

JKP Suboticagas, Subotica
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće "SUBOTICAGAS", Subotica (u daljem tekstu: Društvo), se bavi istrubucijom prirodnog gasa. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo se bavi i drugim delatnostima koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, a naročito:

- ✓ distribucijom svih vrsta gasovitih goriva,
- ✓ grubim građevinskim radovima i specifičnim radovima niskogradnje,
- ✓ postavljanjem gasnih instalacija i
- ✓ inžinjeringom.

Obavljanje delatnosti distribucije prirodnog gasa na teritoriji opštine Subotica počelo je još 1990. godine u okviru Javnog preduzeća „Subotička toplana“ Subotica. U okviru tog preduzeća izgrađena je mreža za distribuciju gasa po mesnim zajednicama u ukupnoj dužini od 585,10 km (zajedno sa izgrađenim priključcima). Donošenjem novog Zakona o energetici pojavila se potreba razdvajanja delatnosti distribucije toplotne energije i delatnosti distribucije prirodnog gasa. Shodno tome, Skupština opštine Subotica je dana 02. decembra 2005. godine donela Odluku o statusnoj promeni Javnog preduzeća „Subotička toplana“ odvajanjem dela preduzeća koji obavlja delatnost distribucije prirodnog gasa. Na sednici održanoj 28. decembra 2005. godine Skupština opštine Subotica donela je Odluku o osnivanju JKP „Suboticagas“ Subotica.

JKP "SUBOTICAGAS", Subotica (matični broj: 20114223) je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD 102676/2005 od 30. decembra 2005. godine. Sedište Društva je u Subotici, Jovana Mikića 58. Organi Društva su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Organi Preduzeća su:

- nadzorni odbor
- direktor

Organizaciona struktura:

- direktor,
- izvršni direktor za koordinaciju, unapredjenje i razvoj poslovne politike javnog preduzeća,
- savetnik direktora za sistem menadžmenta
- interni revizor,
- razvojno-tehničko odeljenje,
- odeljenje ekonomskih, računovodstvenih i finansijskih poslova,
- pravno, opšte i kadrovsko odeljenje.

Društvo posluje po tržišnim uslovima i u skladu sa tim ostvaruje prihod obavljajući delatnost za koju je osnovano, što znači da se sve aktivnosti Preduzeća finansiraju iz sopstvenih izvora.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Izjava o usklađenosti**

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 62/2013) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao malo, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i 144/14).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Upravnog odbora.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prвobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primjenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i prepostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira prepostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i prepostavke na osnovu kojih su procene izvrшene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskeih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

U skladu sa kriterijumima Zakona o računovodstvu i finansijskim izveštajima za 2016. godinu, Društvo je razvrstano kao malo pravno lice. Pri sastavljanju finansijskih izveštaja

za 2017. godinu Društvo je prešlo sa primene punih MSFI na primenu MSFI za MSP i izvršilo usaglašavanje svojih računovodstvenih politika.

U 2018. godini Društvo nije vršilo promene računovodstvenih politika.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima, osim u delu koji se odnosi na izmene u računovodstvenim politikama, datim u okviru napomene 2.5.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2018.	2017.
CHF	104.9779	101.2847
USD	103.3893	99.1155
EUR	118.1946	118.4727

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasificuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljeni. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena. Indirektan otpsi – ispravka vrednosti potraživanja vrši se ako je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, osim za potraživanja od potrošača kategorije „domaćinstvo“ koja se indirektno otpisuju u slučaju podnošenja predloga za izvršenje Privrednom sudu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoložive za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodate zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodata u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se

priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Krediti i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovorenog dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni

odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredživanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 60 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se очekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je preneta na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom pritisci u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknade vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primjenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

O P I S	STOPA
Građevinski objekti	2,7%.
Putnička vozila	15,5%
Terenska vozila i prikolice	14% - 20%
Teretna vozila i prikolice	14,3%
Bicikle	20%
Oprema za radio i TV saobraćaj	11%
Oprema za PTT saobraćaj	10%
El.oprema za upravljanje procesom rada	11%
Oprema za zagr.i održav.prostorija	20%
Univerzalni i specijalni alati	20%
Merni i kontrolni aparati	20%
Pisaće i računske mašine	20%
Oprema za rukovanje novca	20%
Nameštaj	12,5%
Vatrogasna oprema	12,5%
Oprema za priizvodnju i prenos topl.en.	12,5%
Oprema za proizv.i prenos el.energije	11%
Oprema za ugostiteljstvo	15%
Oprema za izvođenje radova	14,3%
Oprema za vršenje komunalnih usluga	12%
Alati i inventar	12,5%

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo vrši isplatu jubilarnih nagrada, u skladu sa kolektivnim ugovorom od 01. aprila 2016. godine.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2018. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, (državni kapital), statutarne rezerve, aktuarske dobitke i akumulirani rezultat (neraspoređenu dobit).

