35990236
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				4525098
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		227424	227424	227424
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		26161853	27170038	7523
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415			703	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		146469		102981
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	54.1.	16583483	16566323	16560482
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		16566323	16560482	16560482
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		17160	5841	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	54.2.	151219774	107181304	57466250
350	1. Губитак ранијих година	0422		106182412	57477266	20726830
351	2. Губитак текуће године	0423		45037362	49704038	36739420
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		72861703	80977383	70131516
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	43	933296	1049201	541967
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	43.1.	239692	338671	315744
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	43.2.	690134	709060	220821
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		3470	3470	5402
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	44	71928407	79928182	69589549
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	44.1.	4525098	4525098	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	44.2.	46869106	50688927	56541870
415	5. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	44.3.	20534203	24714157	13047679

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	45	3533486	3188946	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		116350347	77916959	61969681
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	46	58666208	22468982	15764506
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	46.1.	9099242	97419	7444205
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				5685915
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остала краткорочне финансијске обавезе	0449	46.2.	49566966	22371563	2634386
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	47	690875	426014	404854
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	48	44281921	45317380	39560635
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				15382
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		20341775	20529061	11476082
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456		20246960	21472141	23754215
436	6. Добрављачи у иностранству	0457		3693060	3316134	4314936
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		126	44	18
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	49	9328526	6275827	2966618
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	50	540071	183206	210
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	51	17012	3736	3027
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	52	2825734	3241814	3269831

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463	42	72403135	27226580	258468
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		120342401	134856708	131842729
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	53	6513326	7337949	13903334

У Новом Саду

дана 19.02.2015. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

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

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31. 2.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		70255040	65864943
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	6	68142998	61782791
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		378331	390353
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		1823504	1667508
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		65941163	59724930
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	7	1687801	3772284
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			81774
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			223
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		1046904	1546774
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		640897	2163513
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	8	74777	68529
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	9	349464	241339
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		67897335	65954791

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	10	61315136	58837408
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	11	75250	82304
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	12	106127	124247
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	13	186581	214746
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	14	1947927	1985263
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15	1318812	1457304
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	16	1968546	1859319
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	17	91757	545817
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	18	1037699	1043191
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2357705	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			89848
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		7083453	10757397
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	19	1183206	1405109
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	19.1.	517746	394732
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	19.2.	467469	648258
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	19.3.	197991	362119
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	20	5406633	8615353
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	21	493644	736935
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		21078666	12331123
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	22	3724227	951864
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	22.1.	3648958	407998
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Трајућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	22.2.	75269	543866
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	23	7838100	8955235
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	24	9516339	2424024
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		13995183	1573726
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	25	3245921	963263
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	26	34630437	41792243
67 и 68, осим 583 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	27	783508	723082
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	28	2388329	8089308
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		44626815	49858780
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-89	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1067	5	58142	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		44684957	49858780
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		352405	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			154742
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		45037362	49704038
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

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

У Новом Саду

М.П.

Законски заступник

дана 19.02.2015. године

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	54.2.	45037362	49704038
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			30756804
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	42	1008185	3594289
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008	42	123805	
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017	42	3671	103684
	б) губици	2018	42	27038	
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			27266199
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1155357	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			27266199
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1155357	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		46192719	22437839
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Новом Саду

Законски заступник

М.П.

дана 19.02.2015. године

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

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	2	0	0	8	4	6	0	0	Шифра делатности	4	9	5	0	ПИБ	1	0	4	0	5	6	6	5	6
Назив	JP „SRBIJAGAS“ NOVI SAD																						
Седиште	NOVI SAD, NARODNOG FRONТА 12																						

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	67213201	81803683
1. Продаја и примљени аванси	3002	65941060	80404443
2. Примљена камате из пословних активности	3003	457327	239084
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	814814	1160166
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	82279615	84416834
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	68659628	73307481
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2072968	2080616
3. Плаћене камате	3008	5040692	5073440
4. Пореа на добитак	3009		26731
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6506327	3949566
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	15066414	2613151
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		197991	362811
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		693
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018	197991	362118
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	9393333	9333200
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	1075324	1600146
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7414101	7240931
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	903968	492123
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9195342	6970389
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		31244655	12362802
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		7148174

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	9000000	5214628
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	22244655	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	7714630	
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	7714630	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	23530025	12352802
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	98655647	94529296
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	99387578	93750034
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		779262
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	731731	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1166833	372292
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	86093	115822
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	51387	100543
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	469808	1166833

У Новом Саду

Законски заступник

М.П.

дана 19.02.2015. године

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

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

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

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и исплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан <u>01.01.2013.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	40515334	4020		4038	227424
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан <u>01.01. 2013.</u>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	40515334	4024		4042	227424
4.	Промене у претходној <u>2013.</u> години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	4525098	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године <u>31.12.2013.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	35990236	4028		4046	227424
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан <u>01.01. 2014.</u>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	35990236	4032		4050	227424
8.	Промене у текућој <u>2014.</u> години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	112	4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године <u>31.12. 2014.</u>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	35990348	4036		4054	227424

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
2	6	7	8				
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	55716360	4073	4091		
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074	4092	16432814	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	1749890	4075	4093		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076	4094	127668	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	57466250	4077	4095		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078	4096	16560482	
4.	Промене у претходној 2013. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	76678272	4079	4097		
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	26963218	4080	4098	5841	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2013.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	107181304	4081	4099		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082	4100	16566323	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083	4101		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084	4102		
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	107181304	4085	4103		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086	4104	16566323	
8.	Промене у текућој 2014. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	45037362	4087	4105		
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	998892	4088	4106	17160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	151219774	4089	4107		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090	4108	16583483	

Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.					
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	7523	4128		4146
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	7523	4132		4150
4.	Промене у претходној 2013. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	3594289	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	30756804	4134		4152
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	27170038	4136		4154
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	27170038	4140		4158
8.	Промене у текућој 2014. години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1008185	4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	26161853	4144		4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у остатком добитку или губитку у придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
1.	Почетно стање претходне године на дан <u>01.01.2013.</u>					
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан <u>01.01. 2013.</u>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204
4.	Промене у претходној <u>2013.</u> години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5.	Стање на крају претходне године <u>31.12.2013.</u>					
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан <u>01.01. 2014.</u>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212
8.	Промене у текућој <u>2014.</u> години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
9.	Стање на крају текуће године <u>31.12. 2014.</u>					
	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	102981	4235		4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218			1363754		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					1622222
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	102981	4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					258468
4.	Промене у претходној 2013. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	103684				26968112
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	703				27226580
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	703				27226580
8.	Промене у текућој 2014. години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	27038	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	3671				45176555
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	22664	4243		4252	72403135
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У Новом Саду

Законски заступник

М.П.

дана 19.02.2015. године

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

ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2014. ГОДИНЕ**

Нови Сад, 19.02.2015. 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	20
5	Корекције финансијских извештаја за 2013.годину	24
6	Приходи од продаје	25
7	Приходи од продаје производа и услуга	25
8	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	26
9	Други пословни приходи	26
10	Набавна вредност продате робе	26
11	Приходи од активирања учинака и робе	26
12	Трошкови материјала	27
13	Трошкови горива и енергије	27
14	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	27
15	Трошкови производних услуга	28
16	Трошкови амортизације	28
17	Трошкови дугорочних резервисања	29
18	Нематеријални трошкови	30
19	Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	31
20	Приходи од камата (од трећих лица)	32
21	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	32
22	Финансијски расходи из односа са повезаним лицима и остали финансијски расходи	33
23	Расходи камата	34
24	Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	34
25	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	34
26	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	35
27	Остали приходи	35
28	Остали расходи	36
29	Нематеријална улагања	37
30	Некретнине, постројења и опрема	37
31	Дугорочни финансијски пласмани	43
32	Дугорочна потраживања	48
33	Залихе и дати аванси	49
34	Потраживања по основу продаје	49
35	Потраживања из специфичних послова	49
36	Друга потраживања	50

37	Краткорочни финансијски пласмани	50
38	Неусаглашена потраживања	52
39	Готовински еквиваленти и готовина	52
40	Порез на додатну вредност	52
41	Активна временска разграничења	53
42	Капитал	53
43	Дугорочна резервисања	54
44	Дугорочне обавезе	54
45	Одложене пореске обавезе	61
46	Краткорочне финансијске обавезе	61
47	Примљени аванси, депозити и кауције	63
48	Обавезе из пословања	63
49	Остале краткорочне обавезе	63
50	Обавезе по основу пореза на додатну вредност	64
51	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	64
52	Пасивна временска разграничења	64
53	Ванбилансна актива и пасива	66
54	Нето резултат пословања	68
55	Трансакције са повезаним лицима	69
56	Финансијски инструменти и циљеви управљања ризицима	71
57	Судски спорови	77
58	Догађаји након биланса стања	77
59	Девизни курсеви	77

31.12.2014. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈП „Србијагас“ Нови Сад, 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 ЈП „Србијагас“ Нови Сад је разврстано у велико правно лице.

