

**ЈП „СРБИЈАГАС“ НОВИ САД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Нови Сад, 27. фебруар 2013. 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	18
5	Корекције финансијских извештаја за 2011.годину	22
6	Приходи од продаје	26
7	Приходи од активирања и учинака робе	26
8	Остали пословни приходи	27
9	Набавна вредност продате робе	27
10	Трошкови материјала	27
11	Трошкови зарада и остали лични расходи	27
12	Трошкови амортизације и резервисања	28
13	Остали пословни расходи	29
14	Финансијски приходи	30
15	Финансијски расходи	31
16	Остали приходи	32
17	Остали расходи	33
18	Нето губитак који се обуставља	34
19	Нематеријална улагања	34
20	Некретнине, постројења и опрема	35
21	Учешћа у капиталу	39
22	Остали дугорочни финансијски пласмани	41
23	Залихе и дати аванси	42
24	Потраживања	43
25	Краткорочни финансијски пласмани	43
26	Готовински еквиваленти и готовина	45
27	Порез на додатну вредност и активна временска разграничења	45
28	Капитал	45
29	Дугорочна резервисања	46
30	Дугорочни кредити	47
31	Остале дугорочне обавезе	49
32	Краткорочне финансијске обавезе	49
33	Обавезе из пословања	51
34	Остале краткорочне обавезе	51
35	Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	52
36	Ванбилансна актива и пасива	53
37	Нето резултат пословања	54
38	Трансакције са повезаним лицима	55

39	Финансијски инструменти и циљеви управљања ризицима	57
40	Судски спорови	62
41	Догађаји након биланса стања	62
42	Девизни курсеви	63

31.12.2012. године

## 1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно предузеће "СРБИЈАГАС", Нови Сад (у даљем тексту „Предузеће“), основано је Одлуком Владе републике Србије о оснивању Јавног предузећа за транспорт, складиштење, дистрибуцију и трговину природног гаса. Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре 01.октобра 2005.године.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Ул. Народног фронта 12.

Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији Предузеће је разврстано у велико правно лице.

Предузеће се бави транспортом природног гаса, управљањем транспортним системом за природни гас, трговином природним гасом на слободном тржишту, трговином природним гасом на велико, трговином природним гасом ради снабдевања тарифних купаца, дистрибуцијом природног гаса и управљањем дистрибутивним системом за природни гас. Регистрована претежна делатност Предузећа је цевоводни транспорт, под шифром 4950.

Оснивач Предузећа са 100% власништва је Влада Републике Србије.

Матични број Предузећа је 20084600. Порески идентификациони број Предузећа је 104056656.

У току 2012. године просечан број запослених у Предузећу на основу стања крајем сваког месеца био је 1170 запослених (у току 2011. године 1123 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 и ревизији ("Службени гласник РС" бр. 46 од 2. јуна 2006. године и бр. 111 од 29. децембра 2009. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), односно Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

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

31.12.2012. године

периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије ("Министарство") и објављени у Службеном гласнику РС бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године.

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

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

- Према мишљењу Министарства, учешће запослених у добитку евидентира се као смањење нераспоређене добити а не на терет резултата текућег периода, како то захтева МРС 19 „Накнаде запосленима“.
- Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике. Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике, осим за курсне разлике и ефекте уговорене валутне клаузуле обрачунате на недоспела потраживања и обавезе, које су у складу са изменама и допунама Правилника, исказане на осталим активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених курсних разлика преноси се на негативне или позитивне курсне разлике на дан доспећа обавезе, односно потраживања по основу којих су обрачунате.

31.12.2012. године

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Привредно Предузеће је ове неконсолидоване финансијске извештаје саставило на основу и према захтевима закона и прописа Републике Србије где је улагање у зависно Предузеће у овим финансијским извештајима исказано по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Детаљнији приказ финансијског положаја Привредног Предузећа се може добити увидом у консолидоване финансијске извештаје, које је, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Привредно Предузеће обавезно да састави и да исте достави Агенцији за привредне регистре до 30. априла 2013. 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.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Финансијски извештаји Предузећа 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.

31.12.2012. године

године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

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

31.12.2012. године

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

### 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);



31.12.2012. године

- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. 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);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања Рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

31.12.2012. године

- Годишња побољшања за периодод 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ10, МСФИ 12 и МРС 27 –Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у динарима (“РСД”), који представља званичну извештајну валуту која је уједно и функционална валута Предузећа. 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 „Србијас“ Нови Сад је на 45. ванредној седници је донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. 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.

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

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће 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 Предузећа. Приход се исказује без пореза на додатну вредност, повраћаја робе, рабата и попушта.

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

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

##### *(б) Приход од продаје услуга*

Предузеће продаје услуге транспорта, дистрибуције природног гаса, услуге управљања системом за транспорт и дистрибуцију природног гаса,

31.12.2012. године

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

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

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

***(в) Приход од закупнина***

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

***(д) Приход од дивиденди***

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

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

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

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

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

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

31.12.2012. године

промене.

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха, осим ефеката валутне клаузуле дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, који су, у складу са домаћим прописима, исказани на осталим активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле преноси се на рачуне расхода и прихода по основу ефеката валутне клаузуле, на дан доспећа обавезе по основу којих су ти ефекти обрачунати.

### 3.4. Бенефиције за запослене

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће 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. Предузеће 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*

Предузеће је у складу са Колективним уговором Предузећа у обавези да исплати запосленима отпремнине, у зависности од година рада проведених у предузећу, у висини од три зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом референтне стопе Народне банке Србије.

Поред наведеног, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде. Право на ове накнаде прописано је Колективним уговором Предузећа, по коме запосленом по овом основу припада јубиларна награда у износу 1, 2, 3 или 3.5 зараде за непрекидан рад у Предузећу од 10, 20, 30, 35 и 40 година. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током

31.12.2012. године

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

Предузеће је извршило резервисања по основу обавеза по наведеним основама и одговарајућа обелодањивања су приказана у напомени 11.

### **3.5. Порези и доприноси**

#### ***а) Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 10% 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 дуже од десет година.

#### ***б) Одложени порез на добитак***

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

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

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

31.12.2012. године

### 3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су у књигама Предузећа 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 комесу настали.

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

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

### 3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Једном годишње, са стањем на дан 30.09. текуће године, сагледава се

31.12.2012. године

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

### 3.8. Инвестиционе некретнине

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

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

Инвестиционе некретнине се почетно вреднују по набавној вредности

31.12.2012. године

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. Умањење вредности материјалне имовине

На дан 31. децембра 2012. године, на основу процене руководства Предузећа, не постоје индикације да је вредност некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања обезвређена.

### 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.

#### Предузеће 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.

#### Предузеће као корисник лизинга

Средства којасе држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Предузећа 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.



31.12.2012. године

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 којесе оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Предузећа о трошковима позајмљивања.

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

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

### 3.11. Залихе

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

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

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

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

### 3.12. Финансијски инструменти

#### *Финансијска средства*

Предузеће 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 Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који

31.12.2012. године

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 Предузеће обавезало да ће купити или продати средство.

Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

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

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

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

У билансу стања Предузећа 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,

31.12.2012. године

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 Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице повезаним правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

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

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

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

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

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате зависним и осталим трећим лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће 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

31.12.2012. године

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 Предузећа 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 Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата учешћа у капиталу банака и правних лица евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

#### **Финансијске обавезе**

Предузеће 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 Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

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

Финансијске обавезе Предузећа 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.

31.12.2012. године

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

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, 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 Предузећа представља текућу цену понуде.

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

#### 4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација појединачних финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентираних вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања појединачних финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

31.12.2012. године

**4.1. Процена и претпоставке**

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

**4.2. Обезвређење нефинансијске имовине**

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

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

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

**4.4. Резервисање по основу судских спорова**

Предузеће 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. Предузеће 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

31.12.2012. године

могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа 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 испојили током 2008. године. Ефекти кризе одразили су се на смањење улагања на тржишту капитала, смањење ликвидности банкарског сектора, на повећање међубанкарских каматних стопа и проузроковали су велико колебање на тржишту хартија од вредности.

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

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

Руководство Предузећа 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.

Предузеће 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 Предузећа. Такође,

31.12.2012. године

руководство Предузећаније у могућности да поуздано процени даље ефекте кризе на економско окружење у Републици Србији, као ни утицај на финансијски положај и резултате пословања Предузећа, али сматра да ни у ком случају ефекти кризе неће довести у питање наставак његовог пословања.

#### 4.7. Исправка вредности потраживања

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

Задатак Стручне комисије је да сагласно Члану 72 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама најмање једном годишње врши процену ризика наплате потраживања на терет расхода пословања о чему је дужна да сачини Извештај те да исти доставља Генералном директору ради доношења одлуке о вредновању потраживања, сачини Извештај за потребе сваког периодичног извештаја уважавајући Методологију за вршење процене вредности потраживања чија је извесност и време наплате доведена у питање, као и да сачини предлог акта – Методологија за вршење процене вредности потраживања чија је извесност и време наплате доведена у питање коју ће поднети на сагласност Генерално директору.

