



**SUBOTICAGAS" JKP, Subotica**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2015. GODINU**

## **SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 – 2
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA „SUBOTICAGAS“ JKP, Subotica

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja privrednog društva „SUBOTICAGAS“ JKP, Subotica (u daljem tekstu: Društvo), koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2015. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA „SUBOTICAGAS“ JKP, Subotica**

***Mišljenje***

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj društva „SUBOTICAGAS“ JKP, Subotica na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

***Ostala pitanja***

Redovni godišnji finansijski izveštaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2014. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je iskazao mišljenje bez rezerve o finansijskim izveštajima dana 30. juna 2015. godine.

Beograd, 13. jun 2016. godine

Maja Marić

Ovlašćeni revizor

**Прилог 1**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	20114223	Шифра делатности	ПИБ
Назив	JKP SUBOTICAGAS SUBOTICA		
Седиште	JOVANA MIKIĆA 58 SUBOTICA		

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12 20 15. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		870.236	890.585	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		28	32	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		28	32	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		869.761	890.106	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		967	967	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		745.465	768.024	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		11.913	12.145	
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		111.416	108.970	
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		447	447	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придужених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		447	447	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држи до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		12.832	12.199	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		346.877	320.765	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		43.083	29.662	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		37.476	23.804	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стала средства намењена продаји	0049		5.411	5.411	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		196	447	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		172.004	204.584	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
					Претходна година	
				Текућа година	Крајње стање 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		172.004	204.584	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		392	720	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		591	2.799	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		101.874	66.517	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1.330	1.240	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		100.544	65.277	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		18.361	1.013	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		10.259	15.033	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		313	437	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1.229.945	1.223.549	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		224.681	224.681	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		988.768	955.044	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		730.265	730.265	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		730.265	730.265	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		12.063	10.278	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		993		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		245.447	214.501	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		194.862	178.794	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		50.585	35.707	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		3.512	4.356	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		3.512	4.356	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		3.512	4.356	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		237.665	264.149	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 20___	Почетно стање 01.01.20___
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		3.061	3.264	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		130.550	167.772	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		130.550	167.772	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		607	811	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		11.459	4.076	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		2.300	31	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		89.688	88.195	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.229.945	1.223.549	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		224.681	224.681	

у SUBOTICA

дана 25.05. 20 16 године



*Kozarac*  
Законски заступник  
*M. P.*

**Прилог 2**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив

JKP SUBOTICAGAS SUBOTICA

Седиште

JOVANA MIKIĆA 58 SUBOTICA

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01 до 31.12 2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1.076.131	1.071.752
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		944.431	1.067.052
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		944.431	1.067.052
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		128.736	2.067
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		128.736	2.067
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		2.964	2.633
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1.017.659	1.056.506
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		867.479	928.756
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020		9.603	7.640
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		16.276	15.844

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		2.542	3.031
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		51.847	55.553
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		31.406	8.892
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		38.968	36.503
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		149	1.535
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		18.595	14.032
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		58.472	15.246
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		11.152	15.237
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		401	311
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		401	311
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		10.738	14.659
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		13	267
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		172	1.979
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		58	
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		58	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		114	1.806
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			173
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		10.980	13.258
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		3.995	11.827
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		15.521	5.194
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		726	6.625
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		2.004	6.654
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		56.648	35.108
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			5.128
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		56.648	40.236
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		6.695	4.856
deo 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
deo 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		632	327
723	R. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		50.585	35.707
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у SUBOTICI

дана 25.05. 2016 године



Законски заступник

**Прилог 4**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	20114223	Шифра делатности	3522	ПИБ	104200200
Назив		JKP SUBOTICAGAS SUBOTICA			
Седиште		JOVANA MIKIĆA 58 SUBOTICA			

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ**

у периоду од 01.01 до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1.238.118	1.173.842
1. Продаја и примљени аванси	3002	1.223.425	1.159.567
2. Примљене камате из пословних активности	3003	6.421	8.787
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8.272	5.488
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.157.470	1.154.725
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.054.562	1.064.131
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	56.570	55.066
3. Плаћене камате	3008	113	2.227
4. Порез на добитак	3009	3.226	8.441
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	42.999	24.860
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	80.648	19.117
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2.536	2.341
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		33
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		147
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	2.536	2.161
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	46.054	24.924
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9.404	456
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	36.650	24.468
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	43.518	22.583
<b>В. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	19.782	18.017
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		18.017
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	19.782	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	19.782	18.017
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.240.654	1.176.183
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.223.306	1.197.666
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	17.348	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		21.483
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1.013	22.496
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	18.361	1.013

