

JKP Suboticagas, Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje za 2017. godinu

JKP Suboticagas, Subotica

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2017. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

Obavljanje delatnosti distribucije prirodnog gasa na teritoriji opštine Subotica počelo je još 1990. godine u okviru Javnog preduzeća „Subotička toplana“ Subotica. U okviru tog preduzeća izgrađena je mreža za distribuciju gasa po mesnim zajednicama u ukupnoj dužini od 576,4 km (zajedno sa izgrađenim priključcima). Donošenjem novog Zakona o energetici pojavila se potreba razdvajanja delatnosti distribucije toplotne energije i delatnosti distribucije prirodnog gasa. Shodno tome, Skupština opštine Subotica je dana 02. decembra 2005. godine donela Odluku o statusnoj promeni Javnog preduzeća „Subotička toplana“ odvajanjem dela preduzeća koji obavlja delatnost distribucije prirodnog gasa. Na sednici održanoj 28. decembra 2005. godine Skupština opštine Subotica donela je Odluku o osnivanju JKP „Suboticagas“ Subotica.

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

Organizaciona struktura:

- ✓ direktor
- ✓ savetnik direktora
- ✓ izvršni direktor
- ✓ interni revizor
- ✓ razvojno-tehničko odeljenje
- ✓ 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 Preduzeća finansiraju iz sopstvenih izvora.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

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

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

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

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

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

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora dana 28. juna 2018. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvo bitne (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 primjenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke 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 pretpostavka 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 pretpostavke 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

U skladu sa kriterijumima Zakona o računovodstvu i finansijskim izveštajima za 2016. godinu, Društvo je razvrstano kao malo pravno lice. Pri sastavljanju finansijskih izveštaja za 2017. godinu Društvo je prešlo sa primene punih MSFI na primenu MSFI za MSP i izvršilo usaglašavanje svojih računovodstvenih politika.

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	2017.	2016.
USD	99.1155	117.1353
EUR	118.4727	123.4723

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2016. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

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

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

Na dan 31. decembra 2017. 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 (pravnih i fizičkih lica) u zemlji 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 obezvredjena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena. Indirektan otpsi – ispravka vrednosti potraživanja vrši se ako je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, osim za potraživanja od potrošača kategorije „domaćinstvo“ koja se indirektno otpisuju u slučaju podnošenja predloga za izvršenje Privrednom sudu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

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

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2017. 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 ugovorenou dospeće, ni ugovorenou 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 obezvredjivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

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

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

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

Finansijske obaveze

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

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 obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

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

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadi 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%
Teretna vozila i prikolice	14,3%
Bicikle	20%
Oprema za radio i TV saobraćaj	11%
Oprema za PTT saobraćaj	10%
El.oprema za upravljanje procesom rada	11%
Oprema za zagr.i održav.prostorija	20%
Univerzalni i specijalni alati	20%
Merni i kontrolni aparati	20%
Pisaće i računske mašine	20%
Oprema za rukovanje novca	20%
Nameštaj	12,5%
Vatrogasna oprema	12,5%
Oprema za priizvodnju i prenos topl.en.	12,5%
Oprema za proizv.i prenos el.energije	11%
Oprema za ugostiteljstvo	15%
Oprema za izvođenje radova	14,3%
Oprema za vršenje komunalnih usluga	12%
Alati i inventar	12,5%

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

3.7. Zalihe

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

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne cene.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

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

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

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2017. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

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

3.10. Kapital

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

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

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po 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,

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 ugovorenih zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklajivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine

prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.12. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

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

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni

gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

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

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

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

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

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

4.2. Rizik likvidnosti

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

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

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

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	170,089	-	-	-	170,089
Potrazivanja iz specifičnih poslova	301	-	-	-	301
Druga potrazivanja	7,537	-	-	-	7,537
Kratkorocni finansijski plasmani	132,476	-	-	-	132,476
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	87,615	-	-	-	87,615
Ukupno	398,018	-	-	-	398,018
Obaveze iz poslovanja	24,804	-	-	-	24,804
Obaveze iz specifičnih poslova	564	-	-	-	564
Druge obaveze	366	-	-	-	366
Ukupno	25,734	-	-	-	25,734
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2017.	372,284	-	-	-	372,284

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2016. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	195,346	-	-	-	195,346
Potrazivanja iz specifičnih poslova	301	-	-	-	301
Druga potrazivanja	569	-	-	-	569
Kratkorocni finansijski plasmani	141,242	-	-	-	141,242
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	46,724	-	-	-	46,724
Ukupno	384,182	-	-	-	384,629
Obaveze iz poslovanja	128,291	-	-	-	128,291
Obaveze iz specifičnih poslova	677	-	-	-	677
Druge obaveze	386	-	-	-	386
Ukupno	129,354	-	-	-	129,354
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2016.	(254,828)	-	-	-	(255,275)

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 ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 87,614 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 46,724 hiljada), takođe, Društvo poseduje oročena sredstva na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od RSD 132,476 hiljada, a sve to po proceni rukovodstva ukazuje na minimalan kreditni rizik Društva.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom bruto iznosu od RSD 280,578 hiljada odnose se najvećim delom, na potraživanja od Privrednih društava u iznosu od RSD 190,929 hiljada i na potraživanja od fizičkih lica – stambene zgrade i domaćinstva u iznosu od RSD 64,834 hiljada.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

NAZIV	U hiljadama RSD
Fizička lica	64,834
29 NOVEMBAR AD	40,796
SRBIJAGAS JP	22,318
KOMPANIJA FIDELINKA AD	16,716
OPŠTA BOLNICA CENTAR ZA HEMODIJALIZU	11,213
AGROHUB DOO BEOGRAD	7,836
PIONIR d.o.o BG, Fab. Subotica	6,672
ROTOGRAFIKA	5,686
MATEX	4,039
Ostali	75,654
Ukupno	255,763

JKP Suboticagas, Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje za 2017. godinu

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

U hiljadama RSD	2017
Stanje 1. januara 2017. godine	86,309
Tekuća ispravka	768
Naplaćena ranije ispravljena potraživanja	(449)
Direktni otpis	(76)
Stanje 31. decembar 2017. godine	86,552

Društvo je dodatno ispravilo - direktnim otpisom potraživanja u iznosu od RSD 144 hiljade.

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2017. godini iznosi 6.21. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2017. godini iznosi 59 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2017. godine iskazane su u iznosu od RSD - hiljada (31. decembra 2016. godine 128,291 RSD hiljada). Racio obrta dobavljača u 2017. godini iznosi 16.19. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2017. godine iznosi 22 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 2017. i 2016. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2017	2016
Ukupne obaveze (bez kapitala)	349,775	248,752
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	87,614	46,724
Neto dugovanje	262,161	202,028
 Ukupan kapital	 1,058,951	 1,050,802
 Koeficijent zaduženosti	 0.25	 0.19

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni

stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2017	2016
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	774,736	799,226
Ukupno	774,736	799,226

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2017	2016
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	125,993	123,367
Ukupno	125,993	123,367

7. PRIHODI OD PREMIIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	3,196	3,067
Ukupno	3,196	3,067

8. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2017	2016
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	7,427	12,448
Ukupno	7,427	12,448

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2017	2016
Nabavna vrednost prodate robe	677,779	687,373
Ukupno	677,779	687,373

10. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi materijala za izradu	9,042	18,298
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,101	4,008
Troškovi goriva i energije	1,781	2,490
Troškovi rezervnih delova	150	231
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,246	1,347
Ukupno	15,320	26,374

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	40,078	37,252
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7,174	6,668
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	172	35
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	277	135
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,623	1,646
Ostali lični rashodi i naknade	9,5998	6,153
Ukupno	58,922	51,889

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi transportnih usluga	3,925	3,929
Troškovi usluga održavanja	2,552	2,817
Troškovi zakupnina	18,792	18,960
Troškovi reklame i propagande	1,021	1,182
Troškovi ostalih usluga	1,067	904
Ukupno	27,357	27,792

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi amortizacije	39,385	39,210
Ukupno	39,385	39,210

Struktura troškova amortizacije

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

14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	4,092	419
Ukupno	4,092	419

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2017	2016
Troškovi neproizvodnih usluga	7,518	6,116
Troškovi reprezentacije	276	290
Troškovi premija osiguranja	236	269
Troškovi platnog prometa	866	854
Troškovi članarina	952	103
Troškovi poreza	3,920	3,906
Ostali nematerijalni troškovi	6,951	5,400
Ukupno	20,719	16,938

16. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2017	2016
Prihodi od kamata (od trećih lica)	11,053	8,745
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	13	4
Ostali finansijski prihodi	0	87
Ukupno	11,066	8,836

17. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2017	2016
Rashodi kamata (prema trećim licima)	24	18
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	6	2
Ukupno	30	20

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2017	2016
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	449	1,919
Ukupno	449	1,919

JKP Suboticagas, Subotica*Napomene uz finansijske izveštaje za 2017. godinu***19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	2017	2016
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	768	1,694
Ukupno	768	1,694

20. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2017	2016
Dobici od prodaje materijala	0	15
Viškovi	1	1
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	446	552
Ostali nepomenuti prihodi	184	518
Ukupno	631	1,086

21. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2017	2016
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	4,037	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	706	326
Ostali nepomenuti rashodi	987	1,032
Ukupno	5,731	1,358

22. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika	(27)	0
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(2)	0
Ukupno	(29)	0

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

U hiljadama RSD	2017	2016
Poreski rashod perioda	(3,783)	(10,043)
Odloženi poreki rashodi (prihodi) perioda	(126)	762
Ukupno	(3,909)	(9,281)

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

Dobit i gubitak pre oporezivanja	
Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	73,367
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	3
Troškovi postupka принудне naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	1,134
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	2
Zatezne kamate između povezanih lica	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	1,038
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	39,385
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	36,235
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene i davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite	110
Rashodi po osnovu reprezentacije	86
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	366
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	4,092
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	724
Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	84,072
Poreska osnovica	
Poreska osnovica	84,072

(c) Poreska sredstva

Poreski kredit za ulaganja u osnovna sredstva za period 01.01.2017. – 31.12.2017. godine:

RB	Opis	U 000 RSD
01.	Neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih perioda	25.590
02.	Korekcija neiskorišćenog dela poreskog kredita iz ranijih perioda	6
03.	Korigovani neiskorišćeni deo poreskog kredita iz ranijih perioda (rbr.1-rbr.2)	25.584
04.	Obračunati porez za 2017. godine	12.548
05.	Procenat maximalnog poreskog kredita	70%
06.	Iznos maksimalnog poreskog kredita za 2017.godinu (rbr.4xrbr.5)	8.783
07.	Poreski kredit koji se koristi u 2017.godini	8.783
08.	Korekcija neiskorišćenog dela por.kredita usled otudjenja	
08.	Neiskorišćeni deo poreskog kredita koji se prenosi na račun poreza na dobit iz budućih perioda (rbr.3-rbr.7)	16.800

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 13,468 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva.

24. NEMATERIJALNA ULAGANJA

OPIS	Softver i ostala prava
NABAVNA VREDNOST	
Stanje, na početku godine	35
Stanje, na kraju godine	35
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI	
Stanje, na početku godine	11
Amortizacija tekuće godine	3
Stanje, na kraju godine	14
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	21
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2016.	25

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST					
Stanje, na početku godine	967	1,349,853	51,177	116,530	1,518,527
Investiranje u gasovod - interna realizacija na 621 Stambeni potrošači				6,220	6,220
Investiranje u gasovod - interna realizacija na 621 Poslovni potrošači				1,253	1,253
Investiranje u gasovod – podizvodači	-	-	-	1,420	1,420
Aktivacija priključaka na gasovod - stambeni potrošači	-	16,761	-	-16,761	-
Aktivacija priključaka na gasovod - poslovni potrošači	-	1,779	-	- 1,779	-
Nabavka opreme	-	-	-	7,771	7,771
Aktivacija nabavljene opreme	-	-	7,630	- 7,771	- 141
Reklasifikacija sa 145 na 023	-	-	180	-	180
Rashodovano u toku godine	-	-	-2,388	-	- 2,388
Stanje, na kraju godine	967	1,368,393	56,599	106,884	1,532,843
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje, na početku godine	-	613,472	42,398	-	655,870
Amortizacija tekuće godine	-	36,446	2,936	-	39,382
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	-2,382	-	-2,380
Stanje, na kraju godine	-	649,918	42,952	-	692,870
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	967	718,475	13,647	106,884	839,973
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2016.	967	736,381	8,779	116,530	862,657

Građevinski objekti iskazani na dan 31.12.2017. godine u iznosu od RSD 718,475 hiljada odnose se najvećim delom na mrežu gasovoda ukupne sadašnje vrednosti RSD 422,897 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 reklasifikaciju 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 58,749 hiljade, ukupne bruto površine 3,942m² (od čega je pod objektom 1,218 m²). Objekat je u vlasništvu osnivača - Grad Subotica, dok Društvo posede pravo korišćenja na pomenutom objektu. Objekat nema upisane terete.