Стручна комисија је детаљно анализирила и извршила процену сваког потраживања у складу са усвојеном Методологијом за вршење процене вредности потраживања, те је о томе саставила Извештај на основу ког је донета Одлука о обезвређењу потраживања.

#### 4.8. Фер вредност

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

Пословна политика Предузећа 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 Предузећа врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити



31.12.2012. године

реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

## 5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ

### (а) Ефекти корекција извештаја биланса успеха за пословну 2011. годину

ОПИС	Прелиминарно 2011	Корекције +/-	Кориговано 2011
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>74.184.142</b>	<b>(590)</b>	<b>74.183.552</b>
Приходи од продаје	74.004.373	(670)	74.003.703
Приход од активирања учинака и робе Повећање вредности залиха учинака Смањење вредности залиха учинака	111.240		111.240
Остали пословни приходи	68.529	80	68.609
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>77.684.402</b>	<b>21.912</b>	<b>77.706.314</b>
Набавна вредност продате робе	72.099.869	60	72.099.929
Трошкови материјала	443.016	6.360	449.376
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.809.115	61	1.809.176
Трошкови амортизације и резервисања	1.489.247		1.489.247
Остали пословни расходи	1.843.155	15.431	1.858.586
<b>Пословни добитак</b>	<b>3.500.260</b>	<b>22.502</b>	<b>3.522.762</b>
<b>Пословни губитак</b>			
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	11.693.686	(456.685)	11.237.001
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.356.106	430.147	6.786.253
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.410.124	55.053	6.465.177
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.890.349	42.931	6.933.280
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>1.357.095</b>	<b>(897.212)</b>	<b>459.884</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>			

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

31.12.2012. године

**НЕТО ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ  
ОБУСТАВЉА**

8.592

8.592

**ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА**

1.348.503

(897.212)

451.292

**ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

Порески расход периода

123.510

123.510

Одложени порески расходи периода

Одложени порески приходи периода  
Исплаћена лична примања послодавцу

26.868

1.000

27.868

1.251.861

(896.212)

355.650

**НЕТО ДОБИТАК**

**НЕТО ГУБИТАК**

Нето добитак који припада мањинским  
улагачима

Нето добитак који припада власницима  
матичног правног лица

(896.212)

**б) Ефекти корекција извештаја биланса стања за пословну 2011. годину**

ОПИС	Прелиминарно 2011	Корекције +/-	Кориговано 2011
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<u>81.516.811</u>	<u>(45.129)</u>	<u>81.471.682</u>
Неуплаћени уписани капитал	-	-	-
Гоодвилл	-	-	-
Нематеријална улагања	5.753		5.753
<b>Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства</b>	<u>43.944.937</u>	<u>(45.129)</u>	<u>43.899.808</u>
Некретнине, постројења и опрема	43.944.937	(45.129)	43.899.808
Инвестиционе некретнине	-	-	-
Биолошка средства	-	-	-
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>	<u>37.566.121</u>	-	<u>37.566.121</u>
Учешћа у капиталу	11.598.374	-	11.598.374

31.12.2012. године

Остали дугорочни финансијски пласмани	25.967.747	-	25.967.747
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>54.455.497</b>	<b>(500.064)</b>	<b>53.955.433</b>
Залихе	8.058.967	(41.038)	8.017.929
Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	-	-	-
<b>Краткорична потраживања, пласмани и готовина</b>	<b>46.396.530</b>	<b>(459.026)</b>	<b>45.937.504</b>
Потраживања	21.960.904	(459.026)	21.501.878
Потраживања за више плаћен порез на добитак	92.999	-	92.999
Краткорочни финансијски пласмани	22.706.650	-	22.706.650
Готовински еквиваленти и готовина	140.365	-	140.365
ПДВ и активна временска разграничења	1.495.612	-	1.495.612
<b>Одложена пореска средства</b>	<b>142.568</b>	<b>1.000</b>	<b>143.568</b>
<b>ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>	<b>136.114.876</b>	<b>(544.193)</b>	<b>135.570.683</b>
Губитак изнад висине капитала	-	-	-
<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>136.114.876</b>	<b>(544.193)</b>	<b>135.570.683</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>12.826.042</b>	<b>-</b>	<b>12.826.042</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	<b>38.130.840</b>	<b>(896.212)</b>	<b>37.234.628</b>
Основни капитал	40.515.334	-	40.515.334
Неуплаћени уписани капитал	-	-	-
Резерве	227.424	-	227.424
Ревалоризационе резерве	7.523	-	7.523
Нереализовани добици по основу ХоВ	-	-	-

31.12.2012. године

Нереализовани губици по основу ХОВ		100.421		100.421
Нераспоређена добит	1	17.500.210	(316.280)	17.183.930
Губитак	2	20.019.230	579.932	20.599.161
Откупљене сопствене акције				-
Транслационе резерве				-
				-
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>97.984.036</b>	<b>352.019</b>	<b>98.336.055</b>
Дугорочна резервисања		445.528		445.528
<b>Дугорочне обавезе</b>		47.681.992		47.681.992
Дугорочни кредити		47.661.992		47.661.992
Остале дугорочне обавезе		20.000		20.000
				-
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>49.856.516</b>	<b>352.019</b>	<b>50.208.535</b>
Краткорочне финансијске обавезе		28.318.238		28.318.238
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља				-
Обавезе из пословања		18.257.882	17.086	18.274.968
Остале краткорочне обавезе и ПВР		945.578	435.115	1.380.693
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода		2.334.818	(100.182)	2.234.636
Обавезе по основу пореза на добитак				-
Одложене пореске обавезе				-
				-
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>136.114.876</b>	<b>(544.193)</b>	<b>135.570.683</b>
				-
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>12.826.042</b>		<b>12.826.042</b>

31.12.2012. године

**6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

ОПИС	2012.	2011.
<b>I Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (1+2+3)</b>	<b>63.724.036</b>	<b>72.399.711</b>
1 Приходи од продаје робе зависним правним лицима	737.441	1.223.873
2 Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	1.428.723	1.230.532
3 Остали приходи од продаје робе на домаћем тржишту	61.557.872	69.945.306
<b>II Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (4+5+6)</b>	<b>1.487.410</b>	<b>1.044.882</b>
4 Приходи од продаје услуга зависним правним лицима	95.299	4.758
5 Приходи од продаје услуга осталим повезаним правним лицима	3.285	8.971
6 Остали приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.388.826	1.031.153
<b>III Приходи од продаје робе и услуга на домаћем тржишту ( I + II )</b>	<b>65.211.445</b>	<b>73.444.593</b>
<b>IV Приходи од продаје робе и услуга на иностраном тржишту (7)</b>	<b>2.983.362</b>	<b>559.780</b>
7 Приходи од продаје услуга у иностранству	2.983.362	559.780
<b>V Укупно (I+II+III+IV)</b>	<b>68.194.808</b>	<b>74.004.373</b>

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

ОПИС	2012.	2011.
1 Приходи од активирања учинака	219.808	111.240
<b>I Укупно</b>	<b>219.808</b>	<b>111.240</b>

Предузеће је у 2012. години за сопствене потребе утрошило природни гас у вредности од 219.808 хиљада РСД.

31.12.2012. године

**8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

ОПИС	2012.	2011.
1 Приходи по основу условљених донација	62.221	62.611
2 Приходи од закупнина	1.907	1.098
3 Остали пословни приходи	5.706	4.820
<b>I Укупно (1+2+3)</b>	<b>69.834</b>	<b>68.529</b>

**9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

ОПИС	2012.	2011.
1 Набавна вредност продате робе	71.915.420	72.099.869
<b>I Укупно</b>	<b>71.915.420</b>	<b>72.099.869</b>

**10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

ОПИС	2012.	2011.
1 Трошкови материјала за израду	9.724	13.822
2 Трошкови осталог материјала (режијског)	193.380	157.529
3 Трошкови горива и енергије	154.321	271.665
<b>I Укупно (1+2+3)</b>	<b>357.425</b>	<b>443.016</b>

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

ОПИС	2012.	2011.
1 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.414.074	1.273.248
2 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	252.824	227.236
3 Трошкови накнада по уговору о делу	8.836	15.290
4 Трошкови накнада по ауторским уговорима	252	208

31.12.2012. године

5	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	739	2.812
6	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	27.306	18.353
7	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	7.710	7.551
8	Остали лични расходи и накнаде	268.138	264.417
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>1.979.879</b>	<b>1.809.115</b>
	<b>Број запослених</b>	<b>1170</b>	<b>1.123</b>

**12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

ОПИС	2012.	2011.	
1	Трошкови амортизације	1.285.150	1.251.909
2	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	62.402	62.321
3	Остала дугорочна резервисања	59.152	175.017
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>1.406.704</b>	<b>1.489.247</b>

У складу са МРС 19, Колективним уговором Предузећа и другим позитивним прописима, Предузеће је ангажовало Институт за економска истраживања који је извршио обрачун садашње вредности резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде за 2012. годину. На основу Извештаја о актуарској процени извршено је књижење на дан 31.12.2012. године.

