

Наш број: 01-623/2017
Датум: 28.06.2017. године

На основу члана 35. Статута Јавног предузећа "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса Врбас и члана 24. Пословника о раду Надзорног одбора Јавног предузећа "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса Врбас, Надзорни одбор је на 47. седници одржаној дана 27.06.2017. године донео следећу

ОДЛУКУ

Усваја се редовни годишњи финансијски извештај ЈП "Врбас-гас" за дистрибуцију природног гаса, Врбас за 2016. годину, са мишљењем ревизора.



Председник Надзорног одбора

Владимир Ђурић, дипл.маш.инж.

**JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA
"VRBAS-GAS", VRBAS**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2016. GODINU**

Beograd, 28. jun 2017. godine

JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA
"VRBAS-GAS", VRBAS

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2016. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Prilozi:

1) Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske izveštaje



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP "VRBAS-GAS", VRBAS

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Vrbas-gas", Vrbas (u daljem tekstu: Preduzeće) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finasijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled nedozvoljene radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanijavanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled nedozvoljene radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti primenjenih internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2016 godine iznose 184.015 hiljada dinara (neto). Nije vršena procena naplativosti potraživanja od pravnih lica i preduzetnika, niti eventualna ispravka vrednosti potraživanja po tim osnovama. Nismo bili u mogućnosti da sa sigurnošću kvantifikujemo potencijalne negativne efekte korekcija navedenog pitanja na finansijske izveštaje.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembar 2016. godine iznose 169 hiljada dinara i odnose se na razgraničenja po osnovu unapred plaćenih troškova u 2015. godini, a koja u 2016. godini treba da se iskažu u okviru troškova poslovanja. Preduzeće nije adekvatno iskazalo vremenska razgraničenja, što ima uticaja na iskazani rezultat Preduzeća na dan 31. decembar 2016. godine.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP "VRBAS-GAS", VRBAS

Osnov za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Preduzeće na dan 31. decembar 2016. godine nije izvršilo rezervisanje za otpremnine i novčane naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa po drugom osnovu u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 21. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte korekcija navedenog pitanja na finansijske izveštaje.

Preduzeće je na dan 31. decembar 2016. godine iskazalo Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 743 hiljade dinara. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da potvrdimo iskazano stanje u finansijskim izveštajima.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za pitanja navedena u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijski položaj Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Vrbas-gas", Vrbas na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Skretanje pažnje

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u većem iznosu od registrovanog kapitala u Agenciji za privredne registre za 234.688 hiljada dinara. Potrebno je usaglasiti osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Društva sa osnovnim kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre, u skladu sa propisima kojim se uređuje registracija privrednih subjekata.

Dospеле obaveze Društva na dan 31. decembar 2016. godine iznose 299.829 hiljada dinara i veće su za 81.678 hiljada dinara od obrtne imovine Društva na isti dan. Prema izveštaju Narodne banke – služba za prinudnu naplatu, poslovni račun Preduzeća je blokiran. Takvo stanje ukazuje na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti, koje izazivaju sumnju da će Društvo biti u stanju da nastavi poslovanje u smislu odredaba MSR 570 – Načelo stalnosti, odnosno da neće biti u stanju da realizuje svoja sredstva i izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja.

Preduzeće je u okviru bilansne pozicije – Nekretnine, postrojenja i oprema iskazalo knjigovodstvenu vrednosti nekretnina u iznosu od 268.052 hiljade dinara, gde nad poslovnom zgradom ima pravo korišćenja, a za distributivnu mrežu nismo dobili dokaze o upisu u javne knjige.

Prema izveštaju odgovornih u Društvu, na dan 31. decembar 2016. godine Društvo u svojstvu tužioca učestvuje u većem broju sudskih sporova čija ukupna vrednost iznosi oko 9.552 hiljade dinara, a vrednost sporova u toku u kojem se Društvo pojavljuje kao tužena strana iznosi oko 169.356 hiljada dinara. Konačni ishod se ne može utvrditi, niti je u finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanje za bilo kakve obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Prema evidenciji Narodne banke Srbije, Društvo je do datuma obavljanja revizije u registar menica upisalo ukupno 171 blanko menicu.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU
JP "VRBAS-GAS", VRBAS**

Skretanje pažnje (nastavak)

Zbog neusklađenosti rokova za izradu i dostavu finansijskih izveštaja Agenciji za privredne registre i rokova za izradu i dostavu poreskog bilansa i poreske prijave Poreskoj upravi, Preduzeće do dana izveštaja nezavisnog revizora nije dostavilo poresku prijavu i poreski bilans Poreskoj upravi.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 28. jun 2017. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Nada Bratić