у SUBOTICI

дана 25.05. 2016 године



*Đorđić* Законски заступник

*Đorđević*

## Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив

JKP SUBOTICAGAS SUBOTICA

Седиште

JOVANA MIKIĆA 58 SUBOTICA

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Ред. брoj	Опис	Компоненте капитала							
		30 АОП	31 Основни капитал	32 Уписанни неуплаћени капитал	35 АОП Резерве	36 АОП Губитак	37 АОП сопствене ације	38 АОП Отпуштење сопствене ације	39 АОП Нераспо- ређени добитак
1	<u>Почетно стање на дан 01.01. 2014</u>								
1		4001		4019	4037	4055	4073	4091	
	а) Дуговни салдо рачуна								
	б) потражни салдо рачуна	4002	785.774	4020	4038	8.444	4056	4074	4092 206.304
2	<u>Исправка материјално значајних прешака и промена рачуноводствених политика</u>								
	а) исправке на потражној страни рачуна	4003		4021	4039		4057	4075	4093
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	55.509	4022	4040		4058	4076	4094
3	<u>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014</u>								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4005		4023	4041		4059	4077	4095
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4006	730.265	4024	4042	8.444	4060	4078	4096 206.304
4	<u>Промене у претходној 2014 години</u>								
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043		4061	4079	4097 27.510
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044	1.834	4062	4080	4098 35.707
5	<u>Стање на крају претходне године 31.12. 2014</u>								
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4009		4027	4045		4063	4081	4099
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4010	730.265	4028	4046	10.278	4064	4082	4100 214.501
6	<u>Исправка материјално значајних прешака и промена рачуноводствених политика</u>								
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047		4065	4083	4101
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048		4066	4084	4102
7	<u>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015</u>								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4013		4031	4049		4067	4085	4103
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4014	730.265	4032	4050	10.278	4068	4086	4104 214.501
	<u>Промене у текућој 2015 години</u>								
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4051		4069	4087	4105 19.639
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052	1.785	4070	4088	4106 50.585
9	<u>Стање на крају текуће године 31.12. 2015</u>								
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4017		4035	4053		4071	4089	4107
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4018	730.265	4036	4054	12.063	4072	4090	4108 245.447

У SUBOTICA  
дана 25.05 20 16 године

Ред. број	ОПИС	Компоненте остатог резултата									
		330		331		332		333		334 и 335	
		АОП	Ревалори- зациона резерве	АОП	Актарски дебици или губитци	АОП	Дебици или губитци по публици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	Дебици или губитци по основу улагања добитку или губитку при- дружених друштава	АОП	Дебици или губитци по основу постојања и преводачка финансијских известаја
1	Почетно стање на дан 01.01. 2014			9	10	11	12	13	14	15	
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	4163	4181	4199	4217	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	4164	4182	4200	4218	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	4165	4183	4201	4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	4166	4184	4202	4220	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4113		4131		4149	4167	4185	4203	4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4114		4132		4150	4168	4186	4204	4222	
4	Промене у претходној 2014 години										
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	4169	4187	4205	4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	4170	4188	4206	4224	
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2014										
	а) дуговни салдо рачуна ( $3b + 4a + 4b \geq 0$ )	4117		4135		4153	4171	4189	4207	4225	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4118		4136		4154	4172	4190	4208	4226	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	4173	4191	4209	4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	4174	4192	4210	4228	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5b + 6a - 6b \geq 0$ )	4121		4139		4157	4175	4193	4211	4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4122		4140		4158	4176	4194	4212	4230	
8	Промене у текућој 2015 години										
	а) промет на потражној страни рачуна	4123		4141		4159	4177	4195	4213	4231	
	б) промет на дуговној страни рачуна	4124		4142		993	4160	4178	4196	4211	4232
9	Стате на крају текуће године 31.12. 2015										
	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4125		4143		4161	4179	4197	4215	4233	
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4126		4144		993	4162	4180	4198	4216	4234