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po faktурnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po faktурnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina,

postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.12. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i

rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo nije izloženo riziku od promene kursa stranih valuta zato što ne poseduje ni sredstva ni obaveze izražene u stranoj valuti tj. poslovanje je baziramo na domaćoj valuti.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva nije izloženo riziku promene kamatnih stopa jer Društvo ne poseduje ni kamatonosna sredstva ni kamatonosne obaveze (sa varijabilnom kamatnom stopom).

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2018. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine			Preko 5 godina	Ukupno
		Od 1 do 5 godina				
Potrazivanja po osnovu prodaje	209,167	-	-	-	-	209,167
Potrazivanja iz specifičnih poslova	301	-	-	-	-	301
Druga potrazivanja	1,197	-	-	-	-	1,197
Kratkorocni finansijski plasmani	181,533	-	-	-	-	181,533
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	75,242	-	-	-	-	75,242
Ukupno	467,440	-	-	-	-	467,440
Obaveze iz poslovanja	19,689	-	-	-	-	19,689
Druge obaveze	312	-	-	-	-	312
Ukupno	20,001	-	-	-	-	20,001
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2018.	(447,442)	-	-	-	-	(447,442)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2017. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	170,097	-	-	-	170,097
Potrazivanja iz specifičnih poslova	301	-	-	-	301
Druga potrazivanja	1,243	-	-	-	1,243
Kratkorocni finansijski plasmani	132,476	-	-	-	132,476
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	87,614	-	-	-	87,614
Ukupno	391,731	-	-	-	391,731
Obaveze iz poslovanja	24,804	-	-	-	24,804
Obaveze iz specifičnih poslova	564	-	-	-	564
Druge obaveze	366	-	-	-	366
Ukupno	25,734	-	-	-	25,734
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2017.	(365,997)	-	-	-	(365,997)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društву, potraživanja se prosleđuju sudskim izvršiteljima ili se u krajnjoj instanci prekida isporuka gasa. Pored toga, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, utuženja, vansudsudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim kvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 75,242 hiljada (31. decembar 2017. godine: RSD 87,615 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

NAZIV	Promet u 000 RSD
29 Novembar a.d.	40,796
Srbijagas JP	23,426
Kompanija Fidelinka a.d.	16,716
Opšta bolnica centar za hemodijalizu	12,508
Pionir d.o.o. BG, Fab. Subotica	8,380
Agrohub d.o.o., Beograd	7,836
Rotografika	7,155
Tatrvagonka Bratstvo d.o.o.	5,635
Sever ATB d.o.o.	5,087

Ispravka vrednosti

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2018</u>
Stanje 1. Januara	85,674
Tekuća ispravka	3,142
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja	(1,798)
Direktni otpis	(3)
<u>Ispravka grešaka ranijih godina</u>	<u>(64)</u>
Stanje 31. decembar	86,951

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2018. godini iznosi 3,82 Prosečno vreme naplate potraživanja u 2018. godini iznosi 96 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od RSD 19,689 hiljada (31. decembra 2017. godine 24,803 RSD hiljada). Racio obrta dobavljača u 2018. godini iznosi 40,76 Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2018. godine iznosi 9 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a osnivaču obezbedilo prenos dobiti, u skladu sa zakonom.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2018	2017
Ukupne obaveze (bez kapitala)	270,891	349,776
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	75,242	87,615
Neto dugovanje	195,649	262,161
Ukupan kapital	1,077,485	1,058,940

Koeficijent zaduženosti 0.18 0.25

*Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanjuje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

*** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih

tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	816,281	774,736
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Ukupno	816,281	774,736

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	129,507	125,993
Ukupno	129,507	125,993

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	3,394	3,196
Ukupno	3,394	3,196

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	14,587	7,427
Ukupno	14,587	7,427

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2018	2017
Nabavna vrednost prodate robe	722,184	677,779
Ukupno	722,184	677,779

10. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi materijala za izradu	27,133	9,042
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,304	3,101
Troškovi goriva i energije	1,863	1,781
Troškovi rezervnih delova	11	150
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,648	1,246
Ukupno	33,959	15,320