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 08666016	Шифра делатности: 35.22	ПИБ: 100636795
ЈП ВРБАС ГАС		
Седиште Врбас		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	4.1	277.503	287.629	297.227
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	1.456	1.830	1.711
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	4.1	1.456	1.690	1.642
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	140	69
2	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.2	276.047	285.799	295.516
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4.2	268.052	276.224	284.176
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4.2	7.252	8.862	10.665
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	4.2	743	713	675
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
3	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4.3	5.167	5.401	5.727
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		218.151	193.740	187.035
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.4	4.196	2.465	2.476
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.4	1.263	1.171	1.439
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	4.4	770	444	473
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4.4	2.073	850	564

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.5	184.015	159.250	157.785
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.5	184.015	159.250	157.785
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.6	15.689	15.195	13.915
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.7	11.220	11.459	12.159
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	4.7	11.220	11.459	12.159
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.8	9	3.400	421
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.9	2.943	1.802	148
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.10	169	169	131
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		500.821	486.770	489.989
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		199.351	199.300	218.500
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.11	234.980	234.980	234.980
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	045				
303	4. Државни капитал	0406	4.11	234.980	234.980	234.980
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	4.12	7.755	7.755	7.755
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	4.13	51	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	4.13	51		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	4.14	43.435	43.435	24.235
350	1. Губитак ранијих година	0422	4.14	43.435	24.235	
351	2. Губитак текуће године	0423			19.200	24.235

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.15	1.641	1.782	14.156
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.15	1.641	1.782	1.680
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4.15	1.641	1.782	1.680
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	12.476
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				12.476
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		299.829	285.688	257.333
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	12.544	13.610
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449			12.544	13.610
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.18	62	705	663

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.19	261.707	245.708	216.850
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	4.19	261.707	245.708	216.850
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.20	34.923	26.130	25.187
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.21	2.543		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.22	31		384
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.23	563	601	639
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		500.821	486.770	489.989
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у Vrbasu
 дана 23.06.2017



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број: 08666016	Шифра делатности: 35.22	ПИБ:	100636795
ЈП Врбас гас			
Седиште Врбас			

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.до 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	4 24	169.077	191.163
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	4 24	168.095	189.349
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	4 24	168.095	189.349
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4 24	944	1.776
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4 24	944	1.776
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4 24	38	38
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	4 25	165.681	198.385
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4 25	129.887	158.880
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4 25	788	1.194
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4 25	1.050	1.375
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4 25	18.763	19.902
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4 25	1.628	2.549
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4 25	10.157	10.381
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			127
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4 25	3.408	3.977
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	4 26	3.396	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	7.222

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4 27	12.975	21.647
66, осим 662, 663 и 664	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	4 27	68	56
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	4 27	68	56
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4 27	12.901	21.548
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4 27	6	43
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4 27	16.134	30.369
56, осим 562, 563 и 564	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	4 27	18	15
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4 27	18	15
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4 27	15.948	30.285
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	4 27	168	69
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	4 28	3.159	8.722
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4 29	830	3.883
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4 29	922	1.037
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4 29	44	84
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	4 30	285	0
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	18.874
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉ, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	4 30	285	0
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	18.874
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	4 31	233	326
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	4 32	52	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	19.200

Група рачуна, рачун 1	ПОЗИЦИЈА 2	АОП 3	Напомена број 4	Износ	
				Текућа година 5	Претходна година 6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Врбасу
 дана 23.06.2017



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број:08666016	Шифра делатности:35.22	ПИБ:	100636795
Назив ЈП ВРБАС ГАС			
Седиште: Врбас			

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12.2016. 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 1064)	2001		52	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			19.200
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу 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 примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од instrumenата заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу instrumenата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		52	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	19.200
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Ивоа су
 дана 23.06.2017



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број:08666016	Шифра делатности:35.22	ПИБ: 100636795
Назив ЈП ВРБАС ГАС		
Седиште:Врбас		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2016. 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 3)	3001	187.739	235.476
1. Продаја и примљени аванси	3002	173.916	220.887
2. Примљене камате из пословних активности	3003	13.011	13.672
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	812	917
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	178.241	212.913
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	147.458	153.084
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	16.350	19.902
3. Плаћене камате	3008	7.148	28.572
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	7.285	11.355
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	9.498	22.563
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	177	741
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	177	741
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	177	741
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	12.712	18.843
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		18.171
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	12.712	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		672
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	12.712	18.843
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	187.739	235.476
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	191.130	232.497
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	2.979
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3.391	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3.400	421
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	9	3.400