ЈП „Србијагас“ Нови Сад се бави снабдевањем природним гасом, јавним снабдевањем 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 ценоводни 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 2014. године просечан број запослених у ЈП „Србијагас“ Нови Сад на основу стања крајем сваког месеца био је 1179 запослених (у току 2013. године 1181 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.

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

31.12.2014. године

- од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије (“Министарство”) и објављени у „Службеном гласнику РС“ бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године. 27. марта 2014. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 35/14 објављено је Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова МРС, односно МСФИ, којим је од 01.01.2014. године предвиђена и примена нових МСФИ (МСФИ 10,11,12 и МСФИ 13).
2. 05. септембра 2014. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 95/14 објављен је Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чије се одредбе примењују почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.
 3. МСФИ који су преведени 27. марта 2014.г. примењују се од 01.01.2014. године. При том, приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 95/14), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом..
Одредбе које се истичу, а у којима рачуноводствени прописи Републике одступају од МСФИ:
 - према мишљењу Министарства, учешће запослених у добитку евидентира се као смањење нераспоређене добити а не на терет резултата текућег периода, како то захтева МРС 19 „Накнаде запосленима“,
 - образац биланса стања прописује ванбилансну евиденцију што одступа од захтева МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ по ком ванбиланса средства не представљају ни средства ни обавезу.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја 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

31.12.2014. године

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, ЈП “Србијагас” Нови Сад обавезно да састави и да исте достави Агенцији за привредне регистре до 31. јула 2015. 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);
- 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

31.12.2014. године

годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);

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

31.12.2014. године

појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне IFRIC 14 „МРС 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Преплаћени минимални захтеви за финансирањем (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно

31.12.2014. године

после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);

- МСФИ 13 „Одмеравање фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године, односно после објављивања превода који је утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија у „Службеном гласнику РС“ број 35 од 27. марта 2014. године);

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);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања Рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

31.12.2014. 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);
- 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 усвојио 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 усвојио Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-04-25/9-5 у који су инкорпориране измене у складу са одредбама Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ број 62/2013 од 24.07.2013. године), које су ступиле на снагу у току 2013. године.

20. фебруара 2014. године Надзорни одбор ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на 3. седници усвојио 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.

31.12.2014. године

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

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

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

31.12.2014. године

уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

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

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

(в) Приход од закупнина

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

(д) Приход од дивиденди

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

3.2. Приходи и расходи по основу камата

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

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

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

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

31.12.2014. године

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

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

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

ЈП “Србијагас” Нови Сад је у складу са Колективним уговором ЈП “Србијагас” Нови Сад у обавези да исплати запосленима отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини од три зараде коју би запослени остварио за пун фонд сати за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. 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

31.12.2014. године

за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом референтне стопе Народне банке Србије.

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

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

3.5. Порези и доприноси

а) Текући порез на добитак

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

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

б) Одложени порез на добитак

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

31.12.2014. године

в) Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Нематеријална улагања

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

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

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер

31.12.2014. године

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.

Два пута годишње, са стањем на дан 30.06. текуће године, као и са стањем 31.12. текуће године, сагледава се одступање књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у односу на тржишну вредност. У случају да је у појединим групама одступање преко 30% предлаже се процена вредности тих средстава. Процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања врши стручна комисија или овлашћени проценитељ у случају када је одступање у појединим групама преко 30%.

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

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

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

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

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

Век употребе

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

3.8. Инвестиционе некретнине

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

31.12.2014. године

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

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

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

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

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

3.9. Процена вредности материјалне имовине

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

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.

31.12.2014. године

ЈП “Србијагас” Нови Сад као корисник лизинга

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

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу обавеза лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмирену износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком ЈП “Србијагас” Нови Сад о трошковима позајмљивања.

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

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

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.

31.12.2014. године

3.12. Финансијски инструменти

Финансијска средства

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

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

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

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

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

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

31.12.2014. године

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

б) Зајмови и потраживања

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

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

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

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

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

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

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

31.12.2014. године

“Србијагас” Нови Сад могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да ЈП “Србијагас” Нови Сад неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

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

а) Финансијска средства расположива за продају

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

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

Финансијске обавезе

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

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписане трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне

31.12.2014. године

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 скпаду МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства ЈП “Србијагас” Нови Сад немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. Кредити су одобрени уз варијабилне каматне стопе, а унапред плаћене накнаде за одобрене кредите разграничавају се на пропорционалној основи током периода трајања кредита.

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Фер вредност финансијских инструмената

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

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

31.12.2014. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација појединачних финансијских извештаја захтева од руководства ЈП “Србијагас” Нови Сад коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. У циљу спровођења рачуноводствених политика, а за послове процене фер вредности билансних позиција ЈП „Србијагас“ Нови Сад, формирају се повремене и сталне комисије састављене од стручних запослених лица ЈП „Србијагас“ Нови Сад, или се ангажују независни проценитељи, којима се обезбеђују услови за рад у складу са прописима. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања појединачних финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

4.1. Процена и претпоставке

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

4.2. Обезвређење нефинансијске имовине

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

4.3. Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

31.12.2014. године

4.4. Резервисање по основу судских спорова

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

4.5. Одложена пореска средства

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

4.6. Кључна просуђивања о ефектима светске економске кризе

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

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

31.12.2014. године

стимулисање домаће тражње.

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

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

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

4.7. Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана

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

4.9. Исправка вредности залиха

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

31.12.2014. године

предлаже Надзорном одбору Одлуку о вредновању залиха.

4.8. Исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана

На основу Члана 81 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим Стручна комисија за процену ризика наплате и вредности потраживања ЈП „Србијагас“ политикама, квартално (на дан 31.03., 30.06., 30.09. и 31.12.), врши процену ризика наплате потраживања и пласмана и сачињава Извештај о томе. На основу Извештаја о 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.

31.12.2014. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ

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

У финансијским извештајима на дан 31.12.2014. године потенцијални ефекат материјално значајне грешке приказан је на позицији биланса успеха: „нето губитак пословања које се обуставља“ у износу од 58.142 хиљада РСД. Исказани нето губитак пословања које се обуставља представља нето ефекат расхода/прихода по основу исправке грешака из ранијих година као резултат евидентирања документације која је пристигла у текућој години, након састављања финансијских извештаја за период на који се односе.

Расходи/приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година		31.12.2014.
I	Расходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година	90.856
II	Приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година	32.714
	Нето губитак пословања које се обуставља (I-II)	58.142

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

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

31.12.2014. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (1+2+3)	68.142.998	61.782.791
1 Приходи од продаје робе зависним правним лицима	378.331	390.353
2 Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.823.504	1.667.508
3 Остали приходи од продаје робе на домаћем тржишту	65.941.163	59.724.930
II Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
III Укупно (I+II)	68.142.998	61.782.791

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (1+2+3)	1.046.904	1.608.771
1 Приходи од продаје услуга зависним правним лицима	-	61.774
2 Приходи од продаје услуга осталим повезаним правним лицима	-	223
3 Остали приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.046.904	1.546.774
II Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту (4)	640.897	2.163.513
4 Приходи од продаје услуга у иностранству	640.897	2.163.513
Укупно (I+II)	1.687.801	3.772.284

31.12.2014. године

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи по основу условљених донација	74.777	68.529
I Укупно (1)	74.777	68.529

9. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од закупнина	308.907	1.691
2 Остали пословни приходи	40.557	239.648
I Укупно (1+2)	349.464	241.339

10. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Набавна вредност продате робе	61.315.136	58.837.408
I Укупно	61.315.136	58.837.408

11. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од активирања учинака	75.250	92.304
I Укупно	75.250	92.304

31.12.2014. године

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови материјала за израду	2.068	5.351
2 Трошкови осталог материјала (режијског)	36.841	47.000
3 Трошкови резервних делова	64.444	68.633
4 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.774	3.263
I Укупно (1+2+3+4)	106.127	124.247

13. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови горива и енергије	186.581	214.746
I Укупно (1)	186.581	214.746

14. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.481.750	1.468.733
2 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	265.329	276.020
3 Трошкови накнада по уговору о делу	8.397	8.195
4 Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	360
5 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	3.971	17.091
6 Трошкови накнада члановима управног и надзорног Одбора	4.778	6.529
7 Остали лични расходи и накнаде	183.702	188.335
I Укупно (1+2+3+4+5+6+7)	1.947.927	1.965.263
Број запослених	1.179	1.181

31.12.2014. године

15. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови услуга на изради учинака	-	24
2 Трошкови транспортних услуга	183.126	166.161
3 Трошкови услуга одржавања	133.987	139.632
4 Трошкови закупнина	950.309	1.095.873
5 Трошкови сајмова	1.053	2.655
6 Трошкови рекламе и пропаганде	36.350	38.791
7 Трошкови воде и канализације	8.568	9.535
8 Трошкови осталих производних услуга	5.419	4.633
I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.318.812	1.457.304

16. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови амортизације	1.968.546	1.859.319
I Укупно (1)	1.968.546	1.859.319

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.