- у хиљадама динара -

Ред. брј	ОПИС	АОП	Укупан капитал $\sum$ (ред 1б кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [ $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1бс кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	<b>Почетно стање на дан 01.01. 2014</b>	2	16	16	17
1	а) Дуговни салдо рачуна				
	б) потражни салдо рачуна				
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
	а) исправке на дуговној страни рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3	<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014</b>				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4236	55.509	4245	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4237	945.013	4246	
4	<b>Промене у претходној 2014 години</b>				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	10.031	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. 2014</b>				
	а) Дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4239	955.044	4248	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )				
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
	а) исправке на дуговној страни рачуна				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4240	4249		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015</b>				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )				
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4241	955.044	4250	
8	<b>Промене у текућој 2015 години</b>				
	а) промет на дуговној страни рачуна				
	б) промет на потражној страни рачуна	4242	33.724	4251	
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. 2015</b>				
	а) Дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4243	988.768	4252	
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )				



Законски заступник

*Милица Јанковић*

**Прилог 3**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	20114223	Шифра делатности	3522	ПИБ	104200200
Назив		JKP SUBOTICAGAS SUBOTICA			
Седиште		JOVANA MIKIĆA 58 SUBOTICA			

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

за период од 01.01. до 31.12. 2015. године

- у хиљадама динара -

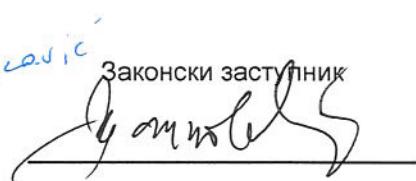
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		2001	50.585	35.707
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		2002		
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви		2003		
	б) смањење ревалоризационих резерви		2004		
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици		2005	993	
	б) губици		2006		
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици		2007		
	б) губици		2008		
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици		2009		
	б) губици		2010		
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици		2011		
	б) губици		2012		
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици		2013		
	б) губици		2014		
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици		2015		
	б) губици		2016		
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици		2017		
	б) губици		2018		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019		993	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020			0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$	2022		993	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023			0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		51.578	35.707
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 $\geq 0$ или АОП 2025 > 0	2026		51.578	35.707
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у SUBOTICA

дана 25.05. 2016 године

*Голубовић*  
Законски заступник




**JKP SUBOTICAGAS  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
za godinu završenu 31. decembra 2015. 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. 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.

Organizaciona struktura:

- ✓ direktor
- ✓ razvojno-tehničko odeljenje:
- ✓ služba prenosa i distribucije gasa
- ✓ služba nabavke, skladišta i trgovine
- ✓ odeljenje ekonomskih, računovodstvenih i finansijskih poslovi
- ✓ 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 Društva finansiraju iz sopstvenih izvora. Na dan 31. decembra 2015. godine, Društvo ima izgradjeno 587,74 km mreže zajedno sa priključcima.

**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. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao srednje pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrđilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS broj 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

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, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI 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 na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

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.

## **2.2. Pravila procenjivanja**

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

- *Finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha se vrednuju po fer vrednosti;*

## **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 primenjenim 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 izvršene, 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 sudske sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

## **2.5. Promene u računovodstvenim politikama**

Društvo je izmenilo računovodstvenu politiku vezano za stope amortizacije građevinskih objekata. Naime, nakon preispitivanja procene korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđeno je da je neophodno promeniti stopu amortizacije građevinskih objekata sa 2.5% na 2.7%, o čemu je Nadzorni odbor doneo odluku dana 26. januara 2016. godine.

## **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	2015.	2014.
CHF	112.5230	100.5472
USD	111.2468	99.4641
EUR	121.6261	120.9583

### **3.3. Uporedni podaci**

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2014. godinu.

### **3.4. Finansijski instrumenti**

#### *Klasifikacija*

Društvo klasifikuje 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 pribavljenja. 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 2015. 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.

*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 2015. 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 obezvredivanja za sumnjuva 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 nenačinljiva, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospeleih, a nenačinljivih 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 nenačinljivo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Upravni 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 ekonomski 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 obezvredenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomski 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 obezvredenja. 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 ekonomski koristi povezane sa tim sredstvom pritiscati 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 obezvredeno, nadoknadiniv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredenja. Ukoliko je nadoknadići iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive 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.

Primenjene 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%
Teretska 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 prijevodnju 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%
Nematerijalna ulaganja	10%

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 prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovacke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

### **3.8. Lizing**

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasificuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinjski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoј fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

**3.9. 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 Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 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 3 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna strčnih službi u okviru Društva. 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 2015. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

**3.10. 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.

**3.11. 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.

### **3.12. 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 fakturnoj 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 fakturnoj 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.