у Врбасу

дана 23.09.2017



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	8	6	6	6	0	1	6	Шифра делатности	3	5	2	2	ПИБ	1	0	0	6	3	6	7	9	5
Назив ЈП ВРБАС ГАС																							
Седиште ВРБАС																							

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12 2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	234.980	4020		4038	7.752
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	234.980	4024		4042	7.752
4.	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	234.980	4028		4046	7.752
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	234.980	4032		4050	7.752
8.	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	234.980	4036		4054	7.752

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	
4.	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	43.436	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063	43.436	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067	43.436	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	
8.	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071	43.436	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122		4140		4158	
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204
4.	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212
8.	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	242.732	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4221		4237	242.732	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4222					
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	42.436	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4225		4239	199.296	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4229		4241		4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4230					
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	52	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4233		4243	199.348	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4234					

у _____

дана 23.06 2017 године



Законски заступник



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 2016. 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 2017. године

Напомене ЈП "Врбас-гас" Врбас за 2016. 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. Интернет презентација је на адреси 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 и
- ✓ 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,
- трговина 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 2016. године било је укупно 1.595 активних потрошача.

По критеријумима величине прописаним *Законом о рачуноводству* (Службени гласник РС бр. 62/2014) Предузеће је класификовано, према показатељима из 2016. године у мало правно лице.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

На дан 31. децембра 2016. 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 2017. године.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2015. годину изражено је да финансијски извештаји истинито и објективно по свим материјално значајним питањима приказују финансисјки положај Предузећа на дан 31.12.2016. године, као и резултат пословања и токове готовине, а све у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Ревизију финансијских извештаја за 2016. 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 2016. годину састављени су у складу са *Законом о рачуноводству*. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2016. 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 2016. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2015. 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 након две године позитивно пословало. Такав резултат узрокован је смањењем обавезе за затезну камату, и порастом потрошње природног гаса. Верујемо да ће се ова ситуација наставити и да ће се тренд позитивног пословања Предузећа наставити и у будућим извештајним периодима.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.1. Прерачунавање износа исказаних у страним валутама

Пословне промене настале у иностраној 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 страној валути и приликом прерачуна монетарних позиција из биланса стања исказаних у страној валути признају се као приход или расход.

Средњи курсеви који су били примењивани за курсирање су:

Валута	31.12.2015. г.	Просек у 2015. г.	31.12.2016. г.	Просек у 2016. г.
ЕУР	121,6261	120,7328	123,4723	123,1179

Обрачунати ефекти курсних разлика, као и ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу потраживања и обавеза у страној 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:

	Век коришћења	Стопа амортизације
Непокретности		
Пословна зграда	50	2,00
Мрежа средњег притиска	50	2,00
Мрежа ниског притиска	50	2,00
Постројења и опрема		
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 некретнине 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 поравнање, 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 2016. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Патенти	Рачунарски софтвер	Остала нем. улагања	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност					
1. Стање 01.01.2016. године		2.989			2.989
2. Повећања (а+б+в)		140			140
а) Нове набавке куповином		140			140
б) Интерно створена средства					
в) Ревалоризација					
3. Смањење					
а) Расходовање					
б) Продаја					
в) Активирање					
I Стање на дан 31.12.2016. године (1+2-3)		3.129			3.129
Исправка вредности					
1. Стање 01.01.2016. године		972		0	972
2. Повећања (а+б+в+г)		327		0	327
а) Амортизација		374		0	374
б) Нове набавке куповином					
в) Интерно створена средства					
г) Ревалоризација					
3. Смањење (а+б)					
а) Расходовање					
б) Продаја					
II Стање на дан 31.12.2016. године (1+2-3)		1.673		0	1.673
III Садашња вредност на дан 31.12.2016. године (I-II)		1.456			1.456
Садашња вредност на дан 31.12. 2015. године		1.642		69	1.711

4.2. Некретнине, постројења и опрема

У току 2016. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Остала средства	Укупно
Набавна вредност					
1. Стање 01.01.2016. године		408.658	44.319	713	453.690
2. Повећања (а+б+в)					
а) Нове набавке куповином					
б) Набавке из пословних комбинација					
3. Смањење					
а) Расходовање					
б) Продаја					
I Стање на дан 31.12.2016. године (1+2-3)		408.658	44.319	713	453.690
Исправка вредности					
1. Стање 01.01.2016. године		132.437	35.182	0	167.619
2. Повећања (а+б+в)					
а) Амортизација		8.169	1.885		10.054
3. Смањење (а+б)					
а) Расходовање					
б) Продаја					
II Стање на дан 31.12.2016. године (1+2-3)		140.606	37.067	0	177.673
III Садашња вредност на дан 31.12.2016. године (I-II)		268.052	7.252	743	276.047
IV Садашња вредност на дан 31.12.2015. године		276.224	8.862	713	285.799

