

Napomene uz finansijske izveštaje

JKP "SUBOTICAGAS", SUBOTICA



JKP "SUBOTICAGAS", SUBOTICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno preduzeće "SUBOTICAGAS", Subotica (u daljem tekstu: JKP "SUBOTICAGAS", Subotica, ili Preduzeće), se bavi distribucijom prirodnog gasa.

Pored navedene osnovne delatnosti Preduzeće 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
- inženjeringom.

JKP "SUBOTICAGAS", Subotica, je organizovano kao javno komunalno preduzeće na osnovu Odluke o osnivanju od 02. decembra 2005. godine.

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.

JKP "SUBOTICAGAS", Subotica, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja preduzeća.

Sedište Preduzeća je u Subotici, Jovana Mikića 58.

Organi Preduzeća su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2013. godine bio je 49 (u 2012. godini 49).

Napomene uz finansijske izveštaje

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Finansijski izveštaji

Finansijski izveštaji Privrednog društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te napomene uz finansijske izveštaje.

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 62/2013), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Pored MRS i MSFI, koji su zvanično usvojeni rešenjem ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010-16) i objavljeni u "Službenom glasniku RS" br. 77 od 25. oktobra 2010. godine, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Rešenjem ministra finansija Republike Srbije od 5. oktobra 2010. godine utvrđeni su prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI koje čine MRS, odnosno MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 1. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdata od komiteta za tumačenja računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine, u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja nisu bile prevedene sve izmene MRS, MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koji počinju 1. januara 2009. godine.

Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (dalje: Pravilnik o kontnom okviru), koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa Revidirani MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja";
- Učešće zaposlenih u dobiti se evidentira, u skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija Republike Srbije kao smanjenje neraspoređenog dobitka, a ne na teret rezultata perioda, kako se to zahteva po MRS 19 - Primanja zaposlenih.

Napomene uz finansijske izveštaje

- U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru kod sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, Privredno društvo je odlučilo da neto efekat obračunate ugovorene valutne klauzule sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u dinarima sa valutnom klauzulom, kao i neto efekat obračunatih kursnih razlika sa stanjem na taj dan po osnovu dugoročnih potraživanja i obaveza u stranoj valuti, ne iskaže u prihodima odnosno rashodima tekućeg perioda. Neto efekat obračunate ugovorene valutne klauzule, kao i neto efekat obračunatih kursnih razlika, formiranih na napred navedeni način, iskazani su u okviru ostalih aktivnih /pasivnih vremenskih razgraničenja na dan 31. decembra 2013. godine. *(samo ako je Privredno društvo primenilo isto)*

Srazmerni iznosi razgraničenih efekata obračunate ugovorene valutne klauzule, kao i razgraničenih kursnih razlika prenose se na račune finansijskih rashoda, odnosno prihoda na dan dospeća obaveze, odnosno potraživanja po osnovu kojih su obračunati.

Navedeni tretman odstupa od zahteva MRS 21 - Efekti promena deviznih kurseva i MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje.

- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze;
- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka aktive, koja po definiciji MSFI nema karakter sredstva.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Privredno društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

2.2. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji se obavezno primenjuju prvi put za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2013.

Primena sledećih standarda, tumačenja standarda (IFRIC) i izmena i dopuna postojećih standarda, koji se obavezno primenjuju prvi put za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2013. nije imala za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Privrednog društva, niti efekat na priložene periodične finansijske izveštaje Privrednog društva:

- MSFI 10 "Konsolidovani finansijski izveštaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MSFI 11 "Zajednički aranžmani" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MSFI 12 "Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MSFI 13 "Merenje fer vrednosti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) "Pojedinačni finansijski izveštaji" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) "Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),

Napomene uz finansijske izveštaje

- Dopune MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Dopune MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" – Prezentacija stavki ukupnog ostalog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine),
- Dopune MRS 19 "Naknade zaposlenima" – Unapređenje računovodstvenog obuhvatanja primanja po prestanku zaposlenja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- IFRIC 20 "Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine),
- Izmene MSFI 1 "Prva primena MSFI" - Državni krediti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za godišnje periode koji počinju na dan 1. januar 2010. godine:

- Izmene MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine),
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmene MRS 38 "Nematerijalna imovina" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine),
- Izmene MSFI 2 "Plaćanja akcijama": Izmene kao rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran aprila 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmena koja se odnosi na transakcije plaćanja akcijama grupe zsnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 "Ponovna procena ugrađenih derivata" stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. i MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje" – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine),
- IFRIC 18 "Prenos sredstava sa kupaca" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- "Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine" što predstavlja izmenu "Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja" (na snazi od datuma objavljivanja, odnosno od septembra 2010. godine),

Napomene uz finansijske izveštaje

- Dopune MSFI 1 "Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja" – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine),
- Dopune MRS 24 "Obelodanjivanja o povezanim licima" – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Dopune MRS 32 "Finansijski instrumenti: prezentacija" – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine),
- Dopune različitih standarda i tumačenja "Poboljšanja MSFI (2010)" rezultat su projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine),
- Dopune IFRIC 14 "MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija" Preplaćeni minimalni zahtevi za finansiranjem (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine),
- IFRIC 19 "Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine).
- Dopune MRS 12 "Porezi na dobitak" – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine).
- Dopune MSFI 1 "Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja" – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine),
- Izmene MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine). Ove izmene zahtevaju nova obelodanjivanja koja se odnose na transferisana (prenesena) finansijska sredstva.

Primena ovih novih i revidiranih MSFI nije imala nikakvog materijalnog uticaja na iznose prikazane za tekuću i prethodne godine ali može uticati na računovodstveno obuhvatanje budućih transakcija i aranžmana.

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali još uvek nisu stupili na snagu:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine),
- Dopune MSFI 9 "Finansijski instrumenti" i MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" – Obavezno stupanje na snagu i prelazna obelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine),

Napomene uz finansijske izveštaje

- Dopune MRS 32 "Finansijski instrumenti: Prezentacija" – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Dopune MSFI 10 "Konsolidovani finansijski izveštaji", MSFI 12 "Obelodanjivanja u drugim pravnim licima" i MRS 27 "Pojedinačni finansijski izveštaji" – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine),
- Dopune MRS 19 "Naknade zaposlenima" – Objašnjenja u vezi doprinosa zaposlenih i trećih strana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine),
- Dopune MRS 39 "Finansijski instrumenti : Priznavanje i merenje" – Derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine) i Računovodstvo hedžinga (na snazi na dan primene MSFI 9).

Direktori nisu obavili detaljnu analizu uticaja primene ovih novih MSFI i izmena i dopuna standarda i stoga još uvek nisu kvantifikovali stepen njihovog uticaja.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Privrednog društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2012. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.6. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Privrednog društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Privrednog društva.

Napomene uz finansijske izveštaje

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. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja 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 Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.7. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Privrednog društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

Napomene uz finansijske izveštaje

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi i porez na dodatu vrednost.

3.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihode od aktiviranja učinaka čine prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za osnovna sredstva.

3.3. Rashodi materijala i robe

Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu osnovnih sredstava. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije.

Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava. Troškovi pozajmljivanja mogu da uključuje:

- kamatu na dozvoljeno prekoračenje na računu i kratkoročna i dugoročna pozajmljivanja i
- kursne razlike koje proizilaze iz pozajmljivanja iznosa u stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom kamata.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Preduzeća, kao što su: građevinski objekti, postrojenja i oprema, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od 17.000,00 RSD.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE	
Gradski gasovod	1,1 – 4
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Oprema za vršenje komunalnih usluga	12,0
Oprema za izvođenje radova	14,3
Motorna vozila	14,0 – 20,0
Univerzalni i specijalni alati i merni i kontrolni aparati	20,0
Kancelarijska oprema, računarska oprema i telekomunikaciona oprema	10,0 – 20,0
Ostala oprema	11,0 – 20,0

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od 17.000,00 RSD. Alat i inventar se kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća i iznose 12,5%.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjži se na teret ostalih rashoda.

3.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešće u kapitalu ostalih pravnih lica. Ulaganja u ostala pravna lica vrednuju se primenom metode nabavne vrednosti po trošku nabavke bez uključivanja promena vrednosti učešća koja potiču iz rezultata. Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokriva gubitka.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i stalnih sredstava namenjenih prodaji procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.9. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja od distribucije gasa i izvršenih usluga Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje izvršena je na osnovu računovodstvene politike Privrednog društva i to za potraživanja starija od 60 dana. Direktni otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana, a odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Upravni odbor Preduzeća.

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.11. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada Preduzeće ima obavezu koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kad je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kad iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo ukidanje vrši se u korist prihoda.

Merenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.12. Državna dodeljivanja

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeće po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na njegovo poslovanje.

Državna dodeljivanja vezana za pokriće rashoda ili gubitka priznaju se kao prihod obračunskog perioda u kom su nastali i povezani rashodi, tj. na osnovu principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Državno dodeljivanje vezano za pokriće rashoda koji će se desiti u narednom periodu priznaje se kao odloženi prihod, tj. odlaže se na računu pasivnih vremenskih razgraničenja i priznaje kao prihod u narednim obračunskim periodima.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po nominalnoj vrednosti i priznaju se u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.

Napomene uz finansijske izveštaje**3.13. Porez na dobitak**

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2013. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 33% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu.

3.14. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.15. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.16. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Napomene uz finansijske izveštaje**3.17. Obaveze po osnovu otpremnina**

U skladu sa Zakonom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene u Republici. Dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju nakon ispunjenih uslova, predstavljaju sadašnju vrednost očekivanih budućih isplata zaposlenima utvrđenu aktuarskim odmeravanjem uz korišćenje pretpostavki kao što su: diskontna stopa, procenat godišnje realne stope povećanja zarada, procenat zaposlenih koji će dočekati penziju u Preduzeću i drugo.

3.18. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 1% menja poslovne prihode za prethodnu godinu.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Privredno društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Privrednog društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Privrednog društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Napomene uz finansijske izveštaje

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Privrednog društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Privrednog društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

4.2. Ključna prosuđivanja o efektima svetske ekonomske krize

Negativni efekti usporavanja rasta u svetu i u evrozoni u 2012. i 2013. godini uticali su na ekonomska kretanja u Republici Srbiji i usloveli su usporavanje privrednog rasta, povećanje budžetskog deficita, smanjenje tražnje za izvoznim proizvodima, smanjenje stranih direktnih investicija, povećanje stope nezaposlenosti, visok nivo nelikvidnosti privrede i granama, slabljenje kreditne sposobnosti stanovništva i privrede, što se odrazilo i na poslovanje privrede.

Narodna banka Srbije i Vlada Republike Srbije su setom donetih mera tokom 2012. i 2013. godine, uticale na ublažavanje prvobitnih efekata krize, kao i uspostavljanju uslova za oživljavanje privredne aktivnosti kroz povoljnije kreditiranje. Vlada Republike Srbije je usvojila "Program mera za ublažavanje negativnih efekata svetske ekonomske krize za 2011. i 2012. godinu", čiji su glavni ciljevi očuvanje konkurentnosti privrede Republike Srbije, očuvanje zaposlenosti i stimulisanje domaće tražnje.

Rukovodstvo Privrednog društva očekuje da napred navedeni opšti efekti krize na ekonomsko okruženje u zemlji mogu uticati na postojeći obim privrednih aktivnosti, cenu uvoza, stepen naplate potraživanja, kao i na mogućnost da obezbedi nove kredite ili da refinansira postojeće.

Privredno društvo je u procesu razmatranja ekonomskih parametara i pretpostavki neophodnih za usklađivanje aktivnosti sa nastalom situacijom izazvanom svetskom finansijskom krizom. Ova razmatranja obuhvataju uticaj krize na postojeću i buduću likvidnost (prvenstveno do kraja 2012. godine) sa stanovišta naplate potraživanja od kupaca čiju likvidnost i solventnost trenutno nije moguće proceniti, sposobnosti izmirenja obaveza prema dobavljačima i bankama, kao i mogućnosti pribavljanja povoljnih izvora kreditiranja za premošćavanje kritičnih situacija. Rukovodstvo Privrednog društva ne očekuje značajnije probleme u naplati svojih potraživanja u narednom periodu i tokovima gotovine, ali smatra da će upravljanje rizikom likvidnosti i obezbeđenje odgovarajućih izvora finansiranja biti ključno opredeljenje za upravljanje Privrednim društvom u narednom periodu.

Rukovodstvo smatra da, u datim okolnostima, preduzima sve neophodne mere kako bi obezbedilo održiv rast i razvoj Privrednog društva. Takođe, rukovodstvo Privrednog društva nije u mogućnosti da pouzdano proceni dalje efekte krize na ekonomsko okruženje u Republici Srbiji, kao ni uticaj na finansijski položaj i rezultate poslovanja Privrednog društva, ali smatra da ni u kom slučaju efekti krize neće dovesti u pitanje nastavak njegovog poslovanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
- prihodi od distribucije gasa	1.090.357	1.012.429
- prihodi od prodaje usluga	2.609	4.042
	1.092.966	1.016.471

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1.813	1.813
	1.813	1.813

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Troškovi materijala za izradu	7.155	12.911
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.509	7.507
Troškovi goriva i maziva	2.986	2.679
	18.650	23.097

Napomene uz finansijske izveštaje

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	41.478	39.826
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.425	7.129
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	-
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	4.232	4.146
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	818	1.018
Ostali lični rashodi i naknade:		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	621	637
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	1.279	1.249
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe	-	-
- jubilarne nagrade	793	777
- otpremnine	-	-
- solidarna pomoć zaposlenom	268	53
- jednokratna naknada u skladu sa socijalnim programom	709	477
- davanja zaposlenom koja se ne smatraju zaradom	315	310
- stipendije i krediti učenicima i studentima	726	1.308
	58.664	56.930

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Troškovi amortizacije	54.969	54.394
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	422	-
	55.391	54.394

Napomene uz finansijske izveštaje

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Troškovi PTT usluga	1.879	1.124
Troškovi usluga održavanja	3.114	6.685
Troškovi zakupnine	652	630
Troškovi reklame i propagande	1.490	1.343
Troškovi intelektualnih usluga	530	525
Troškovi zdravstvenih usluga	440	469
Troškovi izdavanja saglasnosti	37	7
Troškovi naknada organima uprave	-	-
Troškovi uvođenja ISO standarda	-	2.183
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	924	444
Troškovi advokatskih usluga	181	246
Troškovi oglasa	126	83
Troškovi registracije automobila	170	201
Troškovi naknada agenciji za energetiku	527	194
Troškovi održavanja softvera	421	337
Troškovi revizije	306	289
Troškovi izrade projekata	3.032	3.054
Troškovi stručne literature	476	404
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	607	450
Troškovi naknade za kartiranje u geodetskom zavodu	154	535
Troškovi ostalih usluga	923	957
Troškovi reprezentacije	1.861	1.402
Troškovi premija osiguranja	335	368
Troškovi platnog prometa	1.037	956
Troškovi članarina	494	413
Troškovi poreza i naknada	3.802	3.916
Troškovi taksa	1.486	1.530
Troškovi vode	108	107
Ostali troškovi	1.711	333
	26.823	29.185

Napomene uz finansijske izveštaje

11. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Prihodi od kamata po potraživanjima od kupaca	11.288	10.841
Prihodi od kamata po osnovu depozita po videnju	2.043	1.570
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	289	1
Ostali finansijski prihodi	255	134
	13.875	12.546

12. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu obaveza prema JP Srbijagas	823	416
- po osnovu kredita	337	784
- po osnovu ostalih obaveza prema dobavljačima		-
- po osnovu poreza		-
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule	32	11.632
Ostali finansijski rashodi		-
	1.192	12.832

13. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Dobici od prodaje opreme	36	11
Dobici od prodaje materijala	41	5
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Naplaćeni troškovi opomena	91	81
Naplaćena otpisana potraživanja	3.918	2.163
Naplaćene sudske takse	1.541	575
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	2.045
Ostali nepomenuti prihodi		50
	5.627	4.930

Napomene uz finansijske izveštaje

14. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme	8	220
Izdaci za sport i rekreaciju radnika	598	773
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i sportske namene	2.501	2.200
Ostali vanredni rashodi		10
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	10.849	4.400
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	106	1.070
Obezvredenje ostale imovine	-	-
	14.062	8.673

15. PORESKI RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Dobitak poslovne godine	40.476	32.803
Rashodi koji se ne priznaju	3.689	2.099
Računovodstvena amortizacija	54.969	54.394
Amortizacija u poreske svrhe	(34.485)	(33.674)
Poreska osnovica	64.649	55.622
Obračunati porez	9.697	5.562
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	(3.200)	(2.781)
Gubitak prava na poreski podsticaj	-	26
Porez po umanjuju	6.497	2.807

Napomene uz finansijske izveštaje

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene u toku godine na nekretninama, postrojenjima i opremi bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Zemljišta i građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
Nabavna vrednost					
Stanje 31. decembra 2012.	1.259.528	48.978	139.122		1.447.628
Nove nabavke i dati avansi	36.277	4.974			150.254
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi					
Rashodovanje i obračun avansa		(317)			(317)
Stanje 31. decembra 2013.	1.295.805	53635	109.003		1.458.443
Ispravka vrednosti					
Stanje 31. decembra 2012.	459.244	33.942	-		493.186
Amortizacija za 2013. god.	50.891	4.078			54.969
Rashodovanje		(309)			(309)
Stanje 31. decembra 2013.	510.135	37.711			547.846
Sadašnja vrednost 31. decembra 2013.	785.670	15.924	109.003		910.597
Sadašnja vrednost 31. decembra 2012.	800.284	15.035	139.122		954.442

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD

	2013.	2012.
Učešća u kapitalu		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica (Simex doo Subotica)	447	447
Ostali dugoročni plasmani		
Dugoročni krediti u zemlji - dati priključci na rate	908	1.938
	1.355	2.385

Napomene uz finansijske izveštaje

18. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Zalihe:		
- materijal	20.845	16.157
- rezervni delovi	6	10
- alat i inventar	7.715	9.170
	28.566	25.337
Ispravka vrednosti zaliha	7.399	(9.032)
	21.167	16.305
Dati avansi		
- dobavljačima u zemlji	702	1.240
	21.869	17.545

Potraživanja po osnovu datih avansa iskazani na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od RSD 702. hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) usaglašena su sa dužnicima u iznosu od RSD 702 hiljada, odnosno usaglašeno je 100 % navedenih potraživanja.

19. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Potraživanja po osnovu prodaje:		
- kupci za gas – stambeni potrošači	96.804	107.288
- kupci za gas – poslovni potrošači	203.711	175.390
- ostali kupci	415	298
	300.930	282.976
Potraživanja iz specifičnih poslova:		
- ostala potraživanja iz specifičnih poslova	835	829
	301.765	283.805
Ispravka vrednosti potraživanja	(81.914)	(80.631)
	219.851	203.174
Druga potraživanja:		
-potraživanja od fondova	-	-
- potraživanja za kamatu	3.288	2.609
	3.288	2.609
Ispravka vrednosti drugih potraživanja za kamatu	(2.680)	(2.348)
	608	261
	220.459	203.435

Potraživanja po osnovu prodaje i iz specifičnih poslova iskazana na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od RSD 835 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) usaglašena su sa dužnicima u iznosu od RSD 835 hiljada, odnosno usaglašeno je 100% navedenih potraživanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Kratkoročni krediti dati zaposlenima	1.310	1.282
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do 1 god.	4.251	2.020
Ostali kratkoročni plasmani	6.000	27.000
	11.561	30.302

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		-
Tekući (poslovni) račun	22.486	4.523
Blagajna	10	10
	22.496	4.533

22. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	2013.	2012.
Unapred plaćeni troškovi	149	144
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	10.940	10.248
	11.089	10.392

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Promene u toku godine na odloženim poreskim sredstvima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Stanje 01. januara	8.966	3.949
Povećanje u toku godine	2.909	5.017
Stanje 31. decembra	11.875	8.966

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobit nadoknadivi u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske osnovice,

Napomene uz finansijske izveštaje

24. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKP "SUBOTICAGAS", Subotica, na dan 31. decembra 2013. godine iskazan u iznosu od RSD 785.774. hiljade (u 2012. godini u iznosu od RSD 778.733 hiljade) obuhvata državni kapital u iznosu od RSD 730.265 hiljada i ostali kapital u iznosu od RSD 55.509 hiljade.

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 2013. godine u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 730.265 hiljada.

Ostali kapital obuhvata namenska sredstva za finansiranje gasovoda uplaćena od strane korisnika gasovodne mreže u toku 2009., 2010., 2011. i 2012. godine i koji nije registrovan kod Agencije za privredne registre.

25. REZERVE

Rezerve na dan 31. decembra 2013. godine iskazane u iznosu od RSD 8.444 hiljade (u 2012. godini u iznosu od RSD 6.694 hiljade) obuhvataju rezerve formirane izdvajanjem 5% iz dobitka ranijih godina.

26. DUGOROČNA REZERVISANJA

Promene na dugoročnim rezervisanjima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	Naknade i druge beneficije zaposlenih	
	2013	2012
Stanje na početku godine	3.310	5.562
Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda	422	
Ukidanje dugoročnih rezervisanja		(2.045)
Iskorišćeni iznosi u toku perioda		(207)
Stanje na kraju godine	3.732	3.310

Napomene uz finansijske izveštaje

27. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. Ove obaveze uključuju:

	Valuta		U hiljadama RSD .	
	Oznaka	Iznos	2013.	2012.
Dugoročni krediti u zemlji				
- "Banka Intesa" a.d, Beograd	EUR		3.981	13.426
			3.981	13.426
Tekuće dospeće dugoročnih kredita (Napomena 29)			(3.981)	(8.720)
			-	3.949

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine Banka Intesa a.d. Beograd(Napomena 28)	3.981	9.477
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine JKP Subotička toplana Subotica (Napomena 28)	14.036	69.616
	18.017	79.093

Obaveze prema "Banca Intesa" a.d, Beograd, iskazane u iznosu RSD 3.981 hiljada odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu koji je zaključen dana 26. maja 2011. godine. Kredit je odobren na rok od tri godine uz kamatnu stopu u visini tromesečnog Euribora plus 4,87% na godišnjem nivou.

Obaveza prema JKP Subotička toplana Subotica, nastale su po osnovu Ugovora o međusobnim odnosima od 06.juna 2006.godine. Obaveza se izmirivala kvartalno, ostatak obaveze od 14.036 hiljada dinara izmiriće se u toku prvog kvartala 2014. Godine.

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Primljeni avansi	3.761	2.732
Obaveze prema dobavljačima	154.187	153.332
	157.948	156.064

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze iz poslovanja iskazane na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od RSD 157.949 hiljada usaglašene su sa poveriocima u iznosu od RSD 157.949 hiljada, odnosno usaglašeno je 100 % pomenutih obaveza.

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	-	1.597
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	-	1.032
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine koji se refundiraju	-	-
Obaveze po osnovu kamata	114	45
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	213	208
Obaveze za članarine	-	44
	327	2.926

31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	5.040	4.226
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	145	167
Obaveze za poreze iz rezultata	1.512	
Razgraničene primljene donacije	37.074	38.887
	43.771	43.280

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	Ostali donatori	
		osnovna sredstva
Stanje na početku godine		38.887
Smanjenje u korist prihoda		1.813
Stanje na kraju godine		37.074

Napomene uz finansijske izveštaje

32. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
- date garancije	224.681	224.681
	224.681	224.681

33. POTENCIJALNE OBAVEZE

Vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2013. godine vode protiv Preduzeća Srbijagas iznose RSD 5.419 hiljada (u 2012. godini u iznosu od RSD 5.419 hiljada). JKP "SUBOTICAGAS", SUBOTICA, nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po osnovu sudskih sporova. Rukovodstvo Preduzeća smatra da po sudskim sporovima koji se vode protiv JKP "SUBOTICAGAS", SUBOTICA neće nastati materijalno značajne štete po Privredno društvo.

Napomene uz finansijske izveštaje

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik, na osnovama ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući povećanje profita vlasnika, preko optimizacije duga i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući dugoročne kredite obrazložene u napomeni 28. ostalih dugoročnih obaveza, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Zaduženost a) (<i>kratkoročne i dugoročne obaveze</i>)	18.017	83.042
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	34.057	31.533
Neto zaduženost (<i>zaduženost – gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>)	(16.040)	51.509
Kapital b)	987.506	943.578
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu (<i>neto zaduženost/kapital</i>)	-0.016	0,0546

a) Dugovanje se odnosi na dugoročne kredite i kratkoročne finansijske obaveze.

b) Kapital uključuje udele, rezerve kao i akumulirani dobitak.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Napomene uz finansijske izveštaje

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	U hiljadama RSD	
	2013.	2012.
Finansijska sredstva		
Učešća u kapitalu	447	447
Ostali dugoročni finansijski plasmani	908	1.938
Potraživanja od kupaca	220.459	203.174
Kratkoročni finansijski plasmani	11.561	3.302
Gotovina	22.496	31.533
UKUPNO:	255.871	240.394
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	3.948
Kratkoročni krediti	3.391	
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	9.477
Ostale finansijske obaveze (<i>zbir finansijskog lizinga i finansijskih obaveze koji nisu krediti, i kratkoročni i dugoročni</i>)	14.036	69.617
Obaveze iz poslovanja (<i>Без аванса конто 430</i>)	154.187	153.332
	171.614	236.374

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i potraživanja koji nastaju direktno iz poslovanja, kao i dugoročni i kratkoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine, potraživanja od kupaca u inostranstvu, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu dovoljno razvijeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Napomene uz finansijske izveštaje

36. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

	U hiljadama RSD			
	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
EUR	-	3.957	18.017	83.042

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) i švajcarskog franka (CHF). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenaplaćena potraživanja i neizmirene obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta.

Pozitivan broj iz tabele ukazuje da povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	U hiljadama RSD	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
EUR valuta	-	7.908

Osetljivost Društva na promene u stranim valutama smanjila se u tekućem periodu, kao posledica smanjenja obaveza iskazanih u stranoj valuti koje se najvećim delom odnosi na obaveze prema JKP "Subotička toplana" Subotica.

Napomene uz finansijske izveštaje

37. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U hiljadama RSD	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Učešća u kapitalu	447	447
Ostali dugoročni finansijski plasmani	908	1.938
Potraživanja od kupaca	220.459	203.142
Kratkoročni finansijski plasmani	5.561	3.302
Gotovina	22.496	4.533
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Potraživanja od kupaca		
Kratkoročni finansijski plasmani	6.000	27.000
Gotovina		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Potraživanja od kupaca		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovina		
<i>finansijska sredstva ukupno</i>	255.868	240.394
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	154.187	153.332
Ostale finansijske obaveze	14.036	69.617
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	3.948
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	3.981	9.477
<i>finansijske obaveze ukupno</i>	172.204	236.374

Napomene uz finansijske izveštaje

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Potraživanja od kupaca na dan bilansa stanja, prema njihovom značaju, predstavljena su u sledećoj tabeli (*Preko 5% salda*):

	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
29. Novembar	40.796.318,55	41.413.299,01
Kompanija Fidelinka	17.088.042,58	17.432.205,52
Matex	16.562.217,16	10.520.433,31
Pionir	9.547.284,93	7.329.059,24
Mlekara	14.419.092,48	7.089.601,83
Agroseme Panonija	2.511.821,75	6.226.591,68
Ogranak 8. Mart	6.881.794,89	6.148.466,24
Veterinarski zavod	6.045.472,27	4.868.918,50
Fresh & Co	9.746.119,05	4.828.761,58
Sever	3.148.440,53	3.660.098,16
Rotografika	3.433.720,69	3.297.000,50
Fidelinka Skrob	3.376.292,62	3.144.259,50
Fidelinka Pekara	6.716.892,48	2.990.900,72
402401 – Domaćinstva	3.486.511,03	3.867.195,43
Stambeni potrošači gasa	93.312.822,85	103.420.321,05
Poslovni potrošači gasa	63.437.772,23	56.440.662,34
Ostali kupci	419.943,56	-
UKUPNO	300.930.559,65	282.677.774,61

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2013. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	U hiljadama RSD	
		Ispravka vrednosti	Neto Izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	183.830		183.830
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	81.914	81.914	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	36.021		36.021
Ostali kupci			
UKUPNO:	301.765	81.914	219.851

Napomene uz finansijske izveštaje

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2012. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	U hiljadama RSD		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto Izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	166.474		166.474
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	80.631	80.631	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	35.573		35.573
Ostali kupci	1.127		1.127
	283.805	80.631	203.174

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od RSD 183.830_ hiljada (31. decembar 2012. godine: RSD 166.474 hiljade) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje gasa. Ova potraživanja dospevaju uglavnom u roku od 15 do 20 dana nakon datuma fakture, u zavisnosti od ugovorenih rokova plaćanja. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2013. godini iznosi 30 dana (2012 godine: 30 dana).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u predhodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 81.914 hiljada (2012. godine: RSD 80.631 hiljada), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od RSD 36.021 hiljada (31. decembar 2012. godine: RSD 35.572 hiljada) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata, kao i da se ta potraživanja uglavnom odnose na potraživanja od potrošača, te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama RSD	
	31. decembar 2013.	31. decembar 2012.
Manje od 30 dana	199.919	190.913
31 - 90 dana	13.355	9.680
91 - 180 dana	7.592	2.896
181 - 365 dana	7.634	5.025
Preko 365 dana	73.265	74.164
Ostali kupci		1.127
	301.765	283.805

Napomene uz finansijske izveštaje

40. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2013. godine iskazane su u iznosu od RSD 154.187 hiljada (31. decembra 2012. godine: RSD 153.332 hiljade) pri čemu se najveći deo, u iznosu od RSD 152.873 hiljade (2012. godine: RSD 151.852 hiljade) odnosi na obaveze po osnovu Ugovora o isporuci gasa od JP "Srbijagas".

Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospеле obaveze, pri čemu Društvo dospеле obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

U hiljadama RSD
31. decembar
2013.

	Manje od mesec dana	1 - 3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	219.851		5.561	1.355		226.767
Fiksna kamatna stopa						
Varijabilna kamatna stopa						
UKUPNO:	219.851		5.561	1.355		226.767

U hiljadama RSD
31. decembar
2012.

	Manje od mesec dana	1 - 3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	203.174		3.302	2.385		208.861
Fiksna kamatna stopa						
Varijabilna kamatna stopa						
UKUPNO:	203.174		3.302	2.385		208.861

Napomene uz finansijske izveštaje

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

U hiljadama RSD
31. decembar 2013.

	Manje od mesec dana	1 - 3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	148.768					148.768
Fiksna kamatna stopa			18.017	0		18.017
Varijabilna kamatna stopa			5.419			5.419
	148.768		23.436	0		172.204

U hiljadama RSD
31. decembar 2012.

	Manje od mesec dana	1 - 3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 - 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	147.913					147.913
Fiksna kamatna stopa			79.094	3.948		83.042
Varijabilna kamatna stopa			5.419			5.419
	147.913		84.513	3.948		236.374

Napomene uz finansijske izveštaje

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2013. godine i 31. decembra 2012. godine.

	31. decembar 2013.		31. decembar 2012.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
U hiljadama RSD				
Finansijska sredstva				
Učešća u kapitalu	447	447	447	447
Ostali dugoročni finansijski plasmani	908	908	1.938	1.938
Potraživanja od kupaca	219.851	219.851	203.142	203.142
Kratkoročni finansijski plasmani	5.561	5.561	3.302	3.302
Gotovina	28.496	28.496	31.533	31.533
	255.263	255.263	240.394	240.394

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2013. godine i 31. decembra 2012. godine.

	31. decembar 2013.		31. decembar 2012.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
U hiljadama RSD				
Finansijske obaveze				
Dugoročni krediti	0	0	3.948	3.948
Kratkoročni krediti				
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	3.981	3.981	9.477	9.477
Ostale finansijske obaveze	14.036	14.036	69.617	69.617
Obaveze iz poslovanja	154.187	154.187	153.332	153.332
	172.204	172.204	236.374	236.374

43. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Privrednog društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