31.12.2014. године

17. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	541	47.160
2 Остала дугорочна резервисања-резервисања за судске спорове	91.216	498.457
I Укупно (1+2)	91.757	545.617

На основу МРС 19, а у складу са Законом о раду и колективним уговором ЈП „Србијагас“ Нови Сад и другим позитивним прописима, којима су регулисана права запослених, независни актуар је извршио обрачун садашње вредности резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде за 2014. годину. На основу Извештаја о актуарској процени извршено је евидентирање на дан 31.12.2014. 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 на дан 31.12.2014.године евидентирано резервисање за судске спорове у износу од 91.216 хиљада РСД.

31.12.2014. године

18. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Трошкови адвокатских услуга	47.965	32.948
2 Трошкови услуга чишћења	20.597	19.988
3 Трошкови здравствених услуга	5.421	4.846
4 Трошкови стручног усавршавања	7.590	14.376
5 Трошкови интелектуалних услуга	8.957	26.901
6 Трошкови регистрације моторних возила	6.364	4.766
7 Трошкови студентских и омладинских задруга	5.991	16.614
8 Трошкови физичког обезбеђења имовине и лица	33.711	32.776
9 Трошкови услужних предузећа	152.076	203.455
10 Остали трошкови непроизводних услуга	275.877	268.424
11 Трошкови репрезентације	10.193	13.410
12 Трошкови премије осигурања	116.463	120.928
13 Трошкови платног промета	12.157	16.579
14 Трошкови чланарина	3.577	2.943
15 Трошкови пореза	251.862	161.903
16 Трошкови доприноса	15.547	15.359
17 Судски трошкови и трошкови вештачења	39.120	45.884
18 Трошкови регулаторне накнаде	18.431	34.446
19 Остали нематеријални трошкови	5.800	6.645
I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)	1.037.699	1.043.191

31.12.2014. године

19. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	517.746	394.732
2 Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	467.469	648.258
3 Остали финансијски приходи	197.991	362.119
I Укупно (1+2+3)	1.183.206	1.405.109

19.1. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД МАТИЧНИХ И ЗАВИСНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од камата из ДПО са зависним правним лицима	517.746	394.623
2 Позитивне курсне разлике по кредитима и зајмовима у иностраној валути из ДПО са зависним правним лицима	-	109
I Укупно (1+2+3)	517.746	394.732

19.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ ПОВЕЗАНИХ ПРАВНИХ ЛИЦА

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

19.3. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од дивиденди	197.991	362.118
2 Други финансијски приходи	-	1
I Укупно (1+2)	197.991	362.119

31.12.2014. године

20. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима	4.936.595	7.838.847
2 Приходи од камата по зајмовима	446.166	535.468
3 Приходи од камата банака и остали приходи од камата	23.872	241.038
I Укупно (1+2+3)	5.406.633	8.615.353

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Позитивне курсне разлике (1+2+3)	393.808	383.910
1 Позитивне курсне разлике по кредитима и зајмовима у страниј валути	56.895	19.824
2 Позитивне курсне разлике по основу потраживања и обавеза у страниј валути	250.820	248.264
3 Позитивне курсне разлике по новчаним средствима	86.093	115.822
II Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (4+5)	99.836	353.025
4 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима	-	141.938
5 Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по осталим потраживањима	99.836	211.087
III Укупно (I+II)	493.644	736.935

31.12.2014. године

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	3.648.958	407.998
2 Остали финансијски расходи	75.269	543.866
I Укупно (1+2)	3.724.227	951.864

22.1. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Расходи камата из односа са осталим повезаним правним лицима	4.963	3.103
2 Негативне курсне разлике из односа са повезаним правним лицима	3.643.995	404.895
I Укупно (1+2)	3.648.958	407.998

22.2. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Расходи по основу обраде кредита	67.117	541.725
2 Трошкови градског доприноса солидарности	1.941	2.118
3 Расходи есконтовања меница	-	23
4 Остали финансијски расходи	6.211	-
I Укупно (1+2+3+4)	75.269	543.866

31.12.2014. године

23. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Расходи камата по финансијским кредитима у земљи	3.044.271	3.307.530
2 Расходи камата по финансијским кредитима у Иностранству	1.721.677	2.048.353
3 Расходи камата по основу дужничко-поверилачких Односа	3.071.775	3.589.811
4 Расходи камата по основу Јавних прихода	377	9.541
I Укупно (1+2+3+4)	7.838.100	8.955.235

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Негативне курсне разлике (1+2+3)	2.940.094	949.339
1 Негативне курсне разлике по основу кредита и зајмова у страниј валути	2.304.167	725.324
2 Негативне курсне разлике по основу осталих обавеза и потраживања у страниј валути	584.540	123.472
3 Негативне курсне разлике по основу новчаних средстава	51.387	100.543
II Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (4+5)	6.576.245	1.474.685
4 Расходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима	6.533.670	1.366.687
5 Расходи по основу ефеката валутне клаузуле по основу осталих обавеза и потраживања	42.575	107.998
III Укупно (I+II)	9.516.339	2.424.024

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	8.825	17.991
2 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.237.096	945.272
I Укупно (1+2)	3.245.921	963.263

31.12.2014. године

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХОВ расположивих за продају	627.492	1.031.043
2 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	34.002.945	40.761.200
I Укупно (1+2)	34.630.437	41.792.243

27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Остали приходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	678.011	687.506
1 Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1.426	-
2 Добици од продаја учешћа и дугорочних ХОВ	-	13
3 Добици од продаје материјала	128	-
4 Вишкови	271	1.755
5 Наплаћена отписана потраживања	161	88
6 Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	2	1
7 Приходи од укидања дугорочних резервисања	158.652	4.063
8 Приходи по основу наплаћених: пенала, капаре, изгубљене добити	504.598	103.383
9 Приходи по основу накнадно одобрених попушта	-	557.672
10 Остали непоменути приходи	12.773	20.531
II Приходи од усклађивања вредности имовине (11+12+13)	105.497	35.576
11 Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	6.915	18.391
12 Приходи од усклађивања вредности залиха	98.582	7.289
13 Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	9.896
III Укупно (I+II)	783.508	723.082

31.12.2014. године

28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
I Остали расходи (1+2+3+4+5+6+7)	1.629.374	942.535
1 Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	45.820	36.145
2 Мањкови	534.652	357.549
3 Расходи по основу директних отписа потраживања	180	2.173
4 Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	256	1.310
5 Пенали, казне за преступе и прекршаје, накнаде штете другим лицима	971.010	423.272
6 Расходи донација спортским, научним и културним организацијама	75.477	90.708
7 Остали расходи	1.979	31.378
II Расходи по основу обезвређења имовине (8+9)	758.955	7.146.773
8 Обезвређење некретнина, постројења и опреме	584.985	6.854.930
9 Обезвређење залиха материјала и робе	173.970	291.843
III Укупно (I+II)	2.388.329	8.089.308

31.12.2014. године

29. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**Промене нематеријалних улагања**

Набавна вредност	
Стање на дан 01.01.2013. године	98.080
Корекција –фер тржишна вредност	(36.716)
Нове набавке	23.631
Расходи и продаја	-
Стање на дан 31.12.2013. године	84.995
Стање на дан 01.01.2014. године	84.995
Нове набавке	18.963
Расходи и продаја	(144)
Стање на дан 31.12.2014. године	103.814
Исправка вредности	
Стање на дан 01.01.2013. године	46.895
Корекција –фер тржишна вредност	(46.895)
Амортизација	16.893
Расходи и продаја	-
Стање на дан 31.12.2013. године	16.893
Стање на дан 01.01.2014. године	16.893
Корекција –грешке из претходне године	2.723
Амортизација	25.839
	(135)
Расходи и продаја	
Стање на дан 31.12.2014. године	45.320
Садашња вредност 31.12.2013.	68.102
Садашња вредност 31.12.2014.	58.494

Нематеријална улагања ЈП „Србијагас“ Нови Сад чине права коришћења рачунарског софтвера и остала права која су купљена одвојено од рачунара по основу лиценцираног уговора, а која се користе у дужем временском периоду.

30. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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.

31.12.2014. 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 резерви у износу од 30.756.804 хиљада РСД, повећање осталих расхода за 6.854.930 хиљада РСД, повећање осталих прихода у износу од 9.896 хиљада РСД, док је садашња вредност сталне имовине повећана за 23.911.769 хиљада РСД.

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

Књиговодствена вредност некретнина које се привремено не користе износи 99.490 хиљада РСД, а односе се на објекте Б.Крсмановић конфекција, Б. Крсмановић – спортски објекти, и Б. Крсмановић пословни објекти у Параћину.

Одлуком генералног директора број 01-01-8382/2013; 01-01-7801/2013 и 01-01/7795/2013. године уступљена су средства – возила на трајно коришћење Министарству унутрашњих послова Београд у нето књиговодственој вредности 23.993 хиљада РСД.

Одлуком Надзорног одбора број 01-04-19/8-6 и број 01-04-19/16-4. 2014 године расходована су возила у нето књиговодственој вредности 8.473 хиљада РСД.

Одлуком Надзорног одбора број 01-04-19/20-7 о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Србијагас“ са стањем на дан 31.12.2014.г., расходована су средства у нето књиговодственој вредности 1.626 хиљада РСД.

Судским поравнањем пред ванпарничним одељењем Основног суда у Новом Саду у предмету посл. бр. Р1.124/2014 од 19.09.2014.г., извршено је поравнање за откупне цене станова Бајић Зорице и Андрић Саве – који има снагу извршног акта. Предузеће је на основу наведеног судског поравнања из пословних књига искњижило у нето књиговодственом износу са станова у употреби износ од 7.830 хиљада РСД и са инвестиционих некретнина износ од 5.748 хиљада динара.

31.12.2014. године

ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Набавна вредност

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Инвестиционе некретнине	Средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
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 поснову преузимање Апа-гас			2.499			-		2.499
Стање на дан 01.01.2013.године	3.010.018	55.989.274	656.563	898	48.828	13.301.294	2.291.504	75.298.379
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								
Остало						(1.161.853)		(1.161.853)
Стање на дан 31.12.2013. године	3.010.018	60.115.829	677.866	898	48.828	15.546.463	3.055.170	82.455.072

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

31.12.2014. године

Исправка вредности	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Инвестиционе некретнине	Средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
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.		(6.492.002)	(541.581)					(7.033.583)
Корекција по поснову преузимање Апа-гас		-	2.299					2.299
Стање на дан 01.01.2013.године		-	2.299	-	-	435.633	45.690	483.622
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								-
Стање на дан 31.12.2013. године		1.728.819	112.774	-	-	424.404	45.689	2.311.686
Садашња вредност на дан 31.12.2013.године	3.010.018	58.387.010	565.092	898	48.828	15.122.059	3.009.481	80.143.386

31.12.2014. године

ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Набавна вредност	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Инвестиционе некретнине	Средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Стање на дан 01.01.2014. године	3.010.018	60.115.829	677.866	898	48.828	15.546.463	3.055.170	82.455.072
Нове набавке		932	92.911			5.765.092	990.020	6.848.955
Расходи и продаја		(7.942)	(45.316)		(5.748)			(59.006)
Активирања		1.565.754	43.538			(1.609.292)		-
Средства примљена из донације		57.870						57.870
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								-
Остало						(23.914)		(23.914)
Стање на дан 31.12.2014. године	3.010.018	61.732.443	768.999	898	43.080	19.678.349	4.045.190	89.278.977

31.12.2014. године

Исправка вредности

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Инвестиционе некретнине	Средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Стање на дан 01.01.2014. године	-	1.728.819	112.774	-	-	424.404	45.689	2.311.686
Амортизација		1.835.880	106.827					1.942.707
Расходи и продаја		(117)	(11.260)					(11.377)
Транфери средстава - преузимање АПА гас						578.063		578.063
Обезвређење								893
Корекција грешке из претходних година		893						893
Рекласификација на инвестиционе некретнине								
Рекласификација на дугорочне пласмане								
Остало								
Стање на дан 31.12.2014. године	-	3.565.475	208.341	-	-	1.002.467	45.689	4.821.972
Садашња вредност на дан 31.12.2013.године	3.010.018	58.387.010	565.092	898	48.828	15.122.059	3.009.481	80.143.386
Садашња вредност на дан 31.12.2014.године	3.010.018	58.166.968	560.658	898	43.080	18.675.882	3.999.501	84.457.005

31.12.2014. године

31. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Учешћа у капиталу зависних правних лица	1.709.505	1.709.505
2 Исправка вредности	(1.213.213)	(606.753)
I Нето вредност (1-2)	496.292	1.102.752
3 Учешћа у капиталу осталих повезаних (придружених) правних лица	7.352.923	6.297.595
4 Исправка вредности	(195.549)	(87.403)
II Нето вредност (3-4)	7.157.374	6.210.192
5 Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	2.193.435	2.237.408
6 Исправка вредности	(2.062.582)	(2.042.485)
III Нето вредност (5-6)	130.853	194.923
7 Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	32.650	30.083
IV Нето вредност (7)	32.650	30.083
8 Дугорочни пласмани у земљи	39.244	-
V Нето вредност (8)	39.244	-
9 Дугорочни пласмани у иностранству	-	687.853
VI Нето вредност (9)	-	687.853
10 Остали дугорочни финансијски пласмани	846.730	883.618
11 Исправка вредности	(659.794)	(668.619)
VII Нето вредност (10-11)	186.936	214.999
VIII Укупно (I+II+III+IV+V+VI+VII)	8.043.349	8.440.802

31.1. Учешћа у капиталу зависних правних лица

Назив зависног лица и седиште	31.12.2014.	% учешћа	31.12.2013.	% учешћа
„Апагас“ д.о.о. Апатин	-	-	-	-
„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	184.001	71,86
Минус исправке вредности:	(1.213.213)		(606.753)	
Стање	496.292		1.102.752	

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.

31.12.2014. године

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.

Вредновање учешћа у капиталу зависних, придружених правних лица, као и заједничким подухватима и њихово обухватање у појединачним финансијским извештајима врши се по набавној вредности, док се у консолидованим финансијским извештајима улагања у придружена правна лица вреднују применом методе учешћа. Промена књиговодствене вредности учешћа у консолидованим финансијским извештајима се врши на основу промене у резултату придруженог правног лица, односно на основу промене у капиталу.

ЈП „Србијагас“ Нови Сад је при изради финансијских извештаја за 2014. годину применило исти рачуноводствени поступак на сваку категорију учешћа, изузев учешћа у придруженом правном лицу а.д. „Информатика“ Београд које је процењено по тржишној вредности акција објављеној на сајту Београдске берзе на дан 31.12.2014. године.