4.3. Одложена пореска средства

Елементи обрачуна	2016. година	2015. година
Почетно стање пре рачуноводствене амортизације		297.159
Износ амортизације за биланс успеха		10.381
Садашња вредност		286.778
Свега основица рачуноводствене амортизације	275.369	286.778
Почетно стање пре пореске амортизације	427.619	333.444
Износ амортизације за порески биланс	117.800	12.441
Свега основица пореске амортизације		321.003
Разлика између основица		34.226
Одложено пореско средство 15%	5.167	5.134
Свега одложених пореских средстава	5.167	5.134
Обрачунате неисплаћене отпремнине	708	708
Обрачунате неисплаћене јубиларне награде	933	1.074
Збир пореских разлика		1.782
Одложено пореско средство 15%		268
Одложена пореска средства	5.167	5.402
Стање на почетку периода	5.402	5.728

Елементи обрачуна	2016. година	2015. година
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	233	326

4.4. Залихе

Предузеће располаже са следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2016. година	2015. година
1.	Материјал за израду	297	220
2.	Резервни делови	851	859
3.	Алат и инвентар	115	92
4.	Роба	770	444
5.	Плаћени аванси за робу	293	38
6.	Плаћени аванси за услуге	1780	812
Укупно		4106	2.476

Дати аванси на дан 31. децембра 2016. године се односе на:

Ред. бр.	Добављач	2016. година	2015. година
1.	Дати аванси за робу	293	69
	Дати аванси Стр Ити Врбас	2	2
	Дати аванси Кнез Петрол	18	18
	Дати аванси Привредна комора	4	15
	Дати аванси Од-ју Ириг	96	34
	Дати аванси- Еуропетрол Суботица	173	
2.	Дати аванси за услуге	1780	781
	Дати аванси ЈП Србија гас	160	
	Дати аванси Службени гласник јл, Београд	33	
	Дати аванси Градска топлана јкп, Зрењанин	150	1
	Дати аванси Привредна комора Србије, БГ		4
	Дати аванси Oracle Srbija&Crna 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
	Дати аванси Телеком, Београд	26	27
	Дати аванси ИПЦ доо, Београд	8	102
	Дати аванси АБ Софт доо, Београд	585	136
	Дати аванси Станишић аудит доо, Београд	210	205
	Општинска управа Врбас	4	
	Пошта Србије	23	
	Елс снабдевање	36	
	Десинг ДОО	100	
	Извршитељ Периз Славица	1	
	Извршитељ Дардић Бранислав	4	

Ред. бр.	Добављач	2016. година	2015. година
	Триглав	15	
	Мастер 2 МТ	16	
	ПДВ у датим авансима	51	
	Дати аванси Теленор доо, Београд	109	262
	Апр	27	
	Дати аванси извршитељ Д.Гелић	204	
Укупно		2073	850

4.5. Потраживања по основу продаје

Предузеће на датуме биланса има следећа краткорочна потраживања и пласмане:

Ред. бр.	Врста потраживања	2016. година	2015. година
1.	Потраживања од купаца за робу и услуге	197.666	172.954
2.	Исправка потраживања	13.651	13.704
	Свега	184.015	159.250

Предузеће је послало свим купцима правним лицима изводе отворених ставки. На дан 31.12.2016. године усаглашено је 85% потраживања од купца – правних лица у земљи.

Табела: Промене на рачунима исправке вредности

Ред. бр.	Исправка вредности потраживања	2016. година	2015. година
I	Стање на дан 01.01.	13.704	11.592
1.	Исправка вредности у току године	830	3.687
2.	Укидање индиректног отписа		
3.	Искњижавање	883	1.575
4.	Курсне разлике		
II	Стање на дан 31.12.	13.651	13.704
	Врста обезбеђења		
	Износ покривености		

4.6. Друга потраживања

Предузеће на датуме биланса има следеће стање других потраживања:

Ред. бр.	Друга потраживања	2016. година	2015. година
1.	Потраживања за камату	14.179	13.027
2.	Потраживања од запослених	41	67

Ред. бр.	Друга потраживања	2016. година	2015. година
3.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	621	621
4.	Потраживања по основу више плаћених осталих јавних прихода	83	571
5.	Остала краткорочна потраживања	932	1.076
6.	Исправка вредности других потраживања	(167)	(167)
	Укупно	15.689	15.195

4.7. Краткорочни финансијски пласмани

Предузеће на датуме биланса има следеће стање краткорочних финансијских пласмана:

Ред. