



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 2015. ГОДИНЕ

### ЈП "ВРБАС-ГАС" ВРБАС

ПОСЛОВНО ИМЕ:	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВРБАС-ГАС“ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА ВРБАС
СЕДИШТЕ:	ВРБАС, КОЗАРАЧКА 3
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	ДИСТРИБУЦИЈА ПРИРОДНОГ ГАСА И УПРАВЉАЊЕ ДИСТРИБУТИВНИМ СИСТЕМОМ И ЈАВНО СНАБДЕВАЊЕ ПРИРОДНИМ ГАСОМ
МАТИЧНИ БРОЈ:	08666016
ПИБ:	100636795
ЈБК:	81251
ОСНИВАЧ:	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ВРБАС

Врбас, јун 2016. године

# Напомене ЈП „Врбас-гас“ Врбас за 2015. годину

## 1. Основне информације о Предузећу

Јавно предузеће „Врбас-гас“ за дистрибуцију природног гаса Врбас, улица Козарачка 3 (у даљем тексту: Предузеће) организовано је у облику јавног предузећа.

Седиште фирме је у Врбасу, Козарачка 3.

Матични број Предузећа је 08666016.

Порески идентификациони број Предузећа је 100636795.

Е-маил адреса је [vrbasgas@eunet.rs](mailto:vrbasgas@eunet.rs). Интернет презентација је на адреси [www.vrbasgas.com](http://www.vrbasgas.com).

Органи управљања Предузећем су: Надзорни Одбор и Директор.

Предузеће је од стране Агенције за енергетику Републике Србије лиценцирано за обављање енергетских делатности:

- ✓ дистрибуција и управљање дистрибутивним системом
- ✓ јавно снабдевање природним гасом.

Претежна делатност Предузећа је дистрибуција гасовитих горива гасоводом.

Осим наведене претежне делатности Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, а то су:

- снабдевање паром и климатизација,
- цевоводни транспорт,
- рушење објеката,
- припрема градилишта,
- изградња цевовода,
- остали непоменути специфични грађевински радови,
- постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,
- остали инсталациони радови у грађевинарству,
- инжењерске делатности и техничко саветовање,
- остале стручне, научне и техничке делатности,
- поправке електронске и оптичке опреме,
- техничко испитивање и анализа,
- трговини на велико осталим производима,
- трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом,
- трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање и
- неспецијализована трговина на велико.

На дан 31. децембра 2015. године било је укупно 1.575 активних потрошача.

По критеријумима величине прописаним *Законом о рачуноводству* (Службени гласник РС бр. 62/2014) Предузеће је класификовано, према показатељима из 2015. године у мало правно лице.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

На дан 31. децембра 2015. године Предузеће је имало 15 (петнаест) стално запослених радника.

Финансијски извештаји су одобрени од стране Надзорног одбора Предузећа.

Коначну одлуку о усвајању финансијских извештаја донеће Скупштина општине у току 2016. године.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2014. годину изражено је да финансијски извештаји истинито и објективно по свим материјално значајним питањима приказују финансијски положај Предузећа на дан 31.12.2014. године, као и резултат пословања и токове готовине, а све у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Ревизију финансијских извештаја за 2014. годину вршила је ревизорска кућа „Станишић аудит“ доо Београд из Београда.

## **2. Оквир за финансијско извештавање и концепт наставка пословања**

### **2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену**

Финансијски извештаји за 2015. годину састављени су у складу са *Законом о рачуноводству*. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2015. године буду састављени у складу са Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике* ("Службени гласник РС" бр. 95/2015 и 114/2015) и
- *Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике* ("Службени гласник РС" бр. 95/2015).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама МСФИ за МСП, сем оних одредби које нису у складу са одредбама *Закона о рачуноводству* и релевантном подзаконском регулативом.

*Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је такође динар.*

#### **Упоредни подаци**

У финансијским извештајима за 2015. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2014. годину.

#### **Коришћење процена**

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

### **2.2. Примена претпоставке сталности пословања**

Предузеће је по други пут од оснивања суочено са негативним пословањем, односно пословало је са нето губитком. Такав резултат узрокован је смањењем прихода због драстичног пада потрошње природног гаса и исправком вредности потраживања од купаца код којих је изражен тренд неплаћања у дужем временском периоду. Верујемо да ће се ова ситуација превазићи у будућности и да ће се повратити позитивно пословање Предузећа. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа очекује значајније промене у пословању.

## **3. Преглед значајних рачуноводствених политика**

### **3.1. Прерачунавање износа исказаних у страним валутама**

Пословне промене настале у страниј валути (или повезаних са страном валутом по основу валутне клаузуле) прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на датум биланса, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна монетарних позиција из биланса стања исказаних у страниј валути признају се као приход или расход.