31.2. Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима

Назив повезаног правног лица и седиште	31.12.2014.	%		31.12.2013.	%	
		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	
„South Stream Serbia” AG Zug Switzerland	3.208.398	49		2.133.074	49	
“Согаз” а.д. Нови Сад	278.725	49		278.725	49	
“Информатика” а.д. Београд	200.004	30,55		220.000	30,55	
“Југоросгаз” а.д. Београд	812.586	25		812.586	25	
Минус исправке вредности:	(195.549)			(87.403)		
Стање	7.157.374			6.210.192		

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

31.12.2014. године

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

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

31.3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају

Назив правног лица и седиште	31.12.2014.	% учешћа	31.12.2013.	% учешћа
„Застава аутомобили“, Крагујевац	758	0,03	758	0,03
„Јухор“, Јагодина	18.865	1,38	18.865	1,38
„Холдинг 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	93.380	1,32	162.058	8,79
„Банат“ а.д. Банатски Карловац	24.705	1,58	-	-
Минус исправке вредности:	(2.062.582)		(2.042.485)	
Стање	130.853		194.923	

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

ЈП „Србијагас“ Нови Сад је у складу са Решењем Народне банке Србије извршило упис ограничења у остваривању права гласа на 67.864 акција издаваоца у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности (ЦРХОВ). С' обзиром да акције издаваоца нису отуђене у наложеном року и да није одобрено продужење рока за отуђење власништва над акцијама а.д. „Дунав банка“ Београд, ЈП

31.12.2014. године

„Србијагас“ Нови Сад и а.д. „Дунав банка“ Београд су 16.12.2013. године су закључили уговор о субординарном зајму на рок од 6 година којим би а.д. „Дунав банка“ Београд, као зајмопримац износ овог зајма од 65.408. хиљада РСД укључила у свој допунски капитал под 31.12.2013. године, односно извршио би се пренос власништва над предметним акцијама ЈП „Србијагас“-а на а.д. „Дунав банка“ Београд у ЦРХОВ. Како се до 31.12.2013. године нису стекли услови за пренос акција у ЦРХОВ, односно није извршено прекњижавање, исте су на дан 31.12.2013. године евидентирани на власничком рачуну ЈП „Србијагас“ Нови Сад и то 151.740 акција што чини 8,79% учешћа у капиталу а.д. „Дунав Банка“ Београд.

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

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

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

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

31.4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Дугорочни кредити зависним правним лицима	32.650	30.083
Укупно	32.650	30.083

На билансој позицији дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима приказано је потраживање по Уговору о субординарном зајму између ЈП „Србијагас“ Нови Сад и његовог зависног правног лица „Енергогас“ д.о.о. Подгорица у укупном износу од 269.931,07 ЕУР, са каматном стопом од 6М ЕУРИБОР одређен два радна дана пре истека каматног периода, грејс периодом од 5 година (до 31.12.2017. године) и доспећем 30.06.2018. године.

31.12.2014. године

31.5. Дугорочни пласмани у земљи

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Дугорочни пласмани у земљи у домаћој валути	39.244	-
Укупно	39.244	-

У 2014. години на групи рачуна дугорочни пласмани у земљи евидентиран је Уговор о субординарном зајму који је закључен између ЈП „Србијагас“ Нови Сад и а.д. „Дунав банка“ Београд, у износу од 65.408 хиљада РСА на рок од 6 година (отплата у пет једнаких годишњих рата почев од 31.12.2014. године) и уз каматну стопу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије важеће на 31.12. сваке године. (веза: Напомена 31.3.).

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

31.6. Дугорочни пласмани у иностранству

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Дугорочни пласмани у иностранству	-	687.853
Укупно	-	687.853

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

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

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

31.12.2014. године

31.7. Остали дугорочни пласмани

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стамбени кредити	523.236	518.724
Исправка вредности	(343.712)	(352.537)
Нето вредност стамбених кредита	179.524	166.187
Остали дугорочни финансијски пласмани	323.494	364.894
Исправка вредности	(316.082)	(316.082)
Нето вредност осталих дугорочних финансијских пласмана	7.412	48.812
Укупно	186.936	214.999

Фер вредност кредита датих запосленима обрачунава се по методи дисконтовања новчаних токова, односно обрачунава се садашња вредност свих будућих прилива по основу одобрених стамбених зајмова. За процену фер вредности кредита су у 2013. години коришћене различите дисконтне стопе у зависности од намене кредита:

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

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

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

Остале дугорочне финансијске пласмане највећим делом чине потраживања по основу улагања преузетих из деобног биланса ЈП „НИС“ Нови Сад, као и потраживања по основу правоснажности Решења о потврђивању усвојених Унапред припремљених планова реорганизације.

32. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

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

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

31.12.2014. године

33. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Материјал	110.837	107.933
Резервни делови	755.871	777.209
Алат и инвентар	212.509	199.653
Роба у промету на велико	379.507	371.927
Роба у складишту код других правних лица („Банатски Двор“ д.о.о.)	6.116.273	11.053.900
Дати аванси за залихе и услуге	1.206.492	1.009.567
Укупно	8.781.489	13.520.189
Исправка вредности залиха	(899.629)	(814.812)
Нето вредност залиха	7.881.860	12.705.377

34. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	786.157	524.885
Купци у земљи - остала повезана правна лица	431.032	672.033
Купци у земљи	88.323.281	71.003.867
Купци у иностранству	437.353	464.861
Укупно	89.977.823	72.665.646
Исправка вредности потраживања од купаца	(73.848.410)	(52.297.984)
Укупно потраживања по основу продаје	16.129.413	20.367.662

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

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

35. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Потраживања из специфичних послова	5.063.527	5.063.414
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(5.063.414)	(5.063.414)
Укупно потраживања из специфичних послова	113	-

31.12.2014. године

36. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Потраживања за камату и дивиденде	25.312.449	20.932.981
Потраживања од запослених	44.138	39.918
Потраживања од државних органа и организација	29.436	29.436
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	865	557
Остала потраживања	5.338.158	4.778.844
Укупно	30.725.046	25.781.736
Исправка вредности других потраживања	(28.674.616)	(20.109.009)
Укупно друга потраживања	2.050.430	5.672.727

37. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	3.083.000	2.244.500
Исправка вредности	(2.371.000)	(1.134.719)
Нето вредност- Краткорочни кредити и пласмани - зависна правна лица	712.000	1.109.781
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.060.863	2.691.626
Исправка вредности	(2.060.771)	(2.671.626)
Нето вредност- Краткорочни кредити и зајмови у земљи	92	20.000
Део дугорочних финансијских пласмана у земљи који доспева до једне године	13.081	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	62.780	411.100
Исправка вредности	(62.780)	(62.780)
Нето вредност-остали краткорочни фин.пласмани	-	348.320
Свега нето вредност	725.173	1.478.101

31.12.2014. године

37.1. Краткорочни кредити и пласмани матичним и зависним правним**лицима**

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
"Агрожив" Житиште	1.531.000	1.463.000
„Агрожив инвест“ Житиште	76.000	-
„Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	1.476.000	781.500
Укупно:	3.083.000	2.244.500
Исправка вредности	(2.371.000)	(1.134.719)
Укупно краткорочни кредити и пласмани зависним правним лицима	712.000	1.109.781

37.2. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Краткорочни робни кредити у земљи	8.951	-
Исправка вредности	(8.859)	-
Нето вредност- Краткорочни робни кредити у земљи	92	-
Дате позајмице у домаћој валути	2.051.912	2.691.626
Исправка вредности	(2.051.912)	(2.671.626)
Нето вредност-дате позајмице у домаћој валути	-	20.000
Укупно краткорочни кредити и зајмови у земљи	92	20.000

37.3. Остали краткорочни финансијски пласмани

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Део дугорочних пласмана у земљи који доспевају до 1 године	13.081	-
Део дугорочних пласмана у иностранство који доспевају до 1 године	-	343.926
Укупно-део дугорочних пласмана који доспевају до 1 године	13.081	343.926
Орочени депозити код банака	-	4.394
Исправка вредности	-	-
Нето вредност-орочених депозита код банака	-	4.394
Остали краткорочни финансијски пласмани	62.780	62.780
Исправка вредности	(62.780)	(62.780)

31.12.2014. године

Нето вредност-краткорочни финансијски пласмани	-	-
Укупно остали краткорочни финансијски пласмани	13.081	348.320

38. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

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

Предмет значајних неслагања са купцима су потраживања по основу обрачунатих камата. Велики утицај на наведена неслагања је имала необавезујућа препорука Владе Републике Србије о отпису камата из 2013. године, коју су поједини купци евидентирали у својим пословним књигама, односно сторнирали своју обавезу по основу камата према ЈП „Србијагас“ Нови Сад. На основу завршне анализе потраживања на дан 31.12.2014. године, према листи највећих потраживања (веза: Напомена 5б.3.) истичу се купци који су у државном власништву, суочени са финансијским тешкоћама, који пролазе кроз сопствени процес реструктурирања, при чему коначна решења још нису позната.

Стручна комисија ЈП „Србијагас“ Нови Сад је на дан 31.12.2014. године извршила процену ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана о чему је саставила Извештај на основу ког је донета Одлука Надзорног одбора и у пословним књигама ЈП „Србијагас“ Нови Сад евидентирано обезвређење краткорочних потраживања и пласмана у укупном износу од 112.080.991 хиљада динара.

39. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Текући (пословни) рачун	426.019	97.487
Благајна	76	1.916
Девизни рачун	41.689	1.067.430
Новчана средства чије је коришћење ограничено	2.024	-
Укупно новчана средства	469.808	1.166.833

40. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Порез на додату вредност по примљеним рачунима	125.407	348.404
Укупно	125.407	348.404

31.12.2014. године

41. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Унапред плаћени трошкови	74	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	342.894	246.884
Разграничени негативан нето ефекат обрачунатих курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле	-	4.149.474
Остала активна временска разграничења	58.289	48.726
Укупно	401.257	4.445.084

42. КАПИТАЛ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Државни капитал	35.990.348	35.990.236
Статутарне и друге резерве	227.424	227.424
Ревалоризационе резерве	26.161.853	27.170.038
Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	(123.805)	-
Нереализовани добитици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	6.402	2.731
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(29.066)	(2.028)
Нераспоређени добитак ранијих година	16.566.323	16.566.323
Нераспоређени добитак текуће године (капитални добитак исказан у виду ревалоризационих резерви)	17.160	-
Губитак ранијих година до висине капитала	(79.815.531)	(57.207.782)
Корекција губитка ранијих година (реклаификација са ревалоризационих резерви)	998.892	-
Губитак текуће године до висине капитала	-	(22.746.942)
Стање капитала	-	-
Губитак изнад висине капитала	(72.403.135)	(27.226.580)
Губитак изнад висине капитала	(72.403.135)	(27.226.580)

42.1. Основни капитал

Основни капитал ЈП "Србијагас" Нови Сад, обухвата државни капитал и износи 35.990.348 хиљада РСД. Влада Републике Србије је власник 100% капитала ЈП "Србијагас" Нови Сад.

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

31.12.2014. године

43. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	239.692	336.671
Резервисања за судске спорове	690.134	709.060
Остала дугорочна резервисања	3.470	3.470
Укупно дугорочна резервисања	933.296	1.049.201

43.1. 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.

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%, док је на дан 31.12.2014. године прихваћена дисконтна стопа од 7,00%.

Годишњи очекивани раст зарада у наредном периоду је планиран на нивоу од 4%, док је очекивана годишња флукуација запослених 3%.

43.2. 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 31.12.2014. године евидентирано резервисање за судске спорове у износу од 690.134 хиљада РСД.

44. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	4.525.098	4.525.098
Дугорочни кредити у земљи	46.869.106	50.688.927
Дугорочни кредити у иностранству	20.534.203	24.714.157
Укупно:	71.928.407	79.928.182

31.12.2014. године

44.1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал

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

Обзиром да наведена конверзија обавеза у капитал дужника није спроведена, у току 2013. године је 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 (Веза: Напомена 34.).

44.2. Дугорочни кредити у земљи

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Дугорочни кредити у земљи	61.438.757	61.527.733
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године	(14.569.651)	(10.838.806)
Укупно:	46.869.106	50.688.927

31.12.2014. године

- Рекапитулација дугорочних кредита у земљи:

Кредитор	Валута	31.12.2014.	31.12.2013.	Датум доспећа	Каматна стопа	У 000 РСД	
		Износ у валути	Износ у валути			31.12.2014.	31.12.2013.
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	84.000.000	108.000.000	09.04.2018	3м еурибор +4.8%	10.160.497	12.381.347
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	35.000.000	45.000.000	27.04.2018	3м еурибор +4.8%	4.233.541	5.158.895
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	25.714.285,71	30.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.29%	3.110.356	3.439.263
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	7.500.000,00	10.000.000	27.11.2017	3м еурибор +7,25%	907.187	1.146.421
Unicredit Bank а.д. Београд	ЕУР	16.250.000,00	20.000.000	31.01.2018	3м еурибор +6,75%	1.965.572	2.292.842
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	40.500.000,00	45.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	4.898.811	5.158.894
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	36.000.000,00	40.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	4.354.499	4.585.684
Erste Bank а.д. Београд	ЕУР	36.000.000,00	40.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	4.354.499	4.585.684
Нуро-Алре-Адриа-Банк а.д. Београд	ЕУР	31.500.000,00	35.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	3.810.186	4.012.474
Комерцијална Банка а.д., Београд	ЕУР	18.000.000,00	20.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.19%	2.177.249	2.292.842
„NLB banka“ а.д. Нови Сад	ЕУР	12.935.036,37	13.694.048,22	22.03.2023	5.5%	1.564.600	1.569.914
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	15.000.000,00	20.000.000	27.11.2017	3м еурибор +6,95%	1.814.375	2.292.842
ОТП Банка а.д.	ЕУР	7.500.000,00	10.000.000	30.11.2017	3м еурибор +6,2%	907.187	1.146.421
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	7.500.000,00	10.000.000	21.11.2017	3м еурибор +6,65%	907.187	1.146.421
Volks bank а.д.	ЕУР	52.500.000,00	70.000.000	28.11.2017	3м еурибор +6,00%	6.350.311	8.024.947
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	16.250.000,00	20.000.000	01.02.2018	3м еурибор +6,45%	1.965.572	2.292.842

31.12.2014. године

ОТП Банка а.д.	УСД	10.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +5,20%	994.641	-
Banca Intesa а.д. Београд	УСД	30.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +4,50%	2.983.923	-
Banca Intesa а.д. Београд	УСД	20.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +4,71%	1.989.282	-
Banca Intesa а.д. Београд	УСД	20.000.000,00	-	29.12.2019	Зм усдлибор +4,86%	1.989.282	-
I Укупно	ЕУР	442.149.322,08	536.694.048,22			53.481.629	61.527.733
II Укупно	УСД	80.000.000,00	-			7.957.128	-
III Укупно (I+II)		-	-			61.438.757	61.527.733

31.12.2014. године

	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (ЕУР)	Износ у валути (ЕУР)	Износ у валути (ЕУР)	Износ	Износ
Banca Intesa a.d. Београд	(24.000.000,00)	(24.000.000,00)	(2.902.999)	(2.751.410)
Banca Intesa а.д. Београд	(10.000.000,00)	(10.000.000,00)	(1.209.583)	(1.146.421)
Unicredit Bank а.д. Београд	(5.714.285,72)	(4.285.714,29)	(691.190)	(491.323)
Unicredit Bank а.д. Београд	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(302.396)	(286.605)
Unicredit Bank а.д. Београд	(5.000.000,00)	(3.750.000,00)	(604.791)	(429.908)
Banca Intesa а.д. Београд	(9.000.000,00)	(4.500.000,00)	(1.088.625)	(515.889)
Societe Generale, а.д. Београд	(8.000.000,00)	(4.000.000,00)	(967.666)	(458.568)
Erste Bank а.д. Београд	(8.000.000,00)	(4.000.000,00)	(967.666)	(458.569)
Нуро-Alpe-Adria-Bank а.д. Београд	(7.000.000,00)	(3.500.000,00)	(846.708)	(401.247)
Комерцијална Банка а.д., Београд	(4.000.000,00)	(2.000.000,00)	(483.833)	(229.284)
NLB Банка а.д. Нови Сад	(867.920,83)	(759.011,85)	(104.982)	(87.015)
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	(5.000.000,00)	(5.000.000,00)	(604.791)	(573.210)
ОТП Банка а.д.	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(302.396)	(286.605)
Societe Generale, а.д. Београд	(2.500.000,00)	(2.500.000,00)	(302.396)	(286.605)
Volks bank а.д.	(17.500.000,00)	(17.500.000,00)	(2.116.770)	(2.006.237)
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	(5.000.000,00)	(3.750.000,00)	(604.792)	(429.910)
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (ЕУР)	(116.582.206,55)	(94.544.726,14)	(14.101.584)	(10.838.806)
I Стање дугорочних кредита (ЕУР)	325.567.115,53	442.149.322,08	39.380.045	50.688.927

31.12.2014. године

Део дугорочних кредита који доспева до једне године (УСД)	Износ у валути		Износ	Износ
	(УСД)	(УСД)		
ОТП Банка а.д.	(588.235,30)	-	(58.508)	-
Banca Intesa а.д. Београд	(1.764.705,88)	-	(175.525)	-
Banca Intesa а.д. Београд	(1.176.470,59)	-	(117.017)	-
Banca Intesa а.д. Београд	(1.176.470,59)	-	(117.017)	-
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (USD)	(4.705.882,36)	-	(468.067)	
II Стање дугорочних кредита (USD)	75.294.117,64	-	7.489.061	
Умањено за део дугорочних кредита који доспева до једне године (EUR/USD)	-	-	(14.569.651)	
III Стање дугорочних кредита (I+II)	-	-	46.869.106	50.688.927

44.3. Дугорочни кредити у иностранству

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

- Рекапитулација дугорочних кредита у иностранству:

31.12.2014. године

45. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31.12.2014. године у износу од 3.533.486 хиљада РСД се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима увећаног за одложени порез на терет ревалоризационих резерви.

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	-	243.077
Одложена пореска средства	-	(243.077)
Стање	-	-

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	3.188.946	-
Одложене пореске обавезе	344.540	3.188.946
Стање	3.533.486	3.188.946

46. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	9.099.242	97.419
Остале краткорочне финансијске обавезе	49.566.966	22.371.563
Укупно:	58.666.208	22.468.982

46.1. Краткорочни кредити

- Рекапитулација краткорочних кредита:

31.12.2014. године

Кредитор	Валута	31.12.2014	31.12.2013	Датум доспећа	Каматна стопа	31.12.2014.	31.12.2013.
		Износ у валути	Износ у валути				
1 ЛХБ Банка (НБС)	ЕУР	288.722,25	288.722,25	-	-	34.923	33.100
2 Општинска управа Горњи Милановац	РСД	10.700.000	10.700.000	-	-	10.700	10.700
3 Скупштина Града Београда	РСД	53.619.000	53.619.000	-	-	53.619	53.619
4 Остали кредити и зајмови од оснивача	РСД	9.000.000	-	30.06.2015.	-	9.000.000	-
Укупно (1+2+3+4)						9.099.242	97.419

46.2. Остале краткорочне обавезе

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 44)	22.100.513	17.149.002
2 Остале краткорочне финансијске обавезе према оснивачу	27.459.283	5.214.628
3 Остале краткорочне финансијске обавезе	7.170	7.933
I Укупно:	49.566.966	22.371.563

Остале краткорочне финансијске обавезе према оснивачу у износу од 27.459.283 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.

31.12.2014. године

47. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Примљени аванси за робу и услуге	275.838	107.030
2 Примљени аванси за прикључну таксу	311.912	317.482
3 Примљени аванси из иностранства	3.125	1.502
4 Примљени депозити	100.000	-
I Укупно:	690.875	426.014

48. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Добављачи-остала повезана правна лица	20.341.775	20.529.061
2 Добављачи у земљи	20.246.960	21.472.141
3 Добављачи у иностранству	3.693.060	3.316.134
4 Остале обавезе из пословања	126	44
I Укупно обавезе из пословања (1+2+3+4)	44.281.921	45.317.380

Предмет усаглашавања обавеза према добављачима, су и обавезе по основу камата у износу од 8.489.737 хиљада РСД на дан 31.12.2014., односно укупне обавезе у износу од 52.771.532 хиљада РСД . Од наведених укупних обавеза усаглашене су обавезе у износу од 47.164.811 хиљада РСД, што чини 89% усаглашених обавеза.

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

49. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
1 Остале обавезе из специфичних односа	129.799	129.799
2 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	41.502	48.559
3 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.409	5.397
4 Обавезе за доприносе на зараде и накнада зарада на терет запосленог	11.411	12.559
5 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнада зарада на терет послодавца	10.268	12.906
6 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	599	1.302
7 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде		

31.12.2014. године

	зарада на терет запосленог које се рефундирају	233	494
8	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	149	337
9	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	8.489.737	5.430.267
10	Обавеза за учешће у добитку	625.930	625.930
11	Обавезе према запосленима	12.768	6.944
12	Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	228	283
13	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	875	360
14	Остале обавезе	618	690
I	Укупно остале краткорочне обавезе (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	9.328.526	6.275.827

50. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.	
1	Обавезе за порез на додату вредност	89.146	17.104
2	Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	450.925	166.102
I	Укупно (1+2)	540.071	183.206

51. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.	
1	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	17.012	3.736
I	Укупно (1)	17.012	3.736

Највећи део обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине, у износу од 12.639 хиљада РСД, се односи на обавезе према Буџету Републике Србије које су обрачунате за месец децембар 2014. године у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

52. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.	
1	Унапред обрачунати трошкови	517.786	646.101
2	Одложени приходи и примљене донације	2.307.948	2.320.892
3	Разграничени приходи по основу потраживања	-	1.060
4	Остала пасивна временска разграничења	-	273.761
I	Укупно (1+2+3+4)	2.825.734	3.241.814

31.12.2014. године

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	1.860.723	1.713.435
Нова средства примљена без накнада	57.869	216.977
Рекласификација		
Приход текућег периода по основу амортизације средстава	(70.813)	(69.689)
Приход текућег периода по основу коришћења залиха		-
Стање на дан 31.12.	1.847.779	1.860.723

По основу средстава у припреми

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	460.169	460.169
Нова средства примљена без накнада	-	-
Рекласификација	-	-
Приход текућег периода по основу амортизације средстава	-	-
Приход текућег периода по основу коришћења залиха	-	-
Стање на дан 31.12.	460.169	460.169

31.12.2014. године

53. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

ОПИС		31.12.2014.	31.12.2013.
1	Дате гаранције	320.292	1.033.488
2	Потенцијалне обавезе према НИС Нафтагасу по основу Одлука о консолидацији	3.812.301	3.812.301
3	Примљене гаранције	1.647.223	1.697.333
4	Кamate по дугорочним финансијским обавезама које доспевају у наредним годинама	431.442	492.759
5	Грађевински радови-инвестиција у току	300.073	300.073
6	Средства других лица-Туристички центар Јелен, Црни врх	1.995	1.995
Укупно (1+2+3+4+5+6)		6.513.326	7.337.949

Дате гаранције на дан 31.12.2014.

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

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

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

31.12.2014. године

Издате менице

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

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

Примљене гаранције

ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
1 „Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	05.04.2012	17.04.2014	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	3.000.000	362.875
2 „Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	05.04.2012	17.04.2015	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	3.000.000	362.875
3 „Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	05.04.2012	17.04.2016	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	3.000.000	362.875
4 „Corporate Commercial Bank“ AD Софија, Република Бугарска	25.10.2013	09.01.2015	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	ЕУР	1.500.0000	178.276
5 ОТП Bank PLC, Мађарска	20.12.2013	31.12.2014	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	УСД	3.000.000	298.392
6 Raiffeisen bank а.д. Београд	05.02.2014	31.01.2015	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	РСД	54.350.000	54.350
7 Остало					27.580.000	27.580
I Укупно(1+2+3+4+5+6+7)						1.647.223

31.12.2014. године

По банкарским гаранцијама гаранта „Corporate Commercial Bank“ АД Софија, Република Бугарска у износу од 10.500.000 ЕУР поднет је захтев за протест и поднет је налог за утужење „Glas Industry“ а.д. Софија, Република Бугарска укључујући и његовог гаранта „Corporate Commercial Bank“ АД Софија, Република Бугарска (веза: Напомена 31.6.).

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

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

Примљене менице

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

54. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

54.1 Добитак

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	16.566.323	16.432.814
Добитак пре опорезивања	-	-
Порески расход периода	-	-
Одложени порески (приходи) периода	-	-
Добитак припојеног правног лица д.о.о. „Апагас“ Апатин	-	5.841
Пренос (укидање) ревалоризационих резерви на рачун нераспоређене добити (расходовање основних средстава)	17.160	-
Смањења у току године	-	-
Исправка материјално значајне грешке	-	127.668
Стање	16.583.483	16.566.323

31.12.2014. године

54.2 Губитак

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.(губитак до висине капитала)	79.954.724	258.468
Стање на дан 01.01.(губитак изнад висине капитала)	27.226.580	55.457.892
Губитак пре опорезивања	44.684.957	49.858.780
Порески расход периода	-	-
Одложени порески (приходи) периода	352.405	(154.742)
Смањења у току године	-	-
Исправка материјално значајне грешке	-	1.749.890
Пренос (укидање) ревалоризационих резерви	(998.892)	-
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	(72.403.135)	(27.226.580)
Стање	78.816.639	79.954.724

55. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**55.1. Повезана правна лица ЈП “Србијасгас” Нови Сад****а) Зависна правна лица**

Ред.бр.	Назив зависног правног лица	% власништва у 2014. години	% власништва у 2013. години
1	"Агрожив" ад Житиште	100%	100%
2	"Гас" доо Бечеј	51%	51%
3	"Енергогас" доо Подгорица	100%	100%
4	"Лозница - гас" доо Лозница	51%	51%
5	"Метанолско-сирћетни комплекс" ад Кикинда	71,86%	71,86%
6	"Природни гас" доо Панчево	100%	100%