31.12.2012. године

**13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

ОПИС	2012.	2011.
<b>I Трошкови производних услуга (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>3.889.606</b>	<b>953.745</b>
1 Трошкови услуга на изради учинака	5.802	-
2 Трошкови транспортних услуга	2.449.107	114.877
3 Трошкови услуга одржавања	300.541	516.025
4 Трошкови закупнина	1.055.606	249.772
5 Трошкови сајмова	6.109	7.440
6 Трошкови рекламе и пропаганде	55.272	49.461
7 Трошкови воде и канализације	9.619	10.085
8 Трошкови осталих производних услуга	7.550	6.085
<b>II Нематеријални трошкови (9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27)</b>	<b>906.890</b>	<b>889.410</b>
9 Трошкови адвокатских услуга	58.136	54.803
10 Трошкови услуга чишћења	13.822	17.361
11 Трошкови здравствених услуга	2.950	12.055
12 Трошкови стручног усавршавања	26.078	27.542
13 Трошкови интелектуалних услуга	40.034	56.250
14 Трошкови регистрације моторних возила	4.105	7.084
15 Трошкови студентских и омладинских задруга	17.099	15.090
16 Трошкови физичког обезбеђења имовине и лица	30.464	28.037
17 Трошкови услужних предузећа	191.249	66.512
18 Остали трошкови непроизводних услуга	59.304	74.088
19 Трошкови репрезентације	27.147	28.223

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



31.12.2012. године

20	Трошкови премије осигурања	126.573	130.340
21	Трошкови платног промета	20.369	21.827
22	Трошкови чланарина	5.178	5.323
23	Трошкови пореза	176.001	240.291
24	Трошкови доприноса	15.456	13.160
25	Судски трошкови и трошкови вештачења	52.744	68.428
26	Трошкови регулаторне накнаде	34.448	16.645
27	Остали нематеријални трошкови	5.733	6.351
<b>III</b>	<b>Укупно ( I + II )</b>	<b>4.796.496</b>	<b>1.843.155</b>

**14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

ОПИС	2012.	2011.
<b>I Приходи од камата (1+2+3+4+5)</b>	<b>6.904.163</b>	<b>9.082.098</b>
1 Приходи од камата из ДПО са зависним правним лицима	453.342	1.147.640
2 Приходи од камата из ДПО са осталим повезаним правним лицима	18.453	517.669
3 Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима	6.079.631	7.250.570
4 Приходи од камата по зајмовима	336.299	84.512
5 Приходи од камата банака и остали приходи од камата	16.438	81.707
<b>II Позитивне курсне разлике (6+7+8)</b>	<b>192.622</b>	<b>539.169</b>
6 Позитивне курсне разлике по кредитима и зајмовима у иностраној валути	985	379.186
7 Позитивне курсне разлике по основу потраживања и обавеза у иностраној валути	120.016	121.016
8 Позитивне курсне разлике по новчаним средствима	71.621	38.967
<b>III Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (10+11)</b>	<b>301.870</b>	<b>1.570.847</b>

31.12.2012. године

10	Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима	139.684	1.553.897
11	Приходи по основу ефеката валутне клаузуле по осталим потраживањима	162.186	16.950
<b>IV</b>	<b>Остали финансијски приходи (12+13)</b>	<b>226.565</b>	<b>501.572</b>
12	Приходи од дивиденди	226.563	501.569
13	Други финансијски приходи	2	3
<b>V</b>	<b>Укупно (I+II+III+IV)</b>	<b>7.625.220</b>	<b>11.693.686</b>

**15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

ОПИС	2012.	2011.
<b>I Расходи камата (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>7.035.961</b>	<b>4.347.667</b>
1 Расходи камата из односа са зависним правним лицима	127.282	-
2 Расходи камата из односа са осталим повезаним правним лицима	1.567	-
3 Расходи камата по финансијским кредитима у земљи	4.231.624	3.213.484
4 Расходи камата по финансијским кредитима у иностранству	1.400.486	1.004.971
5 Расходи камата по основу дужничко-поверилачких односа	1.253.061	114.507
6 Расходи камата по емитованим обвезницама	21.213	-
7 Расходи камата по основу Јавних прихода	728	14.705
<b>II Негативне курсне разлике (8+9+10+11+12)</b>	<b>1.632.252</b>	<b>725.178</b>
8 Негативне курсне разлике из односа са зависним правним лицима	246.435	1
9 Негативне курсне разлике из односа са осталим повезаним правним лицима	-	98.028
10 Негативне курсне разлике по основу кредита и зајмова у иностранству	967.328	457.380
11 Негативне курсне разлике по основу осталих обавеза и потраживања у иностранству	374.452	144.600
12 Негативне курсне разлике по основу новчаних средстава	44.037	25.169
<b>III Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (13+14)</b>	<b>1.275.492</b>	<b>1.006.164</b>

31.12.2012. године

13	Расходи по основу ефеката валутне клаузуле по кредитима и зајмовима	1.163.648	969.726
14	Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и по основу осталих обавеза и потраживања	111.844	36.438
<b>IV</b>	<b>Остали финансијски расходи (15+16+17+18+19)</b>	<b>673.489</b>	<b>277.097</b>
15	Расходи по основу обраде кредита	569.984	275.109
16	Трошкови градског доприноса солидарности	1.550	1.988
17	Зависни трошкови набавке ХОВ	21.785	-
18	Расходи есконтовања меница	76.949	-
19	Остали финансијски расходи	3.221	-
<b>V</b>	<b>Укупно (I+II+III+IV)</b>	<b>10.617.194</b>	<b>6.356.106</b>

**16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

ОПИС	2012.	2011.	
<b>I</b>	<b>718.207</b>	<b>734.917</b>	
<b>Остали приходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9)</b>			
1	Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	2.518	69
2	Добици од продаја учешћа и дугорочних ХОВ	382.118	-
3	Вишкови	267.503	431.794
4	Наплаћена отписана потраживања	22	-
5	Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	3.943	1.412
6	Приходи од смањења обавеза	-	92.373
7	Приходи од укидања дугорочних резервисања	106	4.564
8	Приходи по основу наплаћених: пенала, капаре, изгубљене добити	37.749	3.205
9	Остали непоменути приходи	24.248	201.500
<b>II</b>	<b>3.253.483</b>	<b>5.675.207</b>	
<b>Приходи од усклађивања вредности имовине (10+11+12+13+14+15)</b>			
10	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	52.573	297

31.12.2012. године

11	Приходи од усклађивања вредности датих аванса за некретрнине постројења и опрему	6.697	-
12	Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и ХОВ расположивих за продају	-	3.529
13	Приходи од усклађивања вредности залиха	30.200	25.935
14	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.155.012	5.645.446
15	Приходи од усклађивања вредности остале имовине	9.001	-
<b>III</b>	<b>Укупно (I+II)</b>	<b>3.971.690</b>	<b>6.410.124</b>

**17. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

ОПИС	2012.	2011.
<b>I Остали расходи (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>2.967.661</b>	<b>983.538</b>
1 Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	13.455	5.733
2 Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	-	38.525
3 Мањкови	218.300	390.789
4 Расходи по основу директних отписа потраживања	2.219.268	367.894
5 Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	2.220	768
6 Пенали, казне за преступе и прекршаје, накнаде штете другим лицима	174.859	42.827
7 Расходи донација спортским, научним и културним организацијама	178.634	134.687
8 Остали расходи	160.925	2.315
<b>II Расходи по основу обезвређења имовине (9+10+11+12)</b>	<b>21.257.288</b>	<b>5.906.811</b>
9 Обезвређење некретнина, постројења и опреме	90.685	70.098
10 Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХОВ расположивих за продају	11.406.478	26.533
11 Обезвређење залиха материјала и робе	38.390	31.104
12 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	9.721.735	5.779.076
<b>III Укупно (I+II)</b>	<b>24.224.949</b>	<b>6.890.349</b>

Предузеће је извршило Обезвређења у складу са Напоменом број 4.

31.12.2012. године

**18. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА**

ОПИС	2012.	2011.
1 Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	-	133.660
2 Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	-	(142.252)
3 Нето губитак пословања које се обуставља	-	8.592

**19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА****Промене нематеријалних улагања**

Набавна вредност	<b>47.393</b>
Стање на дан 01.01.2011. године	4.973
Нове набавке	(2.075)
Расходи и продаја	<b>50.291</b>
Стање на дан 31.12.2011. године	<b>50.291</b>
Стање на дан 01.01.2012. године	47.789
Нове набавке	
Расходи и продаја	98.080
Стање на дан 31.12.2012. године	
Исправка вредности	<b>43.954</b>
Стање на дан 01.01.2011. године	2.660
Амортизација	(2.076)
Расходи и продаја	<b>44.538</b>
Стање на дан 31.12.2011. године	44.538
Стање на дан 01.01.2012. године	2.357
Амортизација	-
Расходи и продаја	<b>46.895</b>
Стање на дан 31.12.2012. године	<b>5.753</b>
Садашња вредност 31.12.2011.	<b>51.185</b>
Садашња вредност 31.12.2012.	

31.12.2012. године

**20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

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

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

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

У току 2012.године дошло је до обезвређења инвестиција у припреми и залихе инвестиционог магацина у вредности од 123.040 хиљада РСД.

