



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„SUBOTICAGAS“, SUBOTICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JKP SUBOTICAGAS, SUBOTICA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Suboticagas“, Subotica (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ Informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

NADZORNOM ODBORU JKP SUBOTICAGAS, SUBOTICA

Ostale informacije (Nastavak)

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

NADZORNOM ODBORU JKP SUBOTICAGAS, SUBOTICA

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 28. jun 2024. godine

Maja Marić

Ovlašćeni revizor



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број: 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СУБОТИЦАГАС СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ЈОВАНА МИКИЋА 58

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		803.037	761.772	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	3.886	3.814	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		3.886	3.814	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	799.151	757.958	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		636.650	610.628	
023	2. Постројења и опрема	0011		26.327	21.945	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		136.174	125.385	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		24.207	21.746	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		684.902	654.106	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	66.664	78.782	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		63.538	77.732	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		3.126	1.050	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	305.884	218.711	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		305.884	218.711	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		22.530	5.635	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27,31	12.306	5.589	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	28	10.216	46	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		8		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	29	172.611	212.200	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.611	2.200	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		170.000	210.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	116.830	138.003	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	383	775	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.512.146	1.437.624	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		155.229	154.262	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	1.145.727	1.148.351	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		844.106	807.437	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		12.063	12.063	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		289.558	328.851	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		254.349	255.512	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		35.209	73.339	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		22.240	17.765	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	22.240	17.765	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		22.240	17.765	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			79.594	
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		344.179	191.914	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	5.936	8.944	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	30.008	27.173	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		30.008	27.173	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	37	12.327	11.586	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		225	167	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		12.102	10.433	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			986	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	38	295.908	144.211	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.512.146	1.437.624	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	39	155.229	154.267	

У _____
 дана _____ 20 _____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СУБОТИЦАГАС СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ЈОВАНА МИКИЋА 58

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.423.181	1.195.489
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	1.211.285	1.004.492
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.211.285	1.004.492
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	168.969	162.804
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		168.969	162.804
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8	39.658	24.850
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	3.269	3.343
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.405.343	1.129.656
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	1.143.229	916.252
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	52.907	33.046
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	81.570	70.852
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		59.038	53.761
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.944	8.682
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.588	8.409
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	42.969	41.370
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	45.137	39.279
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	4.604	1.669
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	34.927	27.188

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		17.838	65.833
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	25.963	17.590
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		25.963	17.590
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	143	84
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		138	80
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		5	4
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		25.820	17.506
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	8.267	6.398
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	7.730	6.455
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	1.413	2.915
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	4.082	2.734
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.458.824	1.222.392
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.417.298	1.138.929
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		41.526	83.463
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		385	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		41.911	83.463

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СУБОТИЦАГАС СУБОТИЦА

Седиште: УБОТИЦА, ЈОВАНА МИКИЋА 58

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	33	35.209	73.339
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

3

3

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	33	35.209	73.339
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СУБОТИЦАГАС СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ЈОВАНА МИКИЋА 58

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.481.784	1.388.852
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.463.210	1.381.311
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.775	7.003
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.799	538
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.478.205	1.281.786
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.253.063	1.076.425
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		149
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	75.405	62.826
4. Плаћене камате у земљи	3010	138	80
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	20.472	24.329
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	129.127	117.977
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3.579	107.066
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	24.185	9.433
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	10.000	4.387
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	14.185	5.046
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	12.269	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	12.269	

Позиција	АОП	износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	11.916	9.433
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	36.669	46.171
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	36.669	46.171
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	36.669	46.171
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.505.969	1.398.285
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.527.143	1.327.957
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		70.328
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	21.174	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	138.004	67.676
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	116.830	138.004

у _____

дана _____ 20 _____ године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20114223

Шифра делатности 3522

ПИБ 104200200

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СУБОТИЦАГАС СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ЈОВАНА МИКИЋА 58