31.12.2014. године

б) Остала повезана правна лица

Ред.бр.	Назив осталих повезаних правних лица	% власништва у 2014. години	% власништва у 2013. години
1	„South Stream Serbia“ AG	49%	49%
2	„Yugorosgaz“ а.д. Београд	25%	25%
3	ПСГ „Банатски двор“ д.о.о. Нови Сад	49%	49%
4	„Информатика“ а.д. Београд	30,55%	30,55%
5	„Прогресгас-трејдинг“ д.о.о. Београд	50%	50%
6	„СОГАЗ“ а.д. Нови Сад	49%	49%

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
1 "Енергогас" доо Подгорица	32.650	30.083
I Остали дугорочни финансијски пласмани (1)	32.650	30.083
2 „Агрожив“ ад Житиште	325.553	277.505
3 „Гас“ доо Бечеј	95.305	89.242
4 „Лозница-гас“ доо Лозница	306.599	159.485
5 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	59.037	55.804
6 „South Stream “ доо Нови Сад	13.000	240.027
7 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад	25.340	61
8 „Yugorosgaz“ ад Београд	392.707	432.006
III Потраживања од купаца (2+3+4+5+6+7+8)	1.217.541	1.254.130
9 „Агрожив“ ад Житиште	833.057	531.542
10 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	280.210	145.694
11 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад	2	2
12 „Гас“ доо Бечеј	61.644	50.160
13 „Лозница-гас“ доо Лозница	51.613	66.315
IV Потраживања за камате (9+10+11+12+13)	1.226.526	793.713
14 „Агрожив“ ад Житиште	1.531.000	1.463.000
15 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	1.476.000	781.500
V Краткорочни финансијски пласмани (14+15)	3.007.000	2.244.500
VI Укупно потраживања (I+II+III+IV+V)	5.483.717	4.322.426

31.12.2014. године

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

	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
1 „Агрожив“ ад Житиште	-	27
2 „Гас“ доо Бечеј	23	23
3 „South Stream“ доо Нови Сад	46.267	47.146
I Обавезе за примљене авансе (1+2+3)	46.290	47.196
4 „Агрожив“ ад Житиште	12	
5 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад	179.206	384.006
6 „Yugorosgaz“ ад Београд	20.153.478	20.145.052
II Обавезе према добављачима (4+5+6)	20.332.696	20.529.061
III Укупно обавезе (I+II)	20.378.986	20.576.257

56. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

56.1. 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, док је на дан 31.12.2014. године висина губитка изнад капитала у износу од 72.403.135 хиљада РСД

Показатељи задужености ЈП „Србијагас“ Нови Сад са стањем на дан 31. децембар 2014. , односно 31. децембар 2013.године били су следећи:

Управљање ризиком капитала

	<u>31.децембар 2014.</u>	<u>31. децембар 2013.</u>
Задуженост	130.594.615	102.397.164
Готовина и готовински еквиваленти, депозит	(469.808)	(1.166.833)
Нето задуженост	<u>130.124.807</u>	<u>101.230.331</u>
Капитал	<u>(72.403.135)</u>	<u>(27.226.580)</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>-</u>	<u>-</u>

31.12.2014. године

56.2. 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.

56.3. 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.

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. децембар 2014.	31. децембар 2013.	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Средства и обавезе				
УСД	17.347.226	5.645.685	339.657.250	282.071.807
ЕУР	21.799.738	71.459.959	658.055.585	859.768.874
ЦХФ	34.599.320	23.429.013	-	-
ГБП	460	260	-	-

31.12.2014. године

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

	31.децембар 2014.	31. децембар 2013.
Резултат текућег периода УСД	32.231.002	27.642.612
Резултат текућег периода ЕУР	63.625.585	78.830.891
Резултат текућег периода ЦХФ	(3.459.932)	(2.342.901)
Резултат текућег периода ГБП	(46)	(26)

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

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.

Каматни ризик

	31.децембар 2014.	31. децембар 2013.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	8.043.441	8.461.032
Краткорочни финансијски пласмани	725.173	1.478.101
Потраживања од купаца	18.179.956	26.040.389
Остала потраживања	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	469.808	1.166.833
	27.418.378	37.146.355
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	45.102.595	45.873.193
Дугорочни кредити	67.403.309	75.403.084
Краткорочни кредити	9.099.242	97.419
Текућа доспећа дугорочних кредита	22.100.513	17.149.002
Остале финансијске обавезе	27.466.453	5.222.561
	171.172.112	97.872.066
	143.753.734	60.725.711

31.12.2014. године

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

	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости	Коефицијент осетљивости
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
	31.12.2014.	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2013.
Нето добитак	(1.711.721)	1.711.721	(978.720)	978.720
Нето капитал	(1.711.721)	1.711.721	(978.720)	978.720

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 31.12.2014. године, односно 2013. године приказана је у табели која следи:

Најзначајнија потраживања	у 000 дин	у 000 дин
	31. децембар 2014.	31.децембар 2013.
Азотара Панчево	39.680.626	31.289.357
Петрохемија Панчево	22.889.296	19.398.345
ГП Рад у стечају Београд	4.759.747	4.759.747
ЈКП Београдске електране Београд	3.982.675	4.649.095
Нови Сад гас Нови Сад	6.539.138	3.643.640
Енергетика доо у реструкт. Крагујевац	3.574.916	3.254.573
ХК Вискоза ад у стечају Лозница	3.044.944	3.059.132
Сартид Смедерево	3.048.642	2.403.668
Новосадска топлана Нови Сад	1.799.258	2.335.836

31.12.2014. године

Агрожив Житиште	2.689.610	2.270.540
<i>Остали</i>	<u>38.324.907</u>	<u>31.794.088</u>

Укупно **130.333.759** **108.858.021**

Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(112.080.991)</u>	<u>(81.339.532)</u>
--	----------------------	---------------------

18.252.768 **27.518.489**

	<u>Бруто изложеност</u>	<u>Исправка вредности</u>	<u>Нето изложеност</u>
31.децембар 2013.			
Неисправљена потраживања од купаца	<u>108.858.021</u>	<u>(81.339.532)</u>	<u>27.518.489</u>
	<u>108.858.021</u>	<u>(81.339.532)</u>	<u>27.518.489</u>

	<u>Бруто изложеност</u>	<u>Исправка вредности</u>	<u>Нето изложеност</u>
31. децембар 2014.	<u>130.333.759</u>	<u>112.080.991</u>	<u>18.252.768</u>
Недоспела потраживања од купаца	<u>4.795.759</u>	<u>(0)</u>	<u>0</u>
Доспела исправљена потраживања	<u>114.285.186</u>	<u>112.080.991</u>	<u>2.204.195</u>
Доспела неисправљена потраживања	<u>11.252.814</u>	<u>(0)</u>	<u>0</u>

31.12.2014. године

56.4 Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза

	31.децембар 2014.		31. децембар 2013.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	8.043.441	8.043.441	8.461.032	8.461.032
Краткорочни финансијски пласмани	725.173	725.173	1.478.101	1.478.101
Потраживања од купаца	18.179.956	18.179.956	26.040.389	26.040.389
Готовина и готовински еквиваленти	469.808	469.808	1.166.833	1.166.833
	<u>27.418.378</u>	<u>27.418.378</u>	<u>37.146.355</u>	<u>37.146.355</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	67.403.309	67.403.309	75.403.084	75.403.084
Краткорочни кредити	9.099.242	9.099.242	97.419	97.419
Текућа доспећа дугорочних кредита	22.100.513	22.100.513	17.149.002	17.149.002
Остале финансијске обавезе	27.466.453	27.466.453	5.222.561	5.222.561
Обавезе из пословања	<u>45.102.595</u>	<u>45.102.595</u>	<u>45.873.193</u>	<u>45.873.193</u>
	<u>171.172.112</u>	<u>171.172.112</u>	<u>143.745.259</u>	<u>143.745.259</u>

31.12.2014. године

57. СУДСКИ СПОРОВИ

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

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

ОПИС	31.12.2014.	31.12.2013.
Стање на дан 01.01.	709.060	220.821
Резервисања за судске спорове	91.216	498.457
Искоришћени део резервисања за судске спорове	(7.083)	(10.218)
Укинута резервисања за судске спорове	(103.060)	-
Стање	690.133	709.060

58. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

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

59. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

Лице одговорно за састављање биланса

Законски заступник



У Новом Саду, 31.12.2014. године