### **3.13. 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.

### **3.14. 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 bazirano 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.

**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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju uglavnom iz tekućeg poslovanja – naplatom potraživanja od kupaca.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2015. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
		do 1 godine			
Potrazivanja po osnovu prodaje	172,004	-	-	-	172,004
Potrazivanja iz specifičnih poslova	392	-	-	-	392
Druga potrazivanja	591	-	-	-	591
Kratkorocni finansijski plasmani	101,874	-	-	-	101,874
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18,361	-	-	-	18,361
<b>Ukupno</b>	<b>293,222</b>	-	-	-	<b>293,222</b>
Obaveze iz poslovanja	130,550	-	-	-	130,550
Druge obaveze	375	-	-	-	375
<b>Ukupno</b>	<b>130,925</b>	-	-	-	<b>130,925</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2015.</b>	<b>(162,120)</b>	-	-	-	<b>(162,120)</b>

#### **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 i potraživanja od pravnih i fizičkih lica.

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 Društvu, potraživanja se prosleđuju sudskim izvršiteljima ili se u krajnji instanci se prekida isporuka gasa. Pored toga, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2015. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 18,361 hiljade (31. decembar 2014. godine: RSD 1,013 hiljada). Takođe, oročena sredstva na dan 31. decembra 2015. godine iznose RSD 100,000 hiljada, a sve to, po proceni rukovodstva, ukazuje na minimalni kreditni rizik Društva.

##### *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom bruto iznosu od RSD 257,696 hiljada odnose se, najvećim delom, na potraživanja po od privrednih društava u iznosu od RSD 186,230 hiljada i na potraživanja od fizičkih lica - stambene zgrade i domaćinstva, u iznosu od RSD 70,857 hiljada.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

Fizička lica	70,857
29 NOVEMBAR AD	40,796
KOMPANIJA FIDELINKA AD	16,716
SRBIJAGAS JP	12,266
OPŠTA BOLNICA CENTAR ZA HEMODIJALIZU	8,800
AGROHUB DOO BEOGRAD	7,308
PIONIR d.o.o BG, Fab. Subotica	6,776
Ostali	94,179
<b>Ukupno:</b>	<b>257,699</b>

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2015. godini iznosi 6.37. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2015. godini iznosi 57 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2015. godine iskazane su u iznosu od RSD 130,550 hiljada (31. decembra 2014. godine – 167,772 RSD hiljade). Racio obrta

dobavljača u 2015. godini iznosi 6.89. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2015. godine iznosi 53 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 2015. i 2014. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Ukupne obaveze (bez kapitala)	241,177	268,505
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18,361	1,013
Neto dugovanje	222,816	267,492
Ukupan kapital	988,769	955,044
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>0.23</b>	<b>0.28</b>

\*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. 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	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	<u>944,431</u>	<u>1,067,052</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>944,431</u></b>	<b><u>1,067,052</u></b>

**6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>128,736</u>	<u>2,067</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>128,736</u></b>	<b><u>2,067</u></b>

**7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	<u>2,964</u>	<u>0</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	<u>0</u>	<u>2,633</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,964</u></b>	<b><u>2,633</u></b>

**8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	9,603	7,640
<b>Ukupno</b>	<b>9,603</b>	<b>7,640</b>

**9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	867,479	928,756
<b>Ukupno</b>	<b>867,479</b>	<b>928,756</b>

**10. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Troškovi materijala za izradu	10,249	10,392
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4,579	3,660
Troškovi goriva i energije	2,542	3,031
Troškovi rezervnih delova	180	315
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,268	1,477
<b>Ukupno</b>	<b>18,818</b>	<b>18,875</b>

**11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	38,590	42,441
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6,908	7,597
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	70	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	1,692
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,758	1,633
Ostali lični rashodi i naknade	4,521	2,191
<b>Ukupno</b>	<b>51,847</b>	<b>55.554</b>

**12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Troškovi transportnih usluga	3,768	3,676
Troškovi usluga održavanja	3,910	2,763
Troškovi zakupnina	20,994	638
Troškovi reklame i propagande	1,623	1,008
Troškovi ostalih usluga	1,111	807
<b>Ukupno</b>	<b>31.408</b>	<b>8,892</b>

**13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Troškovi amortizacije	38,968	36,503
<b>Ukupno</b>	<b>38,968</b>	<b>36,503</b>

**Struktura troškova amortizacije**

U hiljadama RSD	<b>2015.</b>
Troškovi amortizacije:	
- nematerijalna ulaganja	4
- nekretnine, postrojenja i oprema	38,968
<b>Ukupno</b>	<b>38,972</b>

**14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	149	1,535
<b>Ukupno</b>	<b>149</b>	<b>1,535</b>

**15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	6,661	5,694
Troškovi reprezentacije	307	463
Troškovi premija osiguranja	507	454
Troškovi platnog prometa	1,002	938
Troškovi članarina	284	378
Troškovi poreza	3,945	3,989
Ostali nematerijalni troškovi	5,889	2,116
<b>Ukupno</b>	<b>18,595</b>	<b>14,032</b>

**16. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	10,738	14,659
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	13	267
Ostali finansijski prihodi	401	311
<b>Ukupno</b>	<b>11,152</b>	<b>15,237</b>

**17. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	114	1,806
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	0	173
Ostali finansijski rashodi	58	0
<b>Ukupno</b>	<b>172</b>	<b>1,979</b>

**18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>3,995</u>	<u>11,827</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>3,995</u></b>	<b><u>11,827</u></b>

**19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>15,521</u>	<u>5,194</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>15,521</u></b>	<b><u>5,194</u></b>

**20. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Dobici od prodaje materijala	10	33
Viškovi	2	4
Prihodi od smanjenja obaveza	0	5,545
Ostali nepomenuti prihodi	<u>714</u>	<u>1,043</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>726</u></b>	<b><u>6,625</u></b>

**21. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	68	110
Manjkovi	0	3
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	975	3,248
Ostali nepomenuti rashodi	<u>961</u>	<u>3,293</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,004</u></b>	<b><u>6,654</u></b>

**22. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	0	5,128
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>5,128</b>

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

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Poreski rashod perioda	(6,695)	(4,856)
<b>Ukupno</b>	<b>(6,695)</b>	<b>(4,856)</b>

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

Pozicija	RSD 000
<b>A. Dobit i gubitak pre oporezivanja</b>	
<b>I Rezultat u Bilansu uspeha</b>	
Dobit poslovne godine	<b>56,648</b>
<b>II Usklađivanje rashoda</b>	
Pokloni i prilozi dati političkim organizacijama	10
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	97
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	110
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	1,355
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	149
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	38,967
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	34,534
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	975
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	403

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	<b>30</b>
<b>III Usklađivanje prihoda</b>	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz člana 16. st. 1. i 2. Zakona	<b>1,537</b>
<b>IV Oporeziva dobit</b>	
Oporeziva dobit	<b>65,687</b>

Poreska osnovica	<b>65,687</b>
Poreska stopa	15%
Obračunati porez	9,853
Umanjenje obračunatog poreza - neiskorišćeni deo poreskog kredita	(3,158)
Obračunati porez po umanjenu	<b>6,695</b>

**(c) Poreski kredit**

U hiljadama RSD

rbr	opis	iznos
01.	Neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih perioda	33,898
02.	Korekcija neiskorišćenog dela poreskog kredita iz ranijih perioda	39
03.	Korigovani neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih perioda (rbr.1-rbr.2)	33,859
04.	Obračunati porez za 2015. Godine	9,569
05.	Procenat maximalnog poreskog kredita	33%
06.	Iznos maksimalnog poreskog kredita za 2015.godinu (rbr.4xrbr.5)	3,158
07.	Poreski kredit koji se koristi u 2015.godini ( rbr.3 ali najviše do iznosa sa rbr.6)	3,158
08.	Neiskorišćeni deo poreskog kredita koji se prenosi na račun poreza na dobit iz budućih perioda (rbr.3-rbr.7)	30,701

**(d) Odložena poreska sredstva/obaveze**

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 12,833 hiljade nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

## I OBRAČUN AMORTIZACIJE PO MRS

r.br	naziv	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
01.	Gradj.objekti	1.323.210.385,10	577.745.432,18	745.464.952,92
02.	oprema	55.404.501,90	43.189.186,73	12.215.315,17
03.	Nematerijalna ulaganja	35.083,34	7.016,68	28.066,96
	UKUPNO	1.378.649.970,34	620.941.635,59	<b>757.708.334,75</b>

**II OBRAČUN AMORTIZACIJE ZA PORESKI BILANS**

<b>r.br</b>		<b>Gradj.objekti</b>	<b>Oprema</b>	<b>Saldo</b>
01.	Sad.vred.pre Am	1.199.878.884,94	45.273.585,22	1.245.152.470,16
02.	Iznos AM	397.043.412,92	4.857.592,95	401.901.005,87
	<b>UKUPNO</b>	<b>802.835.472,02</b>	<b>40.415.992,27</b>	<b>843.251.464,29</b>

OBRAČUN:

<b>r.br</b>	<b>naziv</b>	<b>iznos</b>
01.	Početno stanje kto 02	1.378.614.887,00
02.	Iznos AM iz BU	620.941.635,59
03.	Sadašnja vrednost	757.708.334,75
04.	Saldo za računovodstvene potrebe	757.708.334,75
05.	Sadašnja vrednost obr.AM za poreski bilans	1.245.152.470,16
06.	Obračun AM za poreski bilans	401.901.005,87
07.	Saldo za poreski bilans	843.251.464,29
08.	Razlika ( 7-4)	85.543.129,54
09.	Odložena poreska sredstva ( 8x 15% )	12.831.469,44
10.	Početno stanje	12.199.446,70
11.	Razlika za knjiženje	632.022,74

U hiljadama RSD

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
<b>Odložena poreska sredstva</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	<b>12,199</b>	<b>11,875</b>
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	632	324	632	324
Usklađivanje	-	3	-	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>632</b>	<b>327</b>	<b>12,831</b>	<b>12,199</b>

**24. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Softver i ostala prava	28	32
<b>Ukupno</b>	<b>28</b>	<b>32</b>

**25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

U hiljadama RSD

<b>OPIS</b>	<b>Zemljište</b>	<b>Gradj.objekti</b>	<b>Oprema</b>	<b>NPO u pripremi</b>	<b>UKUPNO</b>
<b>NABAVNA VREDNOST</b>					
Stanje, na početku godine	967	1,310,390	51,986	108,969	1.472.312
Povećanja u toku godine	-	-	-	18,687	18,687
Prenos sa investicija u toku	-	12,821	3,419	(16,240)	-
Rashodovano u toku godine	-		(303)	-	(303)
Stanje, na kraju godine	<b>967</b>	<b>1,323,211</b>	<b>55,102</b>	<b>111,416</b>	<b>1.490.696</b>
<b>KUMULIRANA ISPRAVKA</b>					
<b>VREDNOSTI</b>					
Stanje, na početku godine	-	542,365	39,840	-	582.205
Amortizacija tekuće godine	-	35,381	3,584	-	38.965
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(235)	-	(235)
Stanje, na kraju godine	-	<b>577,746</b>	<b>43,189</b>	-	<b>620,935</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2015.</b>	<b>967</b>	<b>745,465</b>	<b>11,913</b>	<b>111,416</b>	<b>869.761</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2014.</b>	<b>967</b>	<b>768,024</b>	<b>12,145</b>	<b>108,970</b>	<b>890,138</b>

Građevinski objekti iskazani na dan 31.12.2015. godine u iznosu od RSD 745,465 hiljada odnose se najvećim delom na mrežu gasovoda ukupne sadašnje vrednosti RSD 682,229 hiljada. U poslovnim knjigama mreža gasovoda je odvojena po analitičkim kontima u zavisnosti od opštine u kojoj se nalazi. S obzirom na to da Društvo kontinuirano radi na izgradnji gasovoda i proširenju mreže do više korisnika, svaki analitički konto u okviru građevinskih objekata, odnosno svaku opštinu pojedinačno, Društvo vodi i u okviru NPO u pripremi. Jednom godišnje, na osnovu zapisnika komisije, vrši se aktiviranje završenih radova na gasovodu i vrši reklassifikaciju na građevinske objekte. Zgrada je upisana na KP 902/1.

Društvo u svojim poslovnim knjigama ima evidentiranu i poslovnu zgradu sa pomoćnim objektom sadašnje vrednosti RSD 63,236 hiljade, ukupne bruto površine 3,942m<sup>2</sup> (od čega je pod objektom 1,218 m<sup>2</sup>). Objekat je u vlasništvu osnivača - Grad Subotica, dok Društvo poseduje pravo korišćenja na pomenutom objektu. Objekat nema upisane terete.

Aktiviranje građevinskih objekata u iznosu od RSD 12,821 hiljade u celosti se odnosi na aktiviranje završenog dela gasovoda po mesnim zajednicama. Aktiviranje izvršeno pod 31. decembra 2015. godine na osnovu zapisnika stručnih službi. Društvo je u sopstvenoj režiji izvršilo ulaganja na gasovodu u iznosu od RSD 9,218 hiljada koje je evidentirano na prihodu (konto 621).

Društvo je po osnovu Zapisnika Komisije za popis osnovnih sredstava kao i Odlukom o usvajanju Izveštaja o popisu od 26. januara 2016. godine izvršilo rashodovanje opreme sadašnje vrednosti RSD 68 hiljada (NV - 303, IV - 235 hiljada). Gubici po pomenutom osnovu evidentirani su na kontu 570.

## **26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	447	447
<b>Ukupno</b>	<b>447</b>	<b>447</b>

## **27. ZALIHE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	37,476	23,804
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	196	447
Stalna sredstva namenjena prodaji	5,411	5,411
<b>Ukupno</b>	<b>43,083</b>	<b>29,662</b>

Stalna sredstva namenjena prodaji u ukupnom iznosu od RSD 5,411 hiljada odnose se, najvećim delom, na opremu za doradu semenske trave u iznosu od RSD 5,232 hiljade. Pomenuta oprema bila je predmet založnog prava u korist Društva, radi namirenja novčanog potraživanja od privrednog društva Agroseme Panonija a.d., Subotica.

## **28. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Kupci u zemlji	172,004	204,584
<b>Ukupno</b>	<b>172,004</b>	<b>204,584</b>

Kupci u zemlji najvećim delom se odnose na:

U hiljadama RSD

<b>Naziv kupca</b>	<b>Saldo na dan BS</b>
29 NOVEMBAR AD	40,796
KOMPANIJA FIDELINKA AD	16,716
SRBIJAGAS JP	12,266
OPŠTA BOLNICA CENTAR ZA HEMODIJALIZU	8,800
AGROHUB DOO BEOGRAD	7,308
PIONIR d.o.o BG, Fab. Subotica	6,776

Kupci sa najvećim prometom ostvarenim tokom 2015. godine su sledeći:

<b>Naziv kupca</b>	<b>Promet</b>
IMLEK AD	122,983
SRBIJAGAS JP	78,958
PIONIR d.o.o BG, Fab. Subotica	72,644
OGRANAK 8 MART doo BEOGRAD FABRIKA SUBOTICA	59,844
ROTOGRAFIKA	46,185
FIDELINKA PEKARA DOO U STEČAJU	31,491
MASTERPLAST YU DOO	25,257
FRESH & CO A.D.	24,163
AL PACK	22,698
FIDELINKA SKROB DOO U STEČAJU	20,281

**29. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA**

	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
U hiljadama RSD		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	392	720
<b>Ukupno</b>	<b>392</b>	<b>720</b>

**30. DRUGA POTRAŽIVANJA**

	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
U hiljadama RSD		
Potraživanja za kamatu i dividende	1,320	3,355
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	1,199
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	20
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	175	122
<b>Ukupno</b>	<b>1,495</b>	<b>4,696</b>

**31. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
U hiljadama RSD		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,330	1,240
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	544	1,837
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	100,000	63,440
<b>Ukupno</b>	<b>101,874</b>	<b>66,517</b>

Ostali kratkoročni finansijski plasmani u celosti se odnose na oročena sredstva kod „Vojvođanska banka“ a.d., Novi Sad.

**32. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
U hiljadama RSD		
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	40
Tekući (poslovni) računi	18,351	963
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	10	10
<b>Ukupno</b>	<b>18,361</b>	<b>1,013</b>

**33. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Unapred plaćeni troškovi	0	13
Odložena poreska sredstva	12,833	12,199
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	313	424
<b>Ukupno</b>	<b>13,146</b>	<b>12,636</b>

**34. OSNOVNI KAPITAL**

Promene na kapitalu u toku 2015. godine date su usledećoj tabeli:

## U hiljadama RSD

	<b>Državni kapital</b>	<b>Statutarne rezerve</b>	<b>Aktuarski dobici / gubici</b>	<b>Neraspoređena dobit</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje 01. januara 2015. godine	730,266	10,278	-	214,501	955,045
MRS 19	-	-	993	-	993
Prenos neraspoređ. dobiti na statut. rezerve	-	1,785	-	(1,785)	-
Smanjenja	-	-	-	(17,854)	(17,854)
Dobitak tekuće godine	-	-	-	50,585	50,585
<b>Stanje na dan 31. decembra 2015. godine</b>	<b>730,266</b>	<b>12,063</b>	<b>993</b>	<b>245,447</b>	<b>988,769</b>

Državni kapital obuhvata kapital Javnog komunalnog preduzeća koga je osnovala Opština Subotica izdvajanjem dela privrednog društva JKP "SUBOTIČKA TOPLANA", Subotica i namenska sredstva uplaćena od strane korisnika (suinvestitora) gasovodne mreže do kraja 2008. godine. Ukupno upisani osnovni kapital na dan 31. decembra 2015. godine u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 730,266 hiljada.

Dana 2. jula 2015. godine, Nadzorni odbor Društva je doneo odluku o raspodeli dobiti iz ostvarenog rezultata za 2014. godinu i to:

- ✓ 50% neto dobiti se usmerava Osnivaču u iznosu od RSD 17,854 hiljade i

- ✓ 5% neto dobiti prenosi se na rezerve Društva, u skladu sa Statutom, u iznosu od RSD 1,785 hiljada.

Društvo je u 2015. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 50,585 hiljada.

### **35. DUGOROČNA REZERVISANJA**

- (a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	<u>3,512</u>	<u>4,356</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>3,512</u></b>	<b><u>4,356</u></b>

Rezervisanja za otpremnine formirana su na bazi izveštaja stručne službe u okviru Društva i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 4.25% (2014. godine: 8%) na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne stope na dugoročna dinarska sredstva u Republici Srbiji. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Kolektivnog ugovora Društva i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 5% godišnje (2014. godina: 11.5% godišnje).

### **36. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	<u>3,061</u>	<u>3,264</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>3,061</u></b>	<b><u>3,264</u></b>

### **37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

U hiljadama RSD	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Dobavljači u zemlji	<u>130,550</u>	<u>167,772</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>130,550</u></b>	<b><u>167,772</u></b>

Obaveze prema dobavljačim u zemlji najvećim delom se odnose na "SRBIJAGAS" JP, Novi Sad u iznosu od RSD 102,483 hiljade (ostvaren promet u 2015. godini – RSD 931,416 hiljada).

**38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

U hiljadama RSD	2015	2014.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	137	288
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	20	42
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	38	82
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	35	74
Ostale obaveze	376	325
<b>Ukupno</b>	<b>606</b>	<b>811</b>

**39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

U hiljadama RSD	2015	2014.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	11,459	4,047
Obaveze za porez iz rezultata	2,270	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	30	30
<b>Ukupno</b>	<b>13,759</b>	<b>4,077</b>

**40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
U hiljadama RSD		
Odloženi prihodi i primljene donacije	89,688	88,195
<b>Ukupno</b>	<b>89,688</b>	<b>88,195</b>

**41. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
U hiljadama RSD		
Data jemstva, garancije i druga prava	224,681	224,681
<b>Ukupno</b>	<b>224,681</b>	<b>224,681</b>

Društvo u vanbilansnoj evidenciji ima iskazane potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava drugim privrednim društvima i to:

- ✓ JP Direkcija za izgradnju", Subotica, a za obavezu po osnovu Ugovora o izvođenju radova zaključenim sa „EDB Javno Osvetljenje“ d.o.o., Beograd i
- ✓ „Društvo za upravljenje slobodnom zonom“ d.o.o., Subotica, a za obavezu po osnovu Ugovora o kreditu zaključenim s „Komercijalna Banka“ a.d., Beograd.

**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. decembra 2015. godine.

Društvo nema materijalno značajna neusaglašena stanja obaveza i potraživanja u svojim poslovnim knjigama.

**42. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA**

*(a) Sudski sporovi*

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine nama aktivnih sudskeih sporova koji se vode protiv Društva, dok postoji 54 podnetih predloga u toku, za izvršenje protiv dužnika radi naplate isporučenog pirodnog gasa u 2015.godini

U Subotici, 25. maj 2016. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja

Andelka Kozarić, šef računovodstva

*Kozarić Andelka*

Zakonski zastupnik

Dragan Božinović, direktor

*Božinović*