Средњи курсеви који су били примењивани за курсирање су:

Валута	31.12.2014.г.	Просек у 2014. г.	31.12.2015. г.	Просек у 2015. г.
ЕУР	120,9583	117,3060	121,6261	120,7328

Обрачунати а не доспели ефекти курсних разлика, као и ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу потраживања и обавеза у инострану валути не исказују се у приходима, односно расходима текућег периода.

### 3.2. Нематеријална улагања и основна средства

Нематеријална улагања и основна средства се почетно исказују по набавној вредности и отписују методом пропорционалног отписивања према њиховом процењеном веку коришћења.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века коришћења, су:

	<i>Век коришћења</i>	<i>Стопа амортизације</i>
<b>Непокретности</b>		
Пословна зграда	50	2,00
Мрежа средњег притиска	50	2,00
Мрежа ниског притиска	50	2,00
<b>Постројења и опрема</b>		
Опрема за производњу и дистрибуцију гаса	20	5,00
Аутомобили	10	10,00
Клима уређаји	10	10,00
Опрема за канцеларију	8	12,50
Нематеријална улагања	8	12,50
Алат и инвентар	5	20,00
Калкулатори, бројачи новца	9,09	11,00
Опрема за фотокопирање	5	20,00
Намештај	9,09	11,00
Фотоапарати, камере, диктафони	5	20,00
ТВ пријемници	5	20,00
Гасни детектори	8	12,50
Опрема за истраживање	8	12,50
Остала опрема и уређаји	8	12,50
Телефонска опрема и средства везе	10	10,00
Електричне рекламе	9,09	11,00
Електронска опрема	5	20,00
Теписи, застори, завесе и сл.	4	25,00
Покретна опрема која користи ел. енергију	8,33	12,00

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања и основних средстава врши се по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке због обезвређења.

Инвестиционе некретности се након почетног признавања вреднују применом модела фер вредности превиђеног Одељком 16 МСФИ за МСП.

За обрачун амортизације инвестиционих некретнина примењује се метода пропорционалног отписивања.

Трошкови текућег одржавања се признају као расход периода.

### **3.3. Учешћа у капиталу**

Улагања у зависна правна лица у појединачним финансијским извештајима Предузећа обухватају се методом набавне вредности.

Улагања у придружена правна лица у појединачним финансијским извештајима Предузећа обухватају се методом набавне вредности.

Заједничка улагања се у појединачним финансијским извештајима Предузећа обухватају методом набавне вредности.

### **3.4. Залихе**

Залихе се на датум биланса вреднују по нижем износу: трошка набавке или нето продајне вредности. Трошкови позајмљивања се не укључују у набавну вредност залиха.

Обрачун излаза са залиха се врши:

- за залихе материјала по методи просечних пондерисаних цена.

### **3.5. Краткорочна потраживања и пласмани**

Потраживања се исказују по оригиналном фактурисаном износу, умањеном за исправке вредности по основу њихових обезвређења.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога, Сектора за правне и економске послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

### **3.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну.

### **3.7. Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

### **3.8. Обавезе по основу дугорочних кредита**

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива (који се одређује коришћењем преовлађујуће тржишне каматне стопе за сличан инструмент, уколико је битно другачији од цене трансакције), без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе; свака разлика између фер вредности прилива (умањена за трансакционе трошкове) и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

### **3.9. Текући и одложени порез на добит**

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице (по основу новозапослених радника у сталном радном односу /у висини њихове бруто зараде у текућој години/ и по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака). Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит. Порески обвезници сами утврђују процењени месечни аконтациони износ пореза на добит.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, неискоришћена пореска средства и неискоришћене пореске губитке, до износа за који је вероватно да ће будући опорезиви добици бити довољни да омогуће реализацију (искоришћење) одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских средстава и неискоришћених пореских губитака.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

### **3.10. Примања запослених**

#### **а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања**

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу успеха. Предузеће сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у билансу успеха у оквиру трошкова зарада.

#### **б) Трошкови пензија и осталих накнада након пензионисања**

Сви запослени Предузећа део су пензионог плана Републике Србије. Сви доприноси који су обавезни по пензионим плану Владе се воде као трошак у периоду када настану. Предузеће, у нормалном току пословања, врши плаћања Републици Србији у име својих запослених. У Предузећу не постоји ниједан други пензиони план нити накнаде запосленима након пензионисања и стога нема обавезе у том смислу. Исто тако, Предузеће нема обавезу да обезбеђује будуће накнаде садашњим ни бившим запосленима.