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	745.765	4010		4019		4028	12.063
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	745.765	4012		4021		4030	12.063
4.	Нето промене у _____ години	4004	61.672	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	807.437	4014		4023		4032	12.063
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	807.437	4016		4025		4034	12.063
8.	Нето промене у _____ години	4008	36.669	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	844.106	4018		4027		4036	12.063

Позиција	ОПИС	АОП	нев. рез. и нер. доо. и гуо.	АОП	нераспоређени дооитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	учешле без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	340.649	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	340.649	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-11.798	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	328.851	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	328.851	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-39.293	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	289.558	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.098.477	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.098.477	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.148.351	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.148.351	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.145.727	4090	

у _____
 дана _____ 20 _____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



SUBOTICAGAS

Јавно комунално предузеће "Суботицагас" – Суботица
Јавно комунално предузеће "Subaticagas" – Subatica
Szabadkai Gázművek Kommunális Közvállalat - Szabadka
Јавно комунално предузеће "Suboticaplin" - Subotica

Jovana Mikića 58, 24110 Subotica, tel: 024/641-200, fax: 024/641-220

Дигитално потписано
Horvat Timea
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
23.04.2024. 09:04:19



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

за годину завршену 31.децембра 2023.године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће „СУБОТИЦАГАС“, Суботица (у даљем тексту: Друштво) се бави дистрибуцијом природног гаса. Поред наведене основне делатности Друштво се бави и другим делатностима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању а нарочито :

- Дистрибуцијом свих врста гасовитих горива
- Грубим грађевинским радовима и специфичним радовима нискоградње
- Постављањем гасних инсталација
- инжењерингом

Обављање делатности дистрибуције природног гаса на територији општине Суботица почело је још 1990.године у оквиру Јавног Предузећа „Суботичка топлана. У оквиру тог предузећа изграђена је мрежа за дистрибуцију гаса по месним заједницама у укупној дужини од 657,27 км (заједно са изграђеним прикључцима. Доношењем новог Закона о енергетици појавила се потреба раздвајања делатности дистрибуције топлотне енергије и делатности дистрибуције природног гаса. Сходно томе Скупштина општине Суботица је дана 02. децембра 2005. године донела Одлуку о статусној промени Јавног предузећа „Суботичка топлана“ одвајањем дела предузећа који обавља делатност дистрибуције природног гаса. На седници одржаној 28. децембра 2005.године Скупштина општине Суботица донела је Одлуку о оснивању ЈКП „Суботицагас „Суботица.

ЈКП „СУБОТИЦАГАС“, Суботица (матични број 20114223) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре о решењу бр БД 102676/2005 од 30.децембра 2005.године. Седиште Друштва је у Суботици, Јована Микића 58. Органи друштва су : Директор и надзорни одбор.

Органи Предузећа су :

- Надзорни одбор
- директор

Организациона структура:

- директор
- извршни директор за координацију, унапређење и развој пословне политике јавног предузећа,
- саветник директора за систем менаџмента
- интерни ревизор
- развојно- техничко одељење
- одељење економских, рачуноводствених и финансијских послова
- правно ,опште и кадровско одељење.

Друштво послује по тржишним условима и у складу са тим остварује приход обављајући делатност за коју је основано, што значи да се све активности Предузећа финансирају из сопствених извора.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019 и 44/2021 и др закон) и осталом применљивом законом и подзаконском регулативом у Републици Србији (у даљем тексту: Закон) За признавање, вредновање презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. (IASB) чији је превод утврдило и објавило Министарство. Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике8

PIB: 104200200, матични број: 20114223, šifra делатности: 3522, текући рачуни: Комерцијална банка: 205-178780-61

ОТР банка: 325-9500600044154-90, Банка Поштанска штедионика: 200-2435070102029-70

web адреса: www.suboticagas.co.rs email: office@suboticagas.co.rs

- Службени гласник Републике Србије бр 89/2020)
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике(Службени гласник Републике Србије број 89/2020)
- Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ за МСП као што следи:
- „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ за МСП не представљају ни средства ни обавезе.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-1304/2013-16 ДО 25.12.2013. године (Службени гласник Републике Србије бр 63/13) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде(IASB)