На основу извештаја Пописне комисије Предузеће је на крају обрачунског периода извршило активирање инвестиције Гасификација Општине Кула у износу од 44.013 хиљада РСД. С обзиром да се активирана инвестиција у току 2010. Године обезвредила, самим активирањем је дошло до оприходавања исте у износу од 41.653 хиљада РСД.

Напомене уз појединачне финансијске извештаје  
31.12.2012.

Аванси за

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Инвестицион е некретни е средства	Средства у		Укупно
						основна	припреми средства	
<b>Набавна вредност</b>								
Стање на Дан 01.01.2011. године	2.735.674	36.374.471	930.572	898	-	5.872.000	226.575	46.140.190
Нове набавке	13	231.019	133.495			5.650.334	956.177	6.971.038
Расходи и продаја		(19)	(30.745)			(1.012.564)		(30.764)
Трансфери средстава		971.049	41.515			87.217		87.217
Активирања								
Корекција грешке из претходних година		9.427	(9.427)			(3.085.632)		(3.085.632)
Пренос на "Банатски Двор"							(262.050)	(262.050)
Затварање авансних рачуна								
Рекласификација на дугорочне пласмане		(20.046)				(54.989)		(20.046)
Обезвредјење								
Приходовање залиха инвестиционих материјала						25.910		25.910
Остало						125	(326)	(201)
<b>Стање на Дан 31.12.2011. године</b>	<b>2.735.687</b>	<b>37.565.901</b>	<b>1.065.410</b>	<b>898</b>	<b>-</b>	<b>7.482.401</b>	<b>920.376</b>	<b>49.770.673</b>
Исправка вредности								
Стање на Дан 01.01.2011. године		4.154.672	399.861			46.778		4.601.311
Амортизација		1.162.247	87.002					1.249.249
Расходи и продаја		(19)	(27.579)					(27.598)
Обезвредјење								
Корекција грешке из претходних година		958	(958)					-
Рекласификација на дугорочне пласмане		(2.839)						(2.839)

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

Напомене уз појединачне финансијске извештаје  
31.12.2012.

Остало	(156)	161	5
Стање на дан 31.12.2011. године	5.314.863	458.487	52.386
Садашња вредност 31.12.2011.	2.735.687	606.923	898
			7.482.401
			867.990
			43.944.937

ОПИС	Земљиште		Грађевински објекти		Постројења и опрема		Остала средства		Инвестиционе некретнине		Средства у припреми		основна средства	Укупно
	објекти	и опрема	Постројења	Остала средства	некретнине	припреми	У	средства						
Набавна вредност	2.735.687	37.565.901	1.065.410	898	7.836.925	920.376	50.125.197							
Стање на дан 01.01.2012. године	3.808	219.809	46.594		6.588.314	1.371.128	8.229.653							
Нове набавке		(7.835)	(14.823)		(3.997)	(278)	(26.933)							
Расходи и продаја														
Транфери средстава														
Активирања	141	1.027.650	4.738		(1.032.529)									
Средства примљена из донације		191.625											191.625	
Корекција грешке из претходних година														
Затварање авансних рачуна														
Рекласификација на дугорочне пласмане									43.462					
Рекласификација на инвестиционе некретнине									(9.533)					(9.533)
Амортизација за инвестиционе некретнине														
Обезвређење														
Приходовање залиха инвестиционих материјала														
Ревалоризација									9.001					9.001
Остало													(91.138)	(91.138)
Стање на дан 31.12.2012. године	2.739.636	38.953.688	1.101.919	898	38.933	13.301.294	2.291.504	58.427.872						

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



Напомене уз појединачне финансијске извештаје  
31.12.2012.

Исправка вредности									
<b>Стање на дан 01.01.2012. године</b>	-	5.314.863	458.487	-	354.524	52.386	-	6.180.260	
Амортизација	1.188.403		94.391					1.282.794	
Расходи и продаја	(1.942)	(11.297)				(6.696)		(13.239)	
Обезвређење						(41.931)		(48.627)	
Корекција грешке из претходних година									
Рекласификација на инвестиционе некретнине		(9.533)						(9.533)	
Рекласификација на дугорочне пласмане									
Остало	211				123.040			123.251	
<b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>	6.492.002	541.581	-	-	435.633	45.690	-	7.514.906	
<b>Садашња вредност 31.12.2011.</b>	2.735.687	32.251.038	606.923	898	-	7.482.401	867.990	43.944.937	
<b>Садашња вредност 31.12.2012.</b>	2.739.636	32.461.686	560.338	898	38.933	12.865.661	2.245.814	50.912.966	

Предузеће нема некретнине, постројења и опрему под хипотеком и залогом на дан 31.12.2012. године.

31.12.2012. године

**21. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	2.471.278	6.273.755
Исправка вредности	(399.424)	(1.296.254)
<b>Нето вредност</b>	<b>2.071.854</b>	<b>4.977.501</b>
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица	4.719.411	4.719.411
Исправка вредности	(146.607)	(146.607)
<b>Нето вредност</b>	<b>4.572.804</b>	<b>4.572.804</b>
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	2.235.357	2.135.358
Исправка вредности	(2.044.993)	(87.289)
<b>Нето вредност</b>	<b>190.364</b>	<b>2.048.069</b>
<b>Укупно учешће у капиталу</b>	<b>6.835.022</b>	<b>11.598.374</b>

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

Назив зависног лица и седиште	Година 2012.	% учешћа	Година 2011.	% учешћа
„Апагас“ доо, Апатин	282	100	282	100
„Природни гас“ доо, Панчево	293	100	292	100
„Енергогас“, Подгорица	155.084	100	155.084	100
„Агрожив“, Панчево	1.212.920	100	1.212.920	100
„Српска фабрика стакла“, Параћин	-	-	3.211.230	57,74
ЈП „Гас-Бечеј“, Бечеј	78.320	51	78.319	51
„Лозница-гас“, Лозница	78.887	51	78.887	51
„МСК“; Кикинда	945.492	44,75	1.536.670	50,75
Минус исправке вредности:	(399.424)		1.296.254	
<b>Стање на дан 31.12.2012. године</b>	<b>2.071.854</b>		<b>4.977.501</b>	

У току 2012. године на основу Закључку Владе број 023-9337/2011-1 од 30.12.2011. године извршено је повећање учешћа дугорочног финансијског пласмана у капиталу „МСК“ а.д. Кикинда у износу од 6.323.683 хиљада РСД. Одлуком скупштине акционара „МСК“ а.д. Кикинда од 29.06.2012. године извршено је покриће губитка на терет капитала, односно смањено је учешће ЈП „Србијагас“ Нови Саду у капиталу „МСК“ а.д. Кикинда у износу од 6.914.861 хиљада РСД.

12.07.2012. године преко организованог тржишта „Београдска Берза“ а.д. Београд извршена је продаја свих акција емитента „Српска фабрика стакла“ а.д. Параћин које су биле у поседу ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад у укупној вредности од 3.211.230 хиљада РСД.

31.12.2012. године

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

Назив повезаног правног лица и седиште	Година 2012.	% учешћа	Година 2011.	% учешћа
"Прогресгас-трејдинг", Београд	229.263	50	229.263	50
"ПСГ-БАНАТСКИ ДВОР"	2.623.947	49	2.623.947	49
"ЈУЖНИ ТОК", -"SOUT STREAM"	532.928	49	532.928	49
"Согаз", Нови Сад	300.687	49	300.687	49
"Информатика", Београд	220.000	30,55	220.000	30,55
"Југоросгас"; Београд	812.586	25	812.586	25
Минус исправке вредности:	(146.607)		(146.607)	
<b>Стање на дан 31.12.2012.године</b>	<b>4.572.804</b>		<b>4.572.804</b>	

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

Назив правног лица и седиште	Година 2012.	% учешћа	Година 2011.	% учешћа
Застава аутомобили, Крагујевац	758	0,03	758	0,03
"Јухор", Јагодина	18.865	1,35	18.865	1,35
Лука слободна зона, Београд	4.870	3,29	4.870	3,29
Комерцијална банка, Београд	71.758	2,78	71.758	2,78
Привредна банка, Београд	15.115	0,18	15.115	0,18
Астра банка, Београд	8.839	0	8.839	0
"Петрохемија", Панчево	1.955.145	13,38	1.955.145	13,38
Дунав банка, Звечан	160.008	9,01	60.008	3,94
Минус исправке вредности:	(2.044.993)		(87.289)	
<b>Стање на дан 31.12.2012.године</b>	<b>190.365</b>		<b>2.048.069</b>	

ЈП „СРБИЈАСАД“ је 26.06.2012. године купило 95.238 акција „Дунав банка“ а.д. Звечан у вредности од 100.000 хиљада РСД, тако да на дан 31.12.2012. године има укупно 152.388 акција и тиме је повећало своје учешће у капиталу а.д. „Дунав банка“ на 9,01%.

Улагањима Предузећа у капитал других правних лица тргује се јавно на Београдској берзи.

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2012. године.

31.12.2012. године

**22. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
<b>I Потраживања која се могу ковертовати у капитал (1+2)</b>	<b>21.098.313</b>	<b>25.804.654</b>
1 „ХИП - Азотара“ Панчево (нето)	21.098.313	19.480.971
Дугорочни финансијски пласман „ХИП – Азотара“ Панчево (брutto)	23.225.694	-
Исправка вредности дугорочних пласмана „ХИП – Азотара“	(2.127.381)	-
2 „МСК“ АД Кикинда	-	6.323.683
<b>II Стамбени кредити</b>	<b>167.412</b>	<b>156.671</b>
<b>III Дугорочни кредити(3+4+5)</b>	<b>1.263.807</b>	<b>-</b>
3 Дугорочни кредити зависним правним лицима	28.571	-
4 Дугорочни робни кредити у земљи	211.771	-
5 Дугорочни робни кредити у иностранству	1.023.465	-
<b>IV Остало</b>	<b>20.172</b>	<b>6.422</b>
<b>V Укупно (I+II+III+IV+V)</b>	<b>22.549.704</b>	<b>25.967.747</b>

„Хип-Азотара“ Панчево је у складу са Закључком Владе 05 број:41-8966/2011-1 од 25.новембра 2011.године, Привредном суду у Панчеву поднела Предлог за покретање стечајног поступка са Унапред припремљеним планом реорганизације, чије усвајање је потврђено Решењем Привредног суда у Панчеву, бр.1 СТ.403/2011 од 28.03.2012. и обустављен стечајни поступак.

Решењем Привредног Апелационог суда, број 2 ПВЖ 638/12 од 13.септембра 2012. године укинута је Решење Привредног суда у Панчеву, бр.1 СТ.403/ 2011 од 28.03.2012. године и предмет је враћен првостепеном органу на поновни поступак.

Поступајући по налозима датим у образложењу Решења Привредног апелационог суда број 2 Пвж.638/12 од 13.септембра 2012. године, да се решењима Унапред припремљеног плана реорганизације испоштују одредбе о стечају, Хип-Азотара је извршила Измене унапред припремљеног плана реорганизације од 01.децембра 2011. и 02.фебруара 2012.године и исте доставила Привредном суду у Панчеву.У складу са наведеним изменама , предвиђено је да ЈП “Србијагас”укупна потраживања од 23.225.694.034. динара конвертује у капитал ХИП-Азотара доо Панчево, чиме стиче већински удео 89,34 % у капиталу Хип-Азотара доо Панчево.

Привредни суд у Панчеву је донео Решење да се рочиште за одлучивање и гласање о Унапред припремљеном плану реорганизације одржи 27.03.2013.године, које је објављено у „Сл.гласнику РС, бр 13 од 08.02.2013. год.

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

- 10% за уговоре са валутном клаузулом
- 12.9% за уговоре са шестомесечном ревапоризацијом

31.12.2012. године

- 13% за динарске кредите

По процени Рукводства Предузећа вредност кредита датих радницима одговара њиховој тржишној вредности.

До дана овог извештаја спроведена је конверзија потраживања у капитал МСК ад Кикинда, док конверзија потраживања у капитал ХИП-Азотара доо Панчево још увек није спроведена.

### 23. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Материјал	106.305	115.542
Резервни делови	792.077	346.442
Алат и инвентар	8.378	3.083
Роба у промету на велико	277.698	233.412
Роба у складишту код других правних лица	7.753.438	7.056.894
Дати аванси за залихе и услуге	382.347	617.839
Укупно	9.320.243	8.373.212
Исправка вредности залиха	(333.787)	(314.245)
<b>Нето вредност залиха на дан 31.12.</b>	<b>8.986.456</b>	<b>8.058.967</b>

На дан 31.12.2012. године у евиденцији Агенције за привредне регистре уписана су заложна права број:

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

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

На дан 31.12.2012. године ЈП Србијасад Нови Сад је у целости измирио обавезе по основу кредита по основу којих су наведена заложна права успостављена. Поступак брисања успостављених залога је у току.

31.12.2012. године

**24. ПОТРАЖИВАЊА**

ОПИС	2012.	2011.
Купци - зависна правна лица	520.416	751.097
Купци - остала повезана правна лица	295.998	467.570
Купци у земљи	53.115.398	42.422.486
Купци у иностранству	737.104	778.985
<b>Укупно:</b>	<b>54.668.916</b>	<b>44.420.138</b>
		(24.446.193)
Исправка вредности потраживања од купаца	(28.503.574)	
<b>Укупно потраживања по основу продаје</b>	<b>26.165.342</b>	<b>19.973.945</b>
Остала потраживања из специфичних послова	538.316	1.036.917
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(538.316)	(538.312)
<b>Укупно потраживања из специфичних послова</b>	<b>-</b>	<b>498.605</b>
Потраживања за камату и дивиденде	8.632.180	4.336.000
Потраживања од запослених	37.893	40.346
Потраживања од државних органа и организација	29.436	29.436
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	574	23.301
Остала потраживања	4.768.159	4.770.202
<b>Укупно друга потраживања</b>	<b>13.468.242</b>	
Исправка вредности других потраживања	(9.280.466)	(7.710.931)
<b>Укупно друга потраживања</b>	<b>4.187.776</b>	<b>1.488.354</b>
<b>Нето вредност потраживања на дан 31.12.</b>	<b>30.353.118</b>	<b>21.960.904</b>
<b>Потраживања по основу преплате пореза на добит</b>	<b>113.246</b>	<b>92.999</b>

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

На дан 31.12. 2012.године усаглашена су потраживања у укупној вредности од 28.868.216 хиљада РСД.

**25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

ОПИС	2012.	2011.
Краткорочни кредити и пласмани - зависна правна лица	1.635.000	4.289.455
Исправка вредности	-	(119.800)
<b>Нето вредност- Краткорочни кредити и пласмани - зависна правна лица</b>	<b>1.635.000</b>	<b>4.169.655</b>

31.12.2012. године

Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	-	1.128.605
Исправка вредности	-	(262.349)
<b>Нето вредност- Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица</b>	<b>-</b>	<b>866.256</b>
Краткорочни робни кредити у земљи	1.636.920	9.179.709
Исправка вредности	-	(370.013)
<b>Нето вредност- Краткорочни робни кредити у земљи</b>	<b>1.636.920</b>	<b>8.809.696</b>
Дате позајмице у домаћој валути	3.012.645	340.158
Исправка вредности	(1.477.840)	-
<b>Нето вредност-дате позајмице у домаћој валути</b>	<b>1.534.805</b>	<b>340.158</b>
Део дугорочних пласмана у земљи који доспевају до 1 године	282.361	-
Део дугорочних пласмана у иностранство који доспевају до 1 године	341.155	-
Исправка вредности	-	-
<b>Нето вредност-део дугорочних пласмана који доспевају до 1 године</b>	<b>623.516</b>	<b>-</b>
Орочени депозити код банака	14.005	8.399.586
Исправка вредности	-	-
<b>Нето вредност-орочених депозита код банака</b>	<b>14.005</b>	<b>8.399.586</b>
Остали краткорочни финансијски пласмани	69.065	190.364
Исправка вредности	-	(69.065)
<b>Нето вредност-остали краткорочни фин.пласмани</b>	<b>69.065</b>	<b>121.299</b>
<b>Нето вредност на дан 31.12.2012.:</b>	<b>5.513.311</b>	<b>22.706.650</b>

### 25.1. Структура краткорочних кредита и пласмана зависним правним лицима

ОПИС	2012.	2011.
"Српска фабрика стакла" ад Параћин	-	3.229.155
"Агрожив" Житиште	1.291.000	820.000
„Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	344.000	210.000
КК "Војводина Србијагас" Нови Сад	-	30.300
<b>Укупно:</b>		<b>4.289.455</b>
<b>Исправка вредности</b>	<b>-</b>	<b>(119.800)</b>
<b>Краткорочни кредити и пласмани зависним правним лицима на дан 31.12.</b>	<b>1.635.000</b>	<b>4.169.655</b>

31.12.2012. године

**25.2. Структура краткорочних кредита и пласмана осталим повезаним правним лицима**

ОПИС	2012.	2011.
ПСГ "Банатски двор" доо Нови Сад	-	1.128.605
Исправка вредности	-	(262.349)
<b>Краткорочни кредити и пласмани осталим повезаним правним лицима на дан 31.12.</b>	<b>-</b>	<b>866.256</b>

**26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

ОПИС	2012.	2011.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	-	15
Текући (пословни) рачун	138.744	82.682
Благајна	588	1.006
Девизни рачун	232.960	49.811
Остала новчана средства	-	6.851
<b>Укупно новчана средства на дан 31.12.</b>	<b>372.292</b>	<b>140.365</b>

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

ОПИС	2012.	2011.
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	37.791	-
Разграничен порез на додату вредност	371.245	291.637
Разграничени трошкови по основу обавеза	311.282	-
Разграничени негативан нето ефекат обрачунатих курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле	5.019.482	-
Остала активна временска разграничења	344	132.909
<b>Укупно новчана средства на дан 31.12.</b>	<b>5.740.144</b>	<b>1.495.612</b>

**28. КАПИТАЛ**

ОПИС	2012.	2011.
Државни капитал	35.990.236	35.990.236
Остали основни капитал	4.525.098	4.525.098
Статутарне и друге резерве	227.424	227.424
Ревалоризационе резерве	7.523	7.523
Нереализовани губици по основу хартија од	(102.981)	(100.421)



31.12.2012. године

вредности расположивих за продају		
Нераспоређени добитак ранијих година	16.432.814	16.248.349
Нераспоређени добитак текуће године	-	1.251.861
Губитак ранијих година	(20.599.162)	(20.019.230)
Губитак текуће године	(35.117.198)	-
<b>Стање капитала на дан 31.12.</b>	<b>1.363.754</b>	<b>38.130.840</b>

**28.1. Државни капитал**

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

**28.2 Остали основни капитал**

На основу Закључка Владе РС 05 Број:41-8966/2011-1 од 25.11.2011. године, Влада РС је донела одлуку да се потраживања Републике Србије ( којима управља Агенција за осигурање депозита) према ХИП Азотара доо, Панчево пренесу на Предузеће, 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“ ад, Панчево, односно њен правни следбеник „Банка поштанска штедионица“ ад Београд, у износу од УСД 32.902.750,00 и ЕУР 1.891.549,75, а што све у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 30.септембар 2011. године износи 4.525.098 хиљада РСД. Уговор о преносу потраживања између Агенције за осигурање депозита и ЈП Србијагас је оверен од стране Првог основног суда у Београду под II Ов.Бр.5057/2012 од 10.09.2012.године. 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“ ДОО Панчево у износу од 4.525.097.654,27 РСД на дан 30.09.2011.године.

**29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

ОПИС	2012.	2011.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	315.744	267.041
Резервисања за судске спорове	220.821	175.017
Остала дугорочна резервисања	5.402	3.470
<b>Укупно дугорочна резервисања на дан 31.12.</b>	<b>541.967</b>	<b>445.528</b>

**29.1. 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 висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћена је референтна стопа Народне банке Србије.

31.12.2012. године

**29.2. Резервисања за судске спорове**

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Стручне службе су на основу расположивих података предложиле резервисања у износу од 57.219 хиљада РСД.

**30. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

ОПИС	2012.	2011.
Дугорочни кредити у земљи	58.550.344	42.490.435
Умањено за текуће доспеће	(2.008.474)	(60.488)
<b>Укупно:</b>	<b>56.541.870</b>	<b>42.429.947</b>
Дугорочни кредити у иностранству	13.646.196	5.232.045
Умањено за текуће доспеће	(598.517)	-
<b>Укупно:</b>	<b>13.047.679</b>	<b>5.232.045</b>
<b>Укупно дугорочни кредити на дан 31.12.</b>	<b>69.589.549</b>	<b>47.661.992</b>

**30.1. Дугорочни кредити у земљи**

У 000 РСД

Кредитор	Валута	31.12.2012.	31.12.2011.	Датум доспећа	Каматна стопа	31.	31.
		Износ у валути	Износ у валути			децембар 2012.	децембар 2011.
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	153.000.000	170.000.000	27.04.2018	3м еурибор +4.8%	19.332.111	17.788.953
Московска Банка а.д. Београд	ЕУР	-	10.000.000	25.02.2013	3м еурибор +5.8%	-	1.046.409
Unicredit Банка а.д. Београд	ЕУР	30.000.000	30.000.000	06.06.2019	3м еурибор +4.29%	3.411.549	3.139.227
Unicredit Банка а.д. Београд	ЕУР	10.000.000	-	10.10.2017.	3м еурибор +7.25%	1.137.183	-
Banca Intesa а.д. Београд	ЕУР	45.000.000	45.000.000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	5.117.324	4.708.841
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	40.000.000	40.000.000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	4.548.732	4.185.636
Erste Bank а.д. Београд	ЕУР	40.000.000	40.000.000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	4.548.732	4.185.636
Нуро Аире-Adria-Bank а.д. Београд	ЕУР	35.000.000	35.000.000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	3.980.140	3.662.432
Комерцијална Банка а.д., Београд	ЕУР	20.000.000	20.000.000	06.06.2019.	3м еурибор +4.19%	2.274.366	2.092.817
Continental Банка, а.д. Нови Сад	ЕУР	13.694.048	14.355.879	22.03.2023.	5.5%	1.632.527	1.562.700
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	ЕУР	20.000.000	-	10.10.2017.	3меурибор +6,95%	2.274.366	-

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

31.12.2012. године

ОТП Банка а.д.	ЕУР	10.000.000	-	10.10.2017. Змеурибор +6,2%	1.137.183	-
Societe Generale, а.д. Београд	ЕУР	10,000,000	-	10.10.2017. Змеурибор +6,65%	1.137.183	-
Volks bank а.д.	ЕУР	70.000.000	-	10.10.2017. Змеурибор +6,00%	7.960.281	-
Про-монт Гроуп Нови Сад					58.667	117.784
<b>Укупно</b>					<b>58.550.344</b>	<b>42.490.435</b>
Текуће доспеће (Continental Банка а.д. Нови Сад)					(75.263)	(60,488)
Текуће доспеће (Banca Intesa а.д. Београд)					(1.933.21)	
<b>Умањено за текуће доспеће</b>					<b>(2.008.474)</b>	<b>(60.488)</b>
<b>Стање дугорочних кредита на дан 31.12.</b>					<b>56.541.870</b>	<b>42.429.947</b>

**30.2. Дугорочни кредити у страниј валути**

Кредитор	Каматна стопа	Датум доспећа	31.12.2012.	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011.
			ЕУР	ЕУР	у 000 РСД	у 000 РСД
Europen Bank for Reconstruction and Development	Еурибор +1%	30.10.2012.	44.736.842	50.000.000	5.685.915	5.232.045
Deutsche Bank аg	Еурибор+5,75%	11.10.2017.	50.000.000	-	5.685.915	-
Amsterdam Trade Bank n.b.	Зм еурибор +5,98%	17.09.2017.	20.000.000	-	2.274.366	-
<b>Умањено за текуће доспеће (Europen Bank for Reconstruction and Development)</b>			<b>(22.925)</b>	<b>-</b>	<b>(598.517)</b>	<b>-</b>
<b>Стање на дан 31.12.</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.047.679</b>	<b>5.232.045</b>

31.12.2012. године

**31. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Обавезе по финансијском лизингу	-	-
КК „Војводина Србијагас“ ДОО Нови Сад	20.000	80.000
Умањено за текућа доспећа	(20.000)	(60.000)
<b>Укупно остале дугорочне обавезе</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>

**32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Краткорочни кредити у земљи	7.444.205	16.900.739
Краткорочни кредити у иностранству	5.685.915	11.297.010
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 30)	2.606.991	60.488
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године (Напомена 31)	27.395	60.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	1
<b>Укупно краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>15.764.506</b>	<b>28.318.238</b>

31.12.2012. године

## Краткорочни кредити

Кредитор	Валута	у 000 РСД		Датум доспећа	Каматна стопа	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.	
		31.12.2012. Износ у валути	31.12.2011. Износ					
<b>Краткорочни кредити у земљи (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>							<b>16.900.739</b>	
<b>I</b>								
							<b>7.444.205</b>	
1	Војвођанска Банка а.д. Нови Сад	ЕУР	15.000.000	15.000.000	29.12.2012.	1м еурибор +6.75%	1.705.774	1.569.613
2	АИК Банка а.д. Ниш	ЕУР	-	19.130.682	22.06.2012.	12%	-	2.003.560
3	Unicredit Банка а.д. Београд	ЕУР	10.000.000	10.000.000	30.04.2012.	1м еурибор +4.00%	1.137.183	1.046.409
4	Unicredit Банка а.д. Београд	УСД	7.000.000	7.000.000	30.04.2012.	1м УСД Либор +4.00%	603.234	566.063
5	Findomesti с Банка а.д. Београд	ЕУР	2.000.000	2.000.000	29.02.2012.	1м еурибор +5.50%	227.437	209.282
6	Raiffeisen Банка а.д. Београд	ЕУР	-	30.000.000	31.05.2012.	1м еурибор +5.50%	-	3.139.227
7	Univerzal Банка а.д. Београд	РСД	500.000	500.000	18.01.2013.	2W РЕПО 3,5% п.а.	500.000	500.000
8	Еуробанк ЕФГ а.д.	РСД	282.000	-	27.06.2013.	2W РЕПО 4,75% п.а.	282.000	-
9	Unicredit bank а.д.	РСД	349.061	-	31.01.2013.	1М БЕЛИБОР% +2,5%	349.061	-
10	Дунав банка а.д.	ЕУР	1.750.000	-	19.07.2013.	9,75% п.а.	199.007	-
11	Московска Банка а.д. Београд	ЕУР	10.000.000	-	25.02.2013	3м еурибор +5.8%	1.137.183	-
12	Позајмице по текућим	РСД	1.214.874	7.866.585			1.303.326	7.866.585
<b>II</b>								<b>11.297.010</b>
								<b>5.685.915</b>
13	Московска Банка а.д. Москва	УСД	-	75.000.000	20.12.2012.	1млибор +6.05%	-	6.064.965
14	Московска Банка а.д. Москва	ЕУР	50.000.000	50.000.000	31.12.2012.	1еурибор +6.5%	5.685.915	5.232.045
<b>Укупно(I+II)</b>							<b>13.130.120</b>	<b>28.197.749</b>

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

31.12.2012. године

**33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Примљени аванси, депозити и кауције	404.854	393.973
Добављачи-зависна правна лица	15.382	15.117
Добављачи-остала повезана правна лица	11.476.082	6.308.245
Добављачи у земљи	22.555.163	7.077.349
Добављачи у иностранству	4.314.938	4.332.272
Остале обавезе из пословања	18	60
Остале обавезе из специфичних односа	130.866	130.866
<b>Укупно обавезе из пословања</b>	<b>38.897.303</b>	<b>18.257.882</b>

Усаглашене обавезе са добављачима на дан 31.12.2012. износе 20.386.379 хиљада РСД.

**34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	44.761	41.667
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.319	5.896
Обавезе за доприносе на зараде и накнада зарада на терет запосленог	11.137	10.287
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнада зарада на терет послодавца	11.141	10.290
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	942	488
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	367	182
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	234	120
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.537.928	875.423
Обавеза за учешће у добитку	625.930	-
Обавезе према запосленима	3.849	361
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	384	382
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.083	-
Остале обавезе	645	482
<b>Укупно остале краткорочне обавезе на дан 31.12.</b>	<b>2.244.720</b>	<b>945.578</b>

31.12.2012. године

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

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Обавезе за порез на додату вредност	11	18.527
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	3.027	4.571
Унапред обрачунати трошкови	746.755	601
Разграничени приходи по основу потраживања	-	73.603
Одложени порески расходи и примљене донације	2.173.604	2.119.558
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	199	-
Разграничени приходи по основу потраживања	1.060	1.060
Остала пасивна временска разграничења	344.066	116.897
<b>Укупно обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења на дан 31.12.</b>	<b>3.268.722</b>	<b>2.334.817</b>

**35.1 Одложени приходи и примљене донације**

Предузеће 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	31.12.2012.	31.12.2011.
<b>Стање на дан 01.01.</b>	<b>1.752.383</b>	<b>2.107.671</b>
Нова средства примљена без накнада	23.272	74.498
Рекласификација	-	(367.175)
Приход текућег периода по основу амортизације средстава	(62.220)	(61.804)
Приход текућег периода по основу коришћења залиха	-	(807)
<b>Салдо на дан 31.12.</b>	<b>1.713.435</b>	<b>1.752.383</b>

31.12.2012. године

## По основу средстава у припреми

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Стање на дан 01.01.	367.175	-
Нова средства примљена без накнада	92.994	-
Рекласификација	-	367.175
Приход текућег периода по основу амортизације средстава	-	-
Приход текућег периода по основу коришћења залиха	-	-
<b>Салдо на дан 31.12.</b>	<b>460.169</b>	<b>367.175</b>

## 36. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Дати авали и гаранције	7.260.292	7.125.571
Потенцијалне обавезе према НИС Нафтагасу по основу Одлука о консолидацији	3.812.301	3.812.301
Примљене гаранције	1.921.373	991.417
Камате по дугорочним финансијским обавезама које доспевају у наредним годинама	576.664	564.049
Грађевински радови-инвестиција у току	330.709	330.709
Средства других лица-Туристички центар Јелен, Црни врх	1.995	1.995
<b>Салдо на дан 31.12.</b>	<b>13.903.334</b>	<b>12.826.042</b>

## Списак датих гаранција на дан 31.12.2012.

ГАРАНЦИЈЕ	Датум издавања	Датум доспећа	Корисник	Валута	Износ у валути	Износ у 000 РСД
Raiffeisen bank	28.11.2012	14.02.2013.	FGSZ Naturalgas transmition Madjarska	УСД	9.903.465,38	853.444
Raiffeisen bank	27.12.2011.	14.02.2013.	FGSZ Naturalgas transmition Madjarska	УСД	21.096.534,62	1.818.021
Societe Generale Bank	16.12.2011.	31.12.2012.	FGSZ Naturalgas transmition Madjarska	УСД	5.000.000,00	430.881
АИК банка	01.03.2012	01.03.2013.	Yugorosgaz	УСД	15.000.000,00	1.292.645
Комерцијална банка	24.12.2012.	31.12.2013.	Управа царина, Мин.Фин. РС	РСД	20.000.000,00	20.000
Универзал банка ад	15.03.2012.	28.02.2014.	Физичка лица	РСД	706.436,00	706
АИК банка	14.12.2012.	14.03.2013.	ЈКП Београдске електране	УСД	60.000,00	5.171



31.12.2012. године

АИК банка	14.12.2012.	14.12.2012.	ПД Панонске електране	ЕУР	100.000,00	11.372
Московска банка а.д. Москва	27.12.2012.	25.02.2013.	Московска Банка Београд	ЕУР	7.500.000,00	852.887
<b>ЈЕМСТВА</b>						
Ванса	27.08.2009.	03.08.2015.	BancaIntesaa.д.- супсид јемство	ЕУР	200.000,00	22.744
Intesaa.д.						
Ванса	27.08.2009.	03.08.2015.	BancaIntesaa.д.- супсид јемство	ЕУР	5.625.083,80	639.675
Intesaa.д.						
ХИП „АЗОТАРА“ Панчево	10.12.2012.	15.02.2013.	МК КОМЕРЦ д.о.о. Нови Сад	УСД	5.329.800,00	459.302
Остало						853.444
<b>Укупно</b>						<b>7.260.292</b>

**37. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА****37.1 Добитак**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Стање на дан 01.01.	17.500.210	16.926.994
Добитак пре опорезивања	-	1.348.503
Порески расход периода	-	(123.510)
Одложени порески (приходи) периода	-	26.868
Смањења у току године	(751.116)	(678.645)
Исправка материјално значајне грешке	141.210 (457.490)	-
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>16.432.814</b>	<b>17.500.210</b>

**37.2 Губитак**

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Стање на дан 01.01.	20.019.230	20.019.230
Губитак пре опорезивања	35.117.198	-
Порески расход периода	-	-
Одложени порески (приходи) периода	-	-
Смањења у току године	-	-
Исправка материјално значајне грешке	579.932	-
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>55.716.360</b>	<b>20.019.230</b>

**37.3. Одложени порески приходи периода – одложена пореска средства**

Одложена пореска средства исказане на дан 31.12.2012. године у износу од 243.077 хиљада РСД (на дан 31.12.2011. године у износу од 142.568 хиљада РСД)

31.12.2012. године

се односе на привремену разлику по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

ОПИС	31.12.2012.	31.12.2011.
Стање на дан 01.01.	142.568	115.700
Одложени порески приход периода	100.509	26.868
Салдо на дан 31.12.	243.077	142.568

### 38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

#### 38.1. Повезана правна лица Предузећа

##### а) Зависна правна лица

Ред.бр.	Назив зависног правног лица	% власништва у 2012. години	% власништва у 2011. години
1	"Агрожив" ад Житиште	100%	100%
2	"Апатингас" доо Апатин	100%	100%
3	КК "Војводина Србијасад" Нови Сад	0%	0%
4	"Гас" доо Бечеј	51%	51%
5	"Енергогас" доо Подгорица	100%	100%
6	"Лозница - гас" доо Лозница	51%	51%
7	"Метанолско-сирћетни комплекс" ад Кикинда	71,86%	50,75%
8	"Природни гас" доо Панчево	100%	100%
9	"Српска фабрика стакла" ад Параћин	-	57,74%

##### б) Остала повезана правна лица

Ред.бр.	Назив осталих повезаних правних лица	% власништва у 2012. години	% власништва у 2011. Години
1	"South Stream Serbia" AG	49%	49%
2	"Yugorosgaz" ад Београд	25%	25%
3	ПСГ "Банатски двор" доо Нови Сад	49%	49%
4	"Информатика" ад Београд	30,55%	30,55%
5	"Прогресгас-трејдинг" доо Београд	50%	50%

31.12.2012. године

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

	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2011.</u>
1 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	-	6.323.683
<b>I Остали дугорочни финансијски пласмани (1)</b>	<b>-</b>	<b>6.323.683</b>
2 „Апатингас“ доо Апатин	4.541	2.701
3 ЈКП „Информатика“ Београд	45	
<b>II Дати аванси (2+3)</b>	<b>4.586</b>	<b>2.701</b>
4 „Агрожив“ ад Житиште	198.733	98.470
5 „Апатигас“ доо Апатин	-	2.011
6 „Гас“ доо Бечеј	101.598	94.715
7 „Лозница-гас“ доо Лозница	220.085	128.061
8 „Српска фабрика стакла“ ад Параћин	-	427.840
9 „Југоросгаз“ ад Београд	288.407	236.260
10 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад	7.591	231.287
<b>III Потраживања од купаца (4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>816.414</b>	<b>1.218.644</b>
11 „Српска фабрика стакла“ ад Параћин	-	498.597
<b>IV Потраживања из специјалних послова (11)</b>	<b>-</b>	<b>498.597</b>
12 „Агрожив“ ад Житиште	22.087	46.054
13 „Апатигас“ доо Апатин	139	1.555
14 КК „Војводина-Србијагас“ Нови Сад	-	9.821
15 „Гас“ доо Бечеј	16.436	27.003
16 „Лозница-гас“ доо Лозница	7.104	28.134
17 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	-	258.223
18 „Српска фабрика стакла“ ад Параћин	-	313.581
<b>V Потраживања за камате (12+13+14+15+16+17+18)</b>	<b>45.766</b>	<b>684.371</b>
19 „Агрожив“ ад Житиште	1.291.000	820.000
20 КК „Војводина-Србијагас“ Нови Сад	30.300	30.300
21 „Гас“ доо Бечеј		8.784
22 „Метанолско-сирћетни комплекс“ ад Кикинда	344.000	210.000
23 „Српска фабрика стакла“ ад Параћин	-	3.229.155
24 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад	-	1.128.605
<b>VI Краткорочни финансијски пласмани (19+20+21+22+23+24)</b>	<b>1.665.300</b>	<b>5.426.844</b>
<b>VII Укупно потраживања (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>2.532.066</b>	<b>14.154.880</b>

31.12.2012. године

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

	31.12.2012.	31.12.2011.
1 „Апатингас“ доо Апатин	-	23
2 „Гас“ доо Бечеј	23	-
<b>I Обавезе за примљене авансе (1+2)</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
3 „Апатигас“ доо Апатин	-	417
4 „Гас“ доо Бечеј	14.828	15.896
5 ПСГ „Банатски Двор“ доо Нови Сад	186.772	85.558
6 "Енергогас" доо Подгорица	554	-
7 ЈКП „Информатика“ Београд	1.795	-
8 „Yugorosgaz“ ад Београд	11.287.515	-
<b>II Обавезе према добављачима (3+4+5+6+7+8)</b>	<b>11.491.464</b>	<b>101.878</b>
9 КК „Војводина-Србијагас“ Нови Сад	-	20.000
<b>III Дугорочне финансијске обавезе (9)</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>
10 КК „Војводина-Србијагас“ Нови Сад	27.383	60.000
<b>IV Краткорочне финансијске обавезе (10)</b>	<b>27.383</b>	<b>60.000</b>
<b>V Укупно обавезе (I+II+III+IV)</b>	<b>11.518.870</b>	<b>181.894</b>

**39 ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА****39.1. Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да Предузеће 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 Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

**Управљање ризиком капитала**

	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Задуженост	85.354.055	76.000.230
Готовина и готовински еквиваленти, депозит	-372.292	-140.365
<b>Нето задуженост</b>	<b>85.726.347</b>	<b>75.859.865</b>

31.12.2012. године

Капитал	<u>1.363.754</u>	<u>38.130.840</u>
Радио укупног дуговања према капиталу	<u>62,86</u>	<u>1,99</u>

### 39.2. 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.

### 39.3. 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 Предузећа овим ризицима. Предузеће 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 Предузеће је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на који Предузеће 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 2012.	31. децембар 2011.	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Средства и обавезе				17.491.19
УСД		946.296	7.000.000	7
ЕУР	6.118.686	14.057	723.394.60	62.769.63
			2	2

31.12.2012. године

Претпоставка: јачање локалне валуте у односу на УСД и ЕУР у износу 10%

	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Резултат текућег периода УСД	700.000	1.654.490
Резултат текућег периода ЕУР	71.727.592	6.275.558

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 2012.	31. децембар 2011.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	22.549.704	25.967.747
Краткорочни финансијски пласмани	5.513.311	22.706.650
Потраживања од купаца	26.165.343	19.973.944
Остала потраживања	113.246	1.986.960
Готовина и готовински еквиваленти	372.292	140.365
	<u>54.713.896</u>	<u>70.775.666</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Обавезе из пословања	<u>41.142.023</u>	<u>19.203.460</u>
Дугорочни кредити	69.589.549	47.681.992
Краткорочни кредити	15.764.506	28.318.238
Текућа доспећа дугорочних кредита	0	0
Остале финансијске обавезе	-	-
	<u>85.354.055</u>	<u>76.000.230</u>
	<u>126.496.078</u>	<u>95.203.690</u>

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

31.12.2012. године

стопама.

Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабле остану непромењене, утицај на нето добитак периода, односно на нето стање капитала Предузећа за годину која се завршила на 31. децембар 2011. односно 2010. 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%
	31.12.2012.	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2011.
<b>Нето добитак</b>	(853.540)	853.540	(760.023)	760.023
<b>Нето капитал</b>	(853.540)	853.540	(760.023)	760.023

Оваква ситуација се приписује изложености Предузећа која је заснована на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на обавезе по дугорочним и краткорочним кредитима.

#### **Кредитни ризик**

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2012. године (приказ дат за ОД Нови Сад), односно 2011. године приказана је у табели која следи:

Најзначајнија потраживања	у 000дин	у 000дин
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Петрохемија Панчево	14.614.780	10.239.980
Азотара Панчево	4.887.464	6.224.414
Нови Сад гас Нови Сад	2.426.768	1.241.904
Новосадска топлана Нови Сад	2.024.275	959.158
Тоза Марковић Кикинда	1.243.050	504.396
Гас феромонт Стара Пазова	985.440	782.493
Панонске ТЕ ТО Нови Сад	734.619	857.693
Сартид Смедерево	719.621	719.621
Градска топлана Зрењанин	710.306	603.228
НИС Нови Сад	540.556	151.941
Остали	11.971.327	12.583.524
Укупно	40.858.206	34.868.352
Исправка вредности потраживања од купаца	(20.583.752)	(13.282.632)
	<u>20.274.454</u>	<u>21.585.720</u>

31.12.2012. године

## Структура потраживања од купаца

	<u>Бруто изложеност</u>	<u>Исправка вредности</u>	<u>Нето изложеност</u>
31. децембар 2012.			
Недоспела потраживања од купаца			-
Доспела, исправљена потраживања од купаца			-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	40.858.206	(20.583.752)	20.274.454
	<u>40.858.206</u>	<u>(20.583.752)</u>	<u>20.274.454</u>
	<u>Бруто изложеност</u>	<u>Исправка вредности</u>	<u>Нето изложеност</u>
31. децембар 2011.			
Недоспела потраживања од купаца			-
Доспела, исправљена потраживања од купаца			-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	34.868.352	(13.282.632)	48.150.984
	<u>34.868.352</u>	<u>(13.282.632)</u>	<u>48.150.984</u>

## 39.4 Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза

	31. децембар 2012.		31. децембар 2011.	
	<u>Књиговодствена вредност</u>	<u>Фер вредност</u>	<u>Књиговодствена вредност</u>	<u>Фер вредност</u>
<b>Финансијска средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	22.549.704	22.549.704	25.967.747	25.967.747
Краткорочни финансијски пласмани	5.513.311	5.513.311	22.706.650	22.706.650
Потраживања од купаца	26.165.343	26.165.343	21.960.904	21.960.904
Остала потраживања	113.246	113.246	92.999	92.999
Готовина и готовински еквиваленти	372.292	372.292	140.365	140.365
	<u>54.713.896</u>	<u>54.713.896</u>	<u>70.868.665</u>	<u>70.868.665</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочни	69.589.549	69.589.549	47.681.992	47.681.992



31.12.2012. године

кредити				
Краткорочни				
кредити	15.764.506	15.764.506	28.318.238	28.318.238
Текућа доспећа				
дугорочних				
кредита	-	-	-	-
Остале				
финансијске				
обавезе	-	-	-	-
Обавезе из				
послованја	41.142.023	41.142.023	19.203.460	19.203.460
	<u>126.496.078</u>	<u>126.496.078</u>	<u>95.203.690</u>	<u>95.203.690</u>

#### 40. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2012. године, Предузеће води већи број судских спорова као тужена страна у укупној вредности од 4.023.432 хиљада РСД.

ОПИС	2012.	2011.
Стање на дан 01.01.	175.017	0
Резервисања за судске спорове	57.219	175.017
Искориштени део резервисања за судске спорове	11.415	-
Стање на дан 31.12.	<u>220.821</u>	<u>175.017</u>

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

На дан 31.12.2012. године, Предузеће води судске спорове у којима се јавља као тужилац у укупној вредности од 76.177.827 хиљада.

#### 41. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно МРС 10, до датума одобрења извештаја од стране руководства Предузећа, не постоје догађаји који могу да утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за годину која се завршила на дан 31.12.2012. Такође, у 2013. години до дана састављања финансијских извештаја није било значајних догађаја који би утицали на пословање Предузећа и које би требало обелоданити.

31.12.2012. године

**4). ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

ВАЛУТА	31.12.2012.	31.12.2011.
ЕУР	113,7183	104,6409
УСД	86,1763	80,8662
ЦХФ	94,1922	85,9121
ГБП	139,1901	124,6022

Лице одговорно за састављање биланса

Законски заступник



У Новом Саду, 27.02.2013. године