#### **в) Отпремнине**

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа пре датума редовног пензионисања, или када запослени прихвати споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге у замену за отпремнину. У складу са одредбама Закона о раду Предузеће има обавезу да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију у износу 2 просечне бруто месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Отпремнине које доспевају у раздобљу дужем од 12 месеци након датума биланса своде се на садашњу вредност.

### 3.11. Признавање прихода

Приходи од продаје робе признају се када се изврши пренос власништва над робом, што се обично подудара и са временом испоруке.

У случају одлагања наплате дужег од 12 месеци, фер вредност накнаде утврђује се дисконтовањем будућег новчаног прилива. Као дисконтна стопа примењује се преовлађујућа каматна стопа на финансијском тржишту.

Приходи од услуга признају се према степену довршености услуга. Процена степена довршености врши се на основу сразмере насталих трошкова и укупно пројектованих трошкова за извршење тих услуга.

Приходи од камата се признаје на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

### 3.12. Признавање трошкова позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као раход у периоду у којем су настали.

Расходи камата се признају на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

### 3.13. Надокнадива вредност сталних средстава

На датум биланса Предузеће процењује да ли постоје индикатори који указују да је неко стално средство обезвређено. У случају постојања таквих индикатора Предузеће процењује надокнадиву вредност средстава и/или јединице која "ствара готовину" за које постоје индикатори њихове обезвређености (надокнадива вредност је једнака употребној вредности или нето фер вредности ако је она вишља од употребне вредности).

### 3.14. Потенцијална средства и потенцијалне обавезе

Потенцијално средство је могуће средство које произлази из прошлих догађаја и чије ће се постојање потврдити само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног субјекта.

Потенцијална обавеза је:

1. могућа обавеза која произлази из прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног субјекта, или
2. садашња обавеза која произлази из прошлих догађаја, али која није призната с обзиром да:
  - није извесно да ће подмирење обавезе захтевати одлив ресурса са економским користима или
  - износ обавезе се не може утврдити довољно поуздано.

#### 4. Појединачних обелодањивања и 000 динара

##### 4.1. Нематеријална имовина

У току 2015. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Патенти	Рачунарски софтвер	Остала нем. улагања	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
1. Стање 01.01.2015. године		2.614		69	2.683
2. Повећања (а+б+в)					
а) Нове набавке куповином		375		338	713
б) Интерно створена средства					
в) Ревалоризација					
3. Смањење					
а) Расходовање					
б) Продаја					
в) Активирање				267	267
<b>I Стање на дан 31.12.2015. године (1+2-3)</b>		<b>2.989</b>		<b>140</b>	<b>3.129</b>
<b>Исправка вредности</b>					
1. Стање 01.01.2015. године		972		0	972
2. Повећања (а+б+в+г)		327		0	327
а) Амортизација		327		0	327
б) Нове набавке куповином					
в) Интерно створена средства					
г) Ревалоризација					
3. Смањење (а+б)					
а) Расходовање					
б) Продаја					
<b>II Стање на дан 31.12.2015. године (1+2-3)</b>		<b>1.299</b>		<b>0</b>	<b>1.299</b>
<b>III Садашња вредност на дан 31.12.2015. године (I-II)</b>		<b>1.690</b>		<b>140</b>	<b>1.830</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12. 2014. године</b>		<b>1.642</b>		<b>69</b>	<b>1.711</b>



#### 4.2. Некретнине, постројења и опрема

У току 2015. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Остала средства	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
1. Стање 01.01.2015. године	0	408.440	44.360	675	453.475
2. Повећања (а+б+в)		218	83	256	557
а) Нове набавке куповином		218	83	256	557
б) Набавке из пословних комбинација					
3. Смањење					
а) Расходовање			124	218	342
б) Продаја					
<b>I Стање на дан 31.12.2015. године (1+2-3)</b>		<b>408.658</b>	<b>44.319</b>	<b>713</b>	<b>453.690</b>
<b>Исправка вредности</b>					
1. Стање 01.01.2015. године		124.264	33.695	0	157.959
2. Повећања (а+б+в)					
а) Амортизација		8.169	1.885		10.054
3. Смањење (а+б)					
а) Расходовање			123		123
б) Продаја					
<b>II Стање на дан 31.12.2015. године (1+2-3)</b>		<b>132.433</b>	<b>35.457</b>	<b>0</b>	<b>168.136</b>
<b>III Садашња вредност на дан 31.12.2015. године (I-II)</b>		<b>276.225</b>	<b>8.862</b>	<b>713</b>	<b>285.800</b>
<b>IV Садашња вредност на дан 31.12.2014. године</b>		<b>284.176</b>	<b>10.665</b>	<b>675</b>	<b>295.516</b>

#### 4.3. Одложена пореска средства

Елементи обрачуна	2015. година	2014. година
Почетно стање пре рачуноводствене амортизације	297.159	306.859
Износ амортизације за биланс успеха	10.381	10.377
Садашња вредност	286.778	296.482
<b>Свега основица рачуноводствене амортизације</b>	<b>286.778</b>	<b>296.482</b>
Почетно стање пре пореске амортизације	333.444	345.634
Износ амортизације за порески биланс	12.441	12.649
<b>Свега основица пореске амортизације</b>	<b>321.003</b>	<b>332.986</b>
<b>Разлика између основица</b>	<b>34.226</b>	<b>36.503</b>
Одложено пореско средство 15%	5.134	5.476
<b>Свега одложених пореских средстава</b>	<b>5.134</b>	<b>5.476</b>
Обрачунате неисплаћене отпремнине	708	581
Обрачунате неисплаћене јубиларне награде	1.074	1.099
Збир пореских разлика	1.782	1.680
<b>Одложено пореско средство 15%</b>	<b>268</b>	<b>252</b>
<b>Одложена пореска средства</b>	<b>5.402</b>	<b>5.728</b>
<b>Стање на почетку периода</b>	<b>5.728</b>	<b>6.110</b>
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>326</b>	<b>382</b>

#### 4.4. Залихе

Предузеће располаже са следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2015. година	2014. година
1.	Материјал за израду	220	298
2.	Резервни делови	859	991
3.	Алат и инвентар	92	150
4.	Роба	444	473
5.	Плаћени аванси за робу	38	139
6.	Плаћени аванси за услуге	812	425
<b>Укупно</b>		<b>2.465</b>	<b>2.476</b>

Дати аванси на дан 31. децембра 2015. године се односе на:

Ред. бр.	Добављач	2015. година	2014. година
<b>1.</b>	<b>Дати аванси за робу</b>	<b>69</b>	<b>139</b>
	Дати аванси Металопромет доо, Кула	2	
	Дати аванси Кнез петрол доо, Земун	18	139
	Дати аванси Цим-гас доо, Суботица	15	
	Дати аванси ЕПС снабдевање, БГ	34	
<b>2.</b>	<b>Дати аванси за услуге</b>	<b>781</b>	<b>425</b>
	Дати аванси Пошта Србије јп, Београд		12
	Дати аванси Рачуноводство доо, Београд		18
	Дати аванси Нови Астакос, Београд		26
	Дати аванси Службени гласник јп, Београд		30
	Дати аванси Градска топлана јкп, Зрењанин	1	
	Дати аванси Привредна комора Србије, БГ	4	
	Дати аванси Oracle Srbija&Cma Gora, BG	7	
	Дати аванси Фото Мис, Нови Сад	7	7
	Дати аванси ЗН сзр, Кула	11	11
	Дати аванси Јунет интернационал доо, БГ	19	1
	Дати аванси Телеком, Београд	27	5
	Дати аванси ИПЦ доо, Београд	102	95
	Дати аванси АБ Софт доо, Београд	136	82
	Дати аванси Станишић аудит доо, Београд	205	60
	Дати аванси Теленор доо, Београд	262	78
<b>Укупно</b>		<b>850</b>	<b>564</b>

#### 4.5. Потраживања по основу продаје

Предузеће на датуме биланса има следећа краткорочна потраживања и пласмане:

Ред. бр.	Врста потраживања	2015. година	2014. година
1.	Потраживања од купаца за робу и услуге	172.954	169.377
2.	Исправка потраживања	13.704	11.592
	<b>Свега</b>	<b>159.250</b>	<b>157.785</b>

Предузеће је послало свим купцима правним лицима изводе отворених ставки. На дан 31.12.2015. године усаглашено је 85% потраживања од купца – правних лица у земљи.

Табела: Промене на рачунима исправке вредности

Ред. бр.	Исправка вредности потраживања	2015. година	2014. година
<b>I</b>	<b>Стање на дан 01.01.</b>	<b>11.592</b>	<b>2.260</b>
1.	Исправка вредности у току године	3.687	9338
2.	Укидање индиректног отписа		6
3.	Искњижавање	1.575	
4.	Курсне разлике		
<b>II</b>	<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>13.704</b>	<b>11.592</b>
	Врста обезбеђења		
	Износ покривености		

#### 4.6. Друга потраживања

Предузеће на датуме биланса има следеће стање других потраживања:

Ред. бр.	Друга потраживања	2015. година	2014. година
1.	Потраживања за камату	13.027	13.915
2.	Потраживања од запослених	67	
3.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	621	
4.	Потраживања по основу више плаћених осталих јавних прихода	571	
5.	Остала краткорочна потраживања	1.076	
6.	Исправка нвредности других потраживања	(167)	
	<b>Укупно</b>	<b>15.195</b>	<b>13.915</b>

#### 4.7. Краткорочни финансијски пласмани

Предузеће на датуме биланса има следеће стање краткорочних финансијских пласмана:

Ред. бр.	Краткорочни финансијски пласмани	2015. година	2014. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови	11.459	12.159
	<b>Укупно</b>	<b>11.459</b>	<b>12.159</b>

#### 4.8. Готовински еквиваленти и готовина

Предузеће на датуме биланса има следеће стање готовине:

Ред. бр.	Врста средства	2015. година	2014. година
1.	Благајна		
2.	Девизна благајна		
3.	Текући (пословни) рачуни	3.400	421
4.	Девизни рачун		
	<b>Укупно</b>	<b>3.400</b>	<b>421</b>

#### 4.9. Порез на додату вредност

Предузеће на датуме биланса има следеће стање разграниченог пореза на додату вредност:

Ред. бр.	Порез на додату вредност	2015. година	2014. година
1.	Разграничени ПДВ	1.802	148
	<b>Укупно</b>	<b>1.802</b>	<b>148</b>

#### 4.10. Активна временска разграничења

Предузеће на датуме биланса има следеће стање активних временских разграничења:

Ред. бр.	Активна временска разграничења	2015. година	2014. година
1.	Унапред плаћене премије осигурања	51	
2.	Унапред плаћени трошкови	118	131
	<b>Укупно</b>	<b>169</b>	<b>131</b>

#### 4.11. Основни капитал

Предузеће на датуме биланса има следеће стање основног капитала:

Ред. бр.	Основни капитал	2015. година	2014. година
1.	Акцијски капитал		
2.	Удели		
3.	Улози		
4.	Државни капитал	234.980	234.980
5.	Друштвени капитал		
6.	Задружни капитал		
7.	Емисиона премија		
8.	Остали основни капитал		
<b>Укупно</b>		<b>234.980</b>	<b>234.980</b>

#### 4.12. Резерве

Предузеће на датуме биланса има следеће стање резерви:

Ред. бр.	Резерве	2015. година	2014. година
1.	Резерве	7.755	7.755
<b>Укупно</b>		<b>7.755</b>	<b>7.755</b>

#### 4.13. Нераспоређени добитак

Ред. бр.	Нераспоређени добитак	2015. година	2014. година
1.	Нераспоређени добитак ранијих година		
2.	Нераспоређени добитак текуће година		
<b>Укупно</b>			

#### 4.14. Губитак

Ред. бр.	Губитак	2015. година	2014. година
1.	Губитак текуће године	19.200	24.235
<b>Укупно</b>		<b>19.200</b>	<b>24.235</b>

#### 4.15. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Стање и промене резервисања су били:

Врста резервисања	Износ на почетку периода	Додатна резервисања	Искоришћени износ	Укинута резервисања	Повећања произашла из дисконтовања	Стање на крају периода
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
2014. година						
За отпремнине	573	8				581
За јубиларне награде	1.026	182	109			1.099
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>1.599</b>	<b>190</b>	<b>109</b>			<b>1.680</b>
2015. година						
За отпремнине	581	127				708
За јубиларне награде	1.099		25			1.074
<b>Стање на дан 31.12.2015. године</b>	<b>1.680</b>	<b>127</b>	<b>25</b>			<b>1.782</b>

Предузеће је на дан 31.12.2015. године приказало у оквиру рачуна 404 укалкулисане обавезе обрачунате у складу са MPC 19 Накнаде запосленима. Ради се о обавезама по основу «зарађених» отпремнина и јубиларних награда. Извршена је временска пројекција обавеза за 15 стално запослених и извршено је дисконтовање на датум биланса стања.

За објективност обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде одговорно је предузеће «ИН ФОРМО» доо Нови Сад које уз наведене обрачуне шаље и мишљење овлашћеног актуара.

Основу за актуарски обрачун будућих трошкова представљају следеће актуарске претпоставке:

##### 1. Демографске

- Претпоставка доживљења датума исплате отпремнине, таблице смртности
- Претпоставка достизања датума исплате отпремнине на основу критеријума флукуације радне снаге, таблице флукуације
- Претпоставка инвалидитета, таблице инвалидитета

##### 2. Финансијске

Износа отпремнине која ће бити исплаћена на дан стицања законских основа за то,

- Дисконтне стопе, односно дисконтног фактора на основу којих се обрачунава садашња вредност будућих трошкова за отпремнину

### 3. Подаци о запосленима

- Датуми стицања услова за одлазак у пензију

#### 4.16. Дугорочне обавезе

Стање и промене дугорочних обавеза су били:

Врста обавезе	Износ на почетку периода	Обавезе настале у току године	Измирене обавезе	Пренос на краткорочне обавезе	Ефекат валутне клаузула	Стање на крају периода
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
2014. година						
Дугорочне обавезе по кредитима БИ	37.622		13.219	13.610	1.683	12.476
Дугорочне обавезе по кредитима АИК	21.538		21.538	0	0	0
Остале дугорочне обавезе-лизинг	314		316	0	2	0
<b>Стање на дан 31.12.2014. године</b>	<b>59.474</b>		<b>35.073</b>	<b>13.610</b>	<b>1.685</b>	<b>12.476</b>
2015. година						
Дугорочне обавезе по кредитима БИ	12.476			12.545	69	0
<b>Стање на дан 31.12.2015. године</b>	<b>12.476</b>			<b>12.545</b>	<b>69</b>	<b>0</b>

Дугорочни кредит на дан 31. децембра 2015. године износи 0,00 динара, а неотплаћени део дугорочног кредита од „Banca Intesa“ ad Београд, Уговор о кредиту, кредитна партија 55-420-1300746.8 од 20.11.2006. године којим је измирен део обавеза према извођачу радова «Промонт груп» доо Нови Сад, за радове на изградњи дистрибутивне гасне мреже у насељеном месту Куцура у 2006. години је пренет на краткорочне обавезе које доспевају до 1 године у износу од 12.544.595,01 динара. Обавезе по основу отплате рата по овом кредиту доспевају месечно. Износ рате је 9.376,47 евра. Плаћање је у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Кредит се отплаћује до 01.11.2016. године када доспева на плаћање последња рата.

Укупна преостала обавеза по ратама овог кредита је 103.140,65 евра, односно на дан 31.12.2015. године 12.544.595,01 динара.

Укупна обавеза на дан 31.12.2015. године по овом кредиту се односи на део који доспева до једне године и пренета је на краткорочне финансијске обавезе.

За обезбеђење дугорочног кредита за градњу положено је десет бланко меница са овлашћењима, Уговор о приступању дугу са ЈКП „Стандард“ Врбас и дефинисана је обавеза закључења уговора о залози покретних

ствари и упис заложног права I реда у року од шест месеци од дана закључења уговора. До данас исти није потписан нити је успостављена залога.

#### 4.17. Краткорочне финансијске обавезе

Стање и промене краткорочних финансијских обавеза односи се на рекласификоване обавезе отплате дугорочних кредита које доспевају до једне године и садржане су у одељку 4.16.

#### 4.18. Примљени аванси

Предузеће на датуме биланса има следеће стање примљених аванса:

Ред. бр.	Примљени аванси	2015. година	2014. година
1.	Примљени аванси за прикључење и робу	705	663
<b>Укупно</b>		<b>705</b>	<b>663</b>

Примљени аванси на дан 31. децембра 2015. године се односе на:

Ред. бр.	Примљени аванси	2015. година	2014. година
1.	Примљени аванси за прикључење Мала потрошња-домаћинства	83	83
2.	Примљени аванси за прикључење Развојна банка Војводине, НС	51	51
3.	Примљени аванси за робу Мала потрошња-домаћинства	571	529
<b>Укупно</b>		<b>705</b>	<b>663</b>

#### 4.19. Обавезе из пословања

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза из пословања:

Ред. бр.	Обавезе из пословања	2015. година	2014. година
1.	Добављачи у земљи ЈП „Србијагас“ НС	244.378	215.475
2.	Остали добављачи у земљи	1.330	1.375
<b>Укупно</b>		<b>245.708</b>	<b>216.850</b>

У односу на укупне обавезе према добављачима од 245.707.757,88 динара, обавеза према добављачу ЈП „Србијагас“ Нови Сад износи 244.378.199,03 динара што је 99,46%. Обавезе из пословања на дан 31.12.15. године усаглашене су 95%.



На дан 31.12.2015. године укупне обавезе према добављачима су:

Ред. бр.	Обавезе из пословања	2015. година
	Добављачи у земљи	
1.	VANCA INTESA AD, БЕОГРАД	2
2.	ЛУКОИЛ АД, БЕОГРАД	2
3.	КОМУНАЛАЦ ЈКП, ВРБАС	4
4.	ПРИВРЕДНА КОМОРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	4
5.	ПИКОВА ДАМА	7
6.	АДВОКАТ МИЛАН КОЗОМОРА	55
7.	PROMONT GROUP DOO, НОВИ САД	167
8.	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД, БЕОГРАД (штета)	1.089
9.	СРБИЈАГАС ЈП, НОВИ САД (утрошени гас)	244.378
<b>Укупно</b>		<b>245.708</b>

#### 4.20. Остале краткорочне обавезе

Предузеће на датуме биланса има следеће стање осталих краткорочних обавеза:

Ред. бр.	Остале краткорочне обавезе	2015. година	2014. година
1.	Обавезе за затезну камату ЈП „Србијагас“ НС	26.130	25.187
<b>Укупно</b>		<b>26.130</b>	<b>25.187</b>

#### 4.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза по основу пореза на додату вредност:

Ред. бр.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	2015. година	2014. година
1.	Обавезе за ПДВ		
<b>Укупно</b>			

#### 4.22. Обавезе за остале порезе

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза по основу осталих пореза:

Ред. бр.	Обавезе по основу осталих пореза	2015. година	2014. година
1.	Обавезе за порез на имовину		379
2.	Накнада за уређење грађевинског земљишта		5
<b>Укупно</b>			<b>384</b>

#### 4.23. Пасивна временска разграничења

Предузеће на датуме биланса има следеће стање пасивних временских разграничења:

Ред. бр.	Пасивна временска разграничења	2015. година	2014. година
1.	Примљене донације за инвестиције у ОС	601	639
<b>Укупно</b>		<b>601</b>	<b>639</b>

Предузећу је Одлуком пренета без накнаде Мерно регулациона станица Меркатор-С као крајњем кориснику. Вредност 01.01.2015. је 639.142,48 динара. На дан 31.12.2015. године обрачуната је амортизација у износу од 37.968,86 динара те је салдо на дан 31.12.2015. године 601.173,62 динара.

#### 4.24. Пословни приходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2015. година	2014. година
1.	Приходи од продаје робе	189.349	243.938
2.	Приходи од продаје услуга	1.776	2.810
3.	Приходи од условљених донација	38	38
<b>Укупно</b>		<b>191.163</b>	<b>246.786</b>

#### 4.25. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне расходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2015. година	2014. година
1.	Набавна вредност продате робе	158.880	211.514
		<b>158.880</b>	<b>211.514</b>
2.	Трошкови осталог режијског материјала	674	468
3.	Трошкови горива и енергије	1.375	1.555
4.	Трошкови резервних делова	349	1.101
5.	Трошкови ситног инвентара	171	122
		<b>2.569</b>	<b>3.246</b>
6.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	19.902	23.835
		<b>19.902</b>	<b>23.835</b>
7.	Трошкови ПТТ, телефоније и интернета	552	538
8.	Трошкови одржавања	1.395	1.061
9.	Трошкови рекламе и пропаганде	129	375
10.	Остале услуге	473	214
		<b>2.549</b>	<b>2.188</b>

Ред. бр.	Врста прихода	2015. година	2014. година
11.	Трошкови амортизације	10.381	10.377
12.	Трошкови резервисања	127	190
		<b>10.508</b>	<b>10.567</b>
13.	Трошкови непроизводних услуга	1.515	1.472
14.	Трошкови репрезентације	161	308
15.	Трошкови осигурања	190	412
16.	Трошкови платног промета	378	412
17.	Трошкови чланарина	228	293
18.	Трошкови пореза	1.155	1.179
19.	Остали нематеријални трошкови	350	331
		<b>3.977</b>	<b>4.407</b>
<b>Укупно</b>		<b>198.385</b>	<b>255.757</b>

#### 4.26. Пословни добитак/губитак

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне резултате:

Ред. бр.	Врста	2015. година	2014. година
1.	Пословни добитак		
2.	Пословни губитак	7.222	8.971

#### 4.27. Финансијски приходи и расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће финансијске приходе и расходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2015. година	2014. година
1.	Приходи од камата	21.548	20.466
2.	Позитивни ефекти валутне клаузуле	43	29
3.	Остали финансијски приходи	56	56
<b>Укупно финансијски приходи</b>		<b>21.647</b>	<b>20.551</b>
4.	Расходи камата	30.285	19.566
5.	Негативни ефекти валутне клаузуле	69	1.684
6.	Остали финансијски расходи	15	17
<b>Укупно финансијски расходи</b>		<b>30.369</b>	<b>21.267</b>

#### 4.28. Добитак/губитак из финансирања

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће финансијске резултате:

Ред. бр.	Врста	2015. година	2014. година
1.	Финансијски добитак		
2.	Финансијски губитак	8.722	716

#### 4.29. Остали пословни приходи и расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће остале приходе и расходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2015. година	2014. година
1.	Приходи од усклађивања потраживања		124
		<b>0</b>	<b>124</b>
2.	Наплаћена отписана потраживања	858	7
3.	Приходи од укидања резервисања	25	
4.	Приходи по основу накнаде штете	70	414
5.	Приходи по основу накнадног рабата	10	10
6.	Остали непоменути приходи	74	236
		<b>1.037</b>	<b>667</b>
<b>Укупно остали приходи</b>		<b>1.037</b>	<b>791</b>
1.	Губици по основу расходања опреме	1	
2.	Трошкови спорова	25	
3.	Расходи по основу отписа по судској одлуци		4.714
4.	Остали непоменути расходи	58	577
5.	Обезвређење остале имовине		328
		<b>84</b>	<b>5.619</b>
6.	Обезвређење потраживања	3.883	9.338
		<b>3.883</b>	<b>9.338</b>
<b>Укупно остали расходи</b>		<b>3.967</b>	<b>14.957</b>

#### 4.30. Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће резултате:

Ред. бр.	Врста	2015. година	2014. година
1.	Добитак пре опорезивања		
2.	Губитак пре опорезивања	18.874	23.853

#### 4.31. Порез на добитак

Предузеће је у извештајним периодима имало одложене пореске расходе периода:

Ред. Бр.	Порез на добитак	2015. година	2014. година
1.	Одложени порески расходи периода	326	382

#### 4.32. Нето добитак/нето губитак

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће резултате:

Ред. Бр.	Нето	2015. година	2014. година
1.	Нето добитак		
2.	Нето губитак	19.200	24.235

#### 5. Остала обелодањивања

Против предузећа се воде два судска спора. У спору са Телеком Србија, Београд предмет спора су штете на телекомуникационој мрежи. Наиме, предузеће «Промонт груп» доо из Новог Сада као Извођач радова на изградњи дистрибутивне гасне мреже у насељеном месту Куцура, ангажован од стране Предузећа, оштетио је на више места телекомуникациону мрежу, која по мишљењу Надзора и Извођача радова није положена на дубину прописану урбанистичким условима. Током 2010. године Предузеће је у парничном поступку једног тужбеног захтева, по пресуди Вишег трговинског суда, а по жалби на пресуду Трговинског суда број ИВ 1644/10 изгубило спор. 26.03.2010. године измирен је износ предмета спора у износу од 70.852,42 динара, законска затезна камата 35.160,62 динара и трошкови поступка 8.152,00 динара. На датум биланса 31.12.2015. године није могуће дати процену исхода спора по осталим тужбеним захтевима тужиоца.

Током 2015. године, на предлог тужиоца «Бетон НС» доо из Новог Сада, надлежни суд је донео решење о прекиду поступка.

Предузеће води спорове код надлежних судова, као и код извршитеља за неизмирене обавезе за испоручени природни гас против 67 потрошача из категорије Мала потрошња-домаћинства и 6 правних лица. Извесно је да ће Предузеће у овим правним споровима исходovati пресуду у своју корист.

По основу ових спорова није извршено признавање средства.

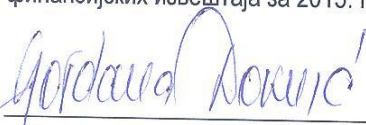
## 5.1. Догађаји након извештајног периода

На предлог извршног повериоца ЈП «Србијагас» из Новог Сада, дана 06.06.2016. године извршитељ је донео закључак о извршењу у поступку за намирење доспелих потраживања са припадајућим каматама и трошковима поступка.

Очекујемо да ће поступак вансудског поравнања бити успешно окончан. Како би овај проблем трајно решили, предузећемо све потребне правне мере и друге активности, а уз појачано ангажовање локалне самоуправе у циљу наплате наших потраживања од стране директних и индиректних буџетских корисника и локалних јавних предузећа.

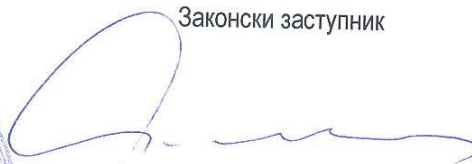
У Врбасу, дана 22.06.2016. године

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја за 2015. годину

  
Гордана Докнић, дипл.еџ



Законски заступник

  
Радислав Бјелица, мастер правник