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	34,293	40,077
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6,138	7,174
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	71	172
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	260	277
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,623	1,623
Ostali lični rashodi i naknade	4,962	9,599
Ukupno	47,346	58,922

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi transportnih usluga	3,892	3,925
Troškovi usluga održavanja	5,718	2,552
Troškovi zakupnina	18,557	18,792
Troškovi reklame i propagande	1,137	1,021
Troškovi ostalih usluga	2,330	1,067
Ukupno	31,634	27,357

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi amortizacije	41,008	39,385
Ukupno	41,008	39,385

Struktura troškova amortizacije

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	4	4
- nekretnine, postrojenja i oprema	41,004	39,381
Ukupno	41,008	39,385

14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	742	4,092
Ukupno	742	4,092

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2018	2017
Troškovi neproizvodnih usluga	10,660	7,520
Troškovi reprezentacije	293	275
Troškovi premija osiguranja	244	236
Troškovi platnog prometa	778	866
Troškovi članarina	264	952
Troškovi poreza	3,819	3,920
Ostali nematerijalni troškovi	4,924	6,950
Ukupno	20,983	20,719

16. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od kamata (od trećih lica)	11,466	11,053
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	13
Ukupno	11,466	11,066

17. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Rashodi kamata (prema trećim licima)	54	24
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	7	6
Ukupno	61	30

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2018	2017
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1,816	449
Ukupno	1,816	449

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2018	2017
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3,915	768
Ukupno	3,915	768

20. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	531	-
Dobici od prodaje materijala	9	-
Viškovi	-	1
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	235	446
Ostali nepomenuti prihodi	472	184
Ukupno	1,247	631

21. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2018	2017
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	55	4,038
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1,745	705
Ostali nepomenuti rashodi	950	987
Ukupno	2,750	5,730

22. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	76	-
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika	-	(27)
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(140)	(2)
Ukupno	(64)	(29)

23. POREZ NA DOBITAK**(a) Komponente poreza na dobitak**

U hiljadama RSD	2018	2017
Poreski rashod perioda	4,318	3,783
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	(1,409)	126
Ukupno	2,909	3,909

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

Dobit i gubitak pre oporezivanja	
Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	73,652
Dobici i gubici od prodaje imovine	
Dobici od prodaje imovina	531
Gubici od prodaje imovine	56
Usklađivanje rashoda	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	1
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	3,208
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	438
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	41,008
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	34,885
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati	1,745
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	312
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	366
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	742
Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	84,502
Poreska osnovica	
Poreska osnovica	84,502

Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra u celosti iskoristilo poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva za umanjenje poreske obaveze, a koji je formiran u 2006. godini.

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 14,624 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja:

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE

Knjigovodstvena sadašnja vrednost	717,229
Poreska sadašnja vrednost	816,405
Oporeziva privremena razlika	99,176
Stopa	15%
Odložena poreska obaveza/sredstvo po osnovu amortizacije (16. x 17.)	14,876
Početno stanje odloženih poreskih sredstava	13,468
Ukupna poreska sredstva:	14,876
Ukupne poreske obaveze:	-
Razlika:	1,409

24. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	Softveri i Ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje na dan 1. januara 2018.	35	35
Povećanja u toku godine	7	7
Stanje na 31. decembra 2018.	42	42
Akumulirana ispravka vrednosti		
Stanje 1. januara 2018.	14	14
Amortizacija za tekuću godinu	4	4
Stanje na 31. decembra 2018.	18	18
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2017. godine		
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2018. godine	25	25

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST					
Stanje, na početku godine	967	1,368,393	56,599	106,884	1,532,843
Povećanja u toku godine	-	-	-	29,871	29,871
Aktivacija investicija	-	25,288	978	(26,267)	(0)
Prenos na NU	-	-	-	-	(7)
Rashodovano u toku godine	-	-	(362)	-	(7)
Otuđeno u toku godine	-	-	(180)	-	(362)
Stanje, na kraju godine	967	1,393,681	57,035	110,482	1,562,165
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje, na početku godine	-	649,918	42,952	-	692,870
Amortizacija tekuće godine	-	36,947	4,057	-	41,004
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(362)	-	(362)
Stanje, na kraju godine	-	686,865	46,647	-	733,512
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2018.	967	706,816	10,388	110,482	828,653
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	967	718,475	13,647	106,884	839,973

Društvo je sa u toku 2018. godine izvršilo ulaganja u proširenje gasovodne mreže na teritoriji Grada Subotica u ukupnom iznosu od RSD 28,89 hiljada. Društvo je na poziciji građevinskih objekata izvršilo aktivaciju dela gasovoda i gasovodnih priključaka stavljenih u upotrebu u iznosu od RSD 25,288 hiljada.

Društvo je bazi popisa i Odluke NO izvršilo rashodovanje opreme čija je SV jednaka RSD 0.

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	447	447
Ukupno	447	447

27. ZALIHE

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	32,459	36,513
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1,032	118,054
Ukupno	33,491	154,567

28. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Kupci u zemlji	209,167	170,089
Ukupno	209,167	170,089

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca dat je u sledećoj tabeli:

NAZIV	Promet u 000 RSD
29 Novembar a.d.	40,796
Srbijagas JP	23,426
Kompanija Fidelinka a.d.	16,716
Opšta bolnica centar za hemodijalizu	12,508
Pionir d.o.o. BG, Fab. Subotica	8,380
Agrohub d.o.o., Beograd	7,836
Rotografika	7,155
Sever ATB d.o.o.	5,087
Ostali	94,519

29. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	301	301
Ukupno	301	301

30. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Potraživanja za kamatu i dividende	1,167	1,213
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	6,136	6,266
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	218	28
Ostala kratkoročna potraživanja	30	30
Ukupno	7,550	7,537

31. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,434	1,376
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	180,099	131,100
Ukupno	181,533	132,476

32. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2018	2017
U hiljadama RSD		
Tekući (poslovni) računi	75,232	87,605
Blagajna	10	10
Ukupno	75,242	87,615

33. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I PDV

U hiljadama RSD	2018	2017
Porez na dodatu vrednost	34	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>629</u>	<u>2,222</u>
Ukupno	<u>663</u>	<u>2,222</u>

34. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2018	2017
Državni kapital	730,265	730,265
Statutarne i druge rezerve	12,063	12,063
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	267,991	247,154
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	<u>70.743</u>	<u>69,458</u>
Ukupno	<u>1,081,062</u>	<u>1,058,940</u>

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje su formirane izdvajanjem iz dobitka u skladu sa statutom Društva i drugim njihovim aktima.

Društvo je u toku 2018. godine izvršilo isplatu dobiti osnivaču Gradu Subotici u iznosu od RSD 48,621 hiljada.

Pregled promena na kapitalu u toku 2018. godine u prilogu ispod:

Opis	Udeli Društva	Rezerve	Neraspoređena dubit	Ukupno
Stanje 01. januara 2018. godine	730,265	12,063	316,612	1,058,940
Isplata dividendi	-	-	(48,621)	(48,621)
Smanjenja	-	-	-	-
Dobitak / gubitak tekuće godine	-	-	70,743	70,743
Stanje na dan 31. decembra 2018. godine	730,265	12,063	338,734	1,081,062

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2018	2017
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7,464	7,146
Ukupno	7,464	7,146

36. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2018	2017
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3,862	3,766
Ukupno	3,862	3,766

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Dobavljači u zemlji	19,686	24,797
Ostale obaveze iz poslovanja	3	6
Ukupno	19,689	24,803

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobjavčima dat je u sledećoj tabeli:

Naziv	U hiljadama RSD
Srbijagas JP	9.445
Subotička toplana JKP	5.128
Cim Gas doo	1.627
Terax niskogradnja doo	1.136
Termoprojekt doo	656
Geocentar doo	584
PTT Štampa	288
Nordsoft d.o.o.	86
Telekom Srbija	57
Ostali	679

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

JKP Suboticagas, Subotica*Napomene uz finansijske izveštaje za 2018. godinu*

U hiljadama RSD	2018	2017
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	564
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	70	94
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10	14
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	20	29
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	18	24
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	36	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	13	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	9	-
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1	-
Ostale obaveze	312	366
Ukupno	488	1,091

39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2018	2017
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi	(20)	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi	(2,213)	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	15,055	11,671
Ukupno	12,821	11,671

40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Odloženi prihodi i primljene donacije	95,870	90,489
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	130,696	210,810
Ukupno	226,563	301,299

41. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2018	2017
Data jemstva, garancije i druga prava	80,608	80,608
Ukupno	80,608	80,608

Garancije iskazane u knjigama Društva odnose se na date garancije za obaveze drugih lica – Grada Subotice za izgradnju Slobodne zone Subotica.

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Društvo nema neusaglašenih stanja potraživanja ni obaveza.

43. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo nije imalo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

U Beogradu, 21. jun 2019. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Anđelka Kozarić, šef računovodstva

Kozarić Anđelka

Zakonski zastupnik

Ildiko Zedi, Direktor