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин који је то дефинисано стандардом

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције:

- Финансијска средства расположива за продају која се вреднују по фер вредности
- Дериватни финансијски инструменти се вреднују по фер вредности
- Инвестиционе некретнине вредноване по фер вредности

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД) који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде у случају да ревидирање утиче на текући ина будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износ признате и финансијским извештајима Друштва дате су у оквиру следећих напомена :

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

У складу са критеријумима Закона о рачуноводству и финансијским извештајима за 2022.годину Друштво је разврстано као средње правно лице. При састављању финансијских извештаја за 2023.годину Друштво примењује МСФИ за МСП.

У 2023. години Друштво није вршило промене рачуноводствених политика.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања ("going concern")

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања ("going concern" концептом) који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

3.2. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачунате су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва као приходи/расходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода

Званични средњи курсеве значајних валута су

Валута	2023	2022
CHF	125,5343	119,2543
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

3.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односна почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2023.годину:

3.4. Финансијски инструменти

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије. Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за која су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

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

На дан 31.децембра 2023.године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу и иста се евидентирају као расход у билансу успеха периода када је процена извршена. Индиректан отпис-исправка вредности потраживања врши се ако је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана осим за потраживања од потрошача категорије „ домаћинство“ која се индиректно отписују у случају подношења предлога за извршење Привредном суду.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као

расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства која се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште уколико су са фиксним роком доспећа финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2023. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава.

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћење рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције

Вредновање финансијских средстава.

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се након иницијалног признавања исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања као и финансијска средства која се држе до доспећа вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава.

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право по пренетој финансијској активи креирано или задржано од стране Друштва признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују мање за отплате главнице а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено или обавеза измирења између обавештених вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи. Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће ни уговорену фиксну каматну стопу. Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа од губитка од обезвређивања за сумњива потраживања Друштво се ослања на старост потраживања раније искуство са отписом., бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 60 дана као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива формира се исправка вредности у пуном износу доспелих а ненаплаћених потраживања

Одлуку о индиректно отпису односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни Одбор Друштва

Директан отписа потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни Одбор Друштва.

Финансијске обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представљају поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују умањен за отплате главнице а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва односно која доспева у периоду од 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне. Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи односно финансијски расходи односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, концесије заштитни знакови жигови рачуноводствени софтвери франшизе улагања у развој нових производа процеса и уређаја ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у наредном периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређивања.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавну вредност умањена за преосталу резидуалну вредност. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од десет година уз коришћење амортизационе стопе од 10 %.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће убудуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици на дан биланса стања руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности коју представља вредност од нето продајне цене и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике на терет расхода.

Добици од продаје некретнине постројења и опреме се књиже директно у корист прихода. Губици по основу продаје или расходовања средства постројења и опреме терете расходе.

Амортизација некретнине постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године обрачунава се касе се средства ставе у употребу односно почев од наредног месеца до датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду :

Одређивање корисног века трајања некретнина постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање

корисног века трајања.

3.7. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје. Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови, трошкови материјала и зарада и припадајући де општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредноване су вредноване по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених-обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво у обавези да испрати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћење метода садашње вредности будућих очекиваних исплата на основу обрачуна актуара. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима а не о накнадама након престанка радног односа актуарски добици и губици као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Друштво нема додатних обавеза на накнаде запосленима по овом основу.

Краткорочна плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31.децембар 2023. није материјално значајан и сходно томе Друштво није извршило укалкулисање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.10. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача (државни капитал) статутарне резерве актуарске добитке и акумулирани резултат (нераспоређену добит).

Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном облику. Оснивач се може повлачити средства уложена у основни капитал Друштва.

3.11. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака.