Društvo je u toku godine izvršilo dodatne investicije u gasovod na području Opštine Subotica. Ukupan iznos sredstava investiranih u gasovod iznosi RSD 8,893 hiljada.

Društvo je, takođe, investiralo u opremu u ukupnom iznosu od RSD 7,771 hiljada.

Najveći deo ovih investicija odnosi se na kupovinu putničkog automobila Škoda Octavia i nabavku računara i računarske opreme.

Društvo je izvršilo aktivaciju ukupno 206 priključaka na gasnu mrežu u toku 2017. godine. Od toga 186 priključaka odnosi se na priključke ka stambenim potrošačima (fizička lica), dok se 20 priključaka odnosi na poslovne potrošače (pravna lica).

Ukupna vrednost aktiviranih priključaka iznosi RSD 18,540 hiljada od čega se RSD 16,761 hiljada odnosi na stambene potrošače (fizička lica), a RSD 1,179 hiljada na poslovne potrošače (pravna lica).

Aktiviranje izvršeno pod 31. decembra 2017. godine na osnovu zapisnika stručnih službi.

Društvo je po osnovu Odluke nadzornog odbora izvršilo rashodovanje opreme sadašnje vrednosti RSD 6 hiljada (NV – 2,388 hiljada, IV – 2,382 hiljada).

26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2017	2016
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	447	447
Ukupno	447	447

27. ZALIHE

U hiljadama RSD	2017	2016
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	36,513	20,646
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	118,054	103
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	5,411
Ukupno	154,567	26,160

28. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2017	2016
Kupci u zemlji	170,089	195,346
Ukupno	170,089	195,346

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca (po prometu) dat je u sledećoj tabeli (samo pravna lica):

NAZIV	Promet u 000 RSD
SRBIJAGAS JP	74,191
PIONIR d.o.o BG, Fab. Subotica	64,433
MASTERPLAST YU DOO	43,580
OGRANAK 8 MART doo BEOGRAD FABRIKA SUBOTICA	34,132
VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA AD	31,369
ROTOGRAFIKA	30,203
OPŠTA BOLNICA CENTAR ZA HEMODIJALIZU	27,105
FIDELINKA PEKARA DOO U STEČAJU	26,254
FIDELINKA SKROB DOO U STEČAJU	19,633
SEVER ATB DOO	18,261

JKP Suboticagas, Subotica

Napomene uz finansijske izveštaje za 2017. godinu

NAZIV	Saldo u 000 RSD
29 NOVEMBAR AD	40,796
SRBIJAGAS JP	22,318
KOMPANIJA FIDELINKA AD	16,716
OPŠTA BOLNICA CENTAR ZA HEMODIJALIZU	11,213
AGROHUB DOO BEOGRAD	7,836
PIONIR d.o.o BG, Fab. Subotica	6,672
ROTOGRAFIKA	5,686
MATEX	4,039
SEVER ATB DOO	3,688
FIDELINKA SKROB DOO U STEČAJU	3,514

29. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	2017	2016
U hiljadama RSD		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	301	301
Ukupno	301	301

30. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2017	2016
U hiljadama RSD		
Potraživanja za kamatu i dividende	1,220	445
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	6,259	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	28	93
Ostala kratkoročna potraživanja	30	30
Ukupno	7,537	568

31. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2017	2016
U hiljadama RSD		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,376	1,130
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	100	112
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	131,000	140,000
Ukupno	132,476	141,242

Ostali kratkoročni finansijski plasmani odnose se na oročeni depozit kod Banke Poštanske Štedionice a.d., Beograd. Pregled ugovora o oročenom namenskom depozitu dat u tabeli ispod:

Zajmodavac	Datum ugovora	Datum aneksa	Broj ugovora	Opis	Valuta	Odobreni Iznos	Rok vraćanja	Inicijalan rok dospeća
Poštanska štedionica Banka a.d., Beograd	24/05/2017	20.12.2017	175200245000 175200247000 175200249000 175200248000 175200581000	Ugovor o oročenom nenamenskom dinarskom depozitu	RSD	120,000 5,000 2,500 2,500 1,000	30 dana	19.12.2018

32. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2017	2016
Tekući (poslovni) računi	87,605	46,714
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	10	10
Ukupno	87,615	46,724

33. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Odložena poreska sredstva	13,468	13,594
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2,222	323
Ukupno	15,690	13,917

34. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2017	2016
Državni kapital	730,265	730,265
Statutarne i druge rezerve	12,063	12,063
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	0	719
Neraspoređeni dobitak ranjih godina	247,154	220,154
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	69,548	87,601
Ukupno	1,058,940	1,050,802

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

U toku 2017. godine Društvo je, na osnovu Odluke vlasnika, izvršilo isplatu dividendi u ukupnom iznosu od RSD 61,321 hiljada.

Promene na kapitalu u toku 2017. godine date su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Državni kapital	Rezerve	Aktuarski dobici / gubici	Neraspoređena dabit	Ukupno
Stanje 01. januara 2017. godine	730,265	12,063	719	307,756	1,050.803
Ukidanje aktuarskih dobitaka po osnovu prelaska na MSFI za MSP	-	-	(719)	719	-
Isplata dividendi	-	-	-	(61,321)	(61,321)
Dobitak / gubitak tekuće godine	-	-	-	69,458	69,458
Stanje na dan 31. decembra					
2017. godine	730,265	12,063	(0)	316,612	1,058,940

Društvo je, na osnovu kriterijuma Zakona o računovodstvu i finansijskih izveštaja za 2016. godinu razvrstano kao malo pravno lice. S tim u vezi Društvo je izvršilo promene računovodstvenih politika u skladu sa regulativom MSFI za MSP. U skladu sa tim, Društvo je u obavezi da aktuarske dobitke/gubitke u vezi naknada posle prestanka radnog odnosa ne iskazuje u okviru svoubuhvatnog rezultata. Društvo je izvršilo ukidanje aktuarskih dobitaka nastalih u ranijem periodu preko neraspoređene dobiti ranijih godina.

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2017	2016
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7,146	3,652
Ukupno	7,146	3,652

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih formirana su na bazi obračuna stručnih službi i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti budućih isplata. Reč je o rezervisanjima za otpremnine i jubilarne nagrade.

Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 3.5% (tj. 4 % 2016. godine) na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne

stope na dugoročna sredstva u Republici Srbiji. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Kolektivnog ugovora Društva i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 5% (5% 2016. godine).

36. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2017	2016
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3,766	3,149
Ukupno	3,766	3,149

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Dobavljači u zemlji	24,797	128,291
Ostale obaveze iz poslovanja	6	0
Ukupno	24,803	128,291

Pregled najznačajnijih obaveza prema dobjavčima dat je u sledećoj tabeli:

Naziv	U hiljadama RSD
SRBIJAGAS JAVNO PREDUZECE	10,094
SUBOTICKA TOPLANA JKP	7,926
KONVEX	4,463
CIM-GAS	437
TERAX NISKOGRADNJA	403
GEOCENTAR doo	325
TERMOPROJEKT	295
PTT STAMPA	284
EUROPETROL	94
OD-JU DOO	93
Ostali	385

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2017	2016
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	565	677
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	94	257
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	14	38
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	28	75
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24	67
Ostale obaveze	366	386
Ukupno	1,091	1,500

39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2017	2016
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	11,671	18,214
Obaveze za porez iz rezultata	0	3,506
Ukupno	11,671	21,720

40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2017	2016
Odloženi prihodi i primljene donacije	90,489	90,440
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	210,810	0
Ukupno	301,299	90,440

41. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2017	2016
-----------------	------	------

Data jemstva, garancije i druga prava	80 608	80 608
Ukupno	80,608	80,608

Vanbilansna evidencija se odnosi na jemstvo u iznosu od EUR 700,000. Kao jemac, Društvo je na osnovu ugovora obvezan na prvi poziv banke da odgovori obavezi u ime Dužnika (DOO za upravljanje slobodnom zonom Subotica, Subotica). Jemstvo traje 72 meseca za period od 05.07.2012 – 05.07.2018. godine.

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poverenicima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine

43. SUDSKI SPOROVI

Sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine Društvo nema aktuálnih sudske sporova po osnovu kojih bi trebalo da izvrši rezervisanja u svojim poslovnim krajgama po osnovu eventualnih negativnih ishoda.

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Društvo nema značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji zahtevaju obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

U Subotici, 19. juna 2018. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Andelka Kozarić, šef računovodstva

Andelka Kozarić

Zakonski zastupnik

Ildiko Zec, Direktor