У оквиру прихода од активирања учинака и робе исказују се приходи по основу употребе робе производа и услуга за нематеријална улагања за основна средства за материјал за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата курсних разлика и остали финансијски приходи остварени из

односа са матичним зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се у складу са начелом узрочности признају се у билансу успеха периода на који се односе .

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања вишкови приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања некретнина постројења опреме биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.12. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкова материјала горива и енергије бруто зараде трошкова амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа маркетинга осигурања платног промета пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камата обухватају обрачунату камату на неблаговремено плаћене обавезе, које се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина постројења и опреме и нематеријалних улагања губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава губици по основу продаје хартија вредности и учешћа у капиталу правних лица губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика расходи по основу директних отписа потраживања расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања некретнина постројења опреме и биолошких средстава дугорочних и краткорочних финансијских пласмана залиха хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15 % на основицу која представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије . Износ овако утврђених пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим губици из текућег периода исказани у пореском билансу изузев оних који произилазе капитални губици и добици могу се користити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15.децембра 2012.године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који између осталог предвиђа повећање пореске стопе са 10 % на 15 % почев од 1.јануара 2013.године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које ће пренети порески губитак и порески и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то :

- Тржишним ризицима
- Ризику ликвидности
- Кредитном ризику

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво није изложено ризику од промена курса страних валута зато што не поседује ни средства ни обавезе изражене у иностраној валути тј. пословање је базирано на домаћој валути.

б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво није изложено ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва није изложено ризику промене каматних стопа јер Друштво не поседује ни каматносна средства ни каматносне обавезе (са варијабилном каматном стопом).

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризика да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштво а у складу са пословном стратегијом Друштво.

Следећа табела представља рачун доспећа средстава и обавеза према преосталом року доспећа на дан 31. децембар 2023. године

У 000 РСД	До 60 дана	Од 60 до 365 дана	Преко 365 дана	укупно
Потраживања по основу продаје	298.154	7.730	18.745	324.629
Потраживања из специфичних послова	-		301	301
Остала краткорочна потраживања	22.530			22.530
Краткорочна финансијска потраживања	172.611			172.611
Готовински еквиваленти и готовина	116.830			116.830
укупно				
Обавезе из пословања	30.008			30.008
Обавезе по примљеним авансима	5.936			5.936
Остале краткорочне обавезе	12.327			12.327
Укупно	48.271			48.271

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштво као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиревању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштво по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирање у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиревања обавеза купаца према Предузеће, потраживања се прослеђују судским извршитељима или се у крајњој инстанци прекида испорука гаса. Поред тога користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31.децембра 2023.године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од 116,830 хиљада што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Исправка вредности

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности
Недоспела потраживања	234,360	
Доцња преко 60 дана	89.922	18.398
Укупно	324.282	18.398

Радио обрта потраживања од купаца у 2023.години износи 15. Просечно време наплате потраживања у 2023.години износи 23 дана.

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2023.године исказане су у износу од РСД 30.008 хиљада. Радио обрта добављача у 2023.години износи 54. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023.године износи 28 дана.

5. Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала а оснивачу обезбедило пренос добити у складу са Законом.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

На дан 31 децембра 2023. године коефицијент задужености Друштва био је као што следи

***Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.

У 000 РСД	2023.	2022
Укупно обавезе / без капитала/	301.621	289.273
Минус: готовински еквиваленти и готовина	116,830	138,003
Нето дуговање	184.791	151.270
Укупно капитал	1.145.727	1.148.351
Коефицијент задужености	0,16	0,13

44.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису расположиве у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.5 Правична фер вредност

5.- ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У 000 РСД	2023	2022
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.211.285	1.004.492
Укупно	1.211.285	1.004.492

6.- ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У 000 РСД	2023	2022
Приходи од продаје роба и услуга	168.969	162.804
Укупно	168.969	162.804

7.- ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У 000 РСД	2023	2022
Приходи од премија, субвенција ,донација и условљених донација.	3.269	3.343
Укупно	3.269	3.343

8.- ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У 000 РСД	2023	2022
Приходи од активирања учинака и робе	39.658	24.850
Укупно	39.658	24.850

9.- НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У 000 РСД	2023	2022
Набавна вредност продате робе	1.143.229	916.252
Укупно	1.143.229	916.252

10. - ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У 000 РСД	2023	2022
Трошкови материјала за израду	38.811	21.391
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.402	4.622
Трошкови горива и енергије	2.631	2.588
Трошкови резервних делова	100	53
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.963	4.393
Укупно	52.907	33.046

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

У 000 РСД	2023	2022
Трошкови зарада и накнада - бруто	59.038	53.761
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	8.944	8.682
Трошкови накнада по уговори по ауторским уговорима	274	545
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	139	227
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.759	1.781
Трошкови по основу допунског рада	748	410

Остали лични расходи и накнаде	10.667	5.447
Укупно	81.570	70.852

12.- ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У 000 РСД	2023	2022
Трошкови транспортних услуга	7.149	5.538
Трошкови услуга одржавања	7.558	6.118
Трошкови закупнине	18.990	18.375
Трошкови реклама и пропаганде	1.855	1.295
Трошкови осталих услуга	9.585	7.953
Укупно	45.137	39.279

13.- ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У 000 РСД	2023	2022
Трошкови амортизације	42.969	41,370
Укупно	42.969	41,370
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	468	450
Трошкови амортизације некретнине и опреме	42.501	40,920
УКУПНО	42.969	41,370

14. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У 000 РСД	2023	2022
Трошкови дугорочних резервисања	4.604	1.669
Укупно	4.604	1.669

15.- НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У 000 РСД	2023	2022
Трошкови непроизводних услуга	22.152	19.216
Трошкови репрезентација	446	272
Трошкови премија осигурања	446	426
Трошкови платног промета	1.213	953
Трошкови чланарина	674	778
Трошкови пореза	4.045	4.016
Остали нематеријални трошкови	5.951	1.526
Укупно	34.927	27.188

16.- ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У 000 РСД	2023	2022
Расходи камата	139	80
Негативне курсне разлике	4	4
Укупно	143	84

17.- ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У 000 РСД	2023	2022
Приходи од камата	25.963	17.590
Укупно	25.963	17.590

18.- ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

У 000 РСД	2023	2022
Приходи од усклађивања вредности имовине	8.267	6.398
Укупно	8.267	6.398

19.- РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

У 000 РСД	2023	2022
Расходи од усклађивања вредности имовине	7.730	6.455
Укупно	7.730	6.455

20.- ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У 000 РСД	2023	2022
Добици од продаје опреме	1.281.	
Приходи од смањења обавеза	11	
Приходи од укидања дугорочних резервисања		2.178
Остали непоменути приходи	121	737
Укупно	1.413	2.915

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У 000 РСД	2023	2022
Губици по основу расходовања и продаје опреме	2	
Расход по основу директних отписа потраживања	2.524	1.801
Остали непоменути расходи	1.556	933
Укупно	4.082	2.734

22.- ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) компоненте пореза на добитак

У 000 РСД	2023	2022
Порески расход периода	(9.164)	(13.806)
Одложени порески расходи и приходи периода		
Одложени порески приходи периода	2.462	3.682
Укупно	(6.702)	(10.124)

б) усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Редни број	Позиција	Динара
1.	Добит пословне године	41.911.149
10.	Камата за неблаговремено плаћених пореза , доприноса и других јавних дажбина	2.670
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	1.811.960
20.	Укупан износ амортизације из финансијских извештаја	42.969.029
21.	Укупан износ амортизације у пореске сврхе	41.077.845
26.	Расходи по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло 60 дана као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из чл. 16. Закона	8.686.922
29.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	34.342
32.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	4.603.986
33.	Дугорочна резервисања у износи који је искоришћен у пореском периоду.	159.725
57.	Збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	2.309.716
69.	Пореска основица (62+68) >0	61.092.204

	Пореска стопа	15%
	Обрачунати порез	9.163.830

23.- НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели

У 000 РСД	2023	2022
Стање на дан 01.01.2023.	4.680	3.876
Стање на дан 31.12.2023.	5.220	4.680
Акумулирана исправка вредности		
Стање на дан 01.01.2023.	866	417
Стање на дан 31.12.2023.	468	866
Садашња вредност на дан 31.12.2023. године	3,886	3.814

24.- НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У 000 RSD	земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 01.01.2023.	967	1.417.357	76.500	125.385	1.619.460
Повећање у току године		65.258	7.840	10.759	83,858
Смањење у току године	967		10.732		11,699
Стање на дан 31.12.2023.	0	1.482.615	73.608	136.174	1.692,586
Акумулирана Исправка вредности					

-31156-Стање на дан 01.01.2023	0	807.696	54.555	0	862.251
Амортизација текуће године	0	38.269	4.700 (10.732)	0	42.969
Стање на дан 31.12.2023	0	845.965	47.470	0	893.435
Садашња вредност на дан 31.12.2023	0	636.650	26,327	136,174	799,151

25.- ЗАЛИХЕ

У 000 РСД	2023	2022
Материјал, резервни делови алат и ситан инвентар	63.537	77.732
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	3.126	1.050
Укупно	66.664	78.782

26.- ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (КУПАЦИ)

У 000 РСД	2023	2022
Купци у земљи	305.884	218.711
Укупно	305.884	218.711

27.- ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

а) ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ОДНОСА

У 000 РСД	2023	2022
Остала потраживања из специфичних односа	301	301
Укупно	301	301

б) ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У 000 РСД	2023	2022
Потраживања за камату	18.160	10.743
Краткорочна потраживања		30
Исправка вредности камате	(5.876.)	(5.253)
Укупно	12.284	5.520

28.- ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У 000 РСД	2023	2022
Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	10.216	46
Укупно	10.216	46

29.- КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У 000 РСД	2023	2022
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	2.611	2.200
Остали краткорочни финансијски пласмани	170.000	210.000
Укупно	172.611	212.200

30.- ТЕКУЋИ ПОСЛОВНИ РАЧУН

У 000 РСД	2023	2022
Текући пословни рачун	116.830	137.993
Благајна		10
Укупно	116.830	138.003

31. – ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У 000 РСД	2023	2022
ПДВ по примљеним фактурама по општој и посебној стопи	249	21
ПДВ у датим авансима по општој стопи	(438)	(163)
ПДВ у датим авансима по посебној стопи	(90)	(90)
Укупно	(279)	(232)

32.- АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У 000 РСД	2023	2022
Остала временска разграничења	383	775
Укупно	383	775

33.- КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У 000 РСД	2023	2022
Државни капитал	844.106	807.437
Статутарне и друге резерве	12.063	12.063
Нераспоређена добит ранијих година	254.349	255.512
Нераспоређена добит текуће године	35.209	73.339
Укупно	1.145.727	1.148,351

34. – ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У 000 РСД	2023	2022
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	22.240	17.765
Укупно	22.240	17.765

35.- ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У 000 РСД	2023	2022
Примљени аванси	5.936	8.944
Укупно	5.936	8.944

36.- ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У 000 РСД	2023	2022
Добављачи у земљи	30.008	27.173
Укупно	30.008	27.173

37.- ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У 000 РСД	2023	2022
Остале краткорочне обавезе	225	167
Обавезе по основу ПДВ и других јавних прихода	12.102	10.433
Обавезе по основу пореза на добитак	0	986
Укупно	12.327	11.586

38.- КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАГРАНИЧЕЊА

У 000 РСД	2023	2022
Остала пасивна временска разграничења	295.908	144.211
Укупно	295.908	144.211

39. – ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У 000 РСД	2023	2022
Дата јемства, гаранције и друга права, имовина	155.299	154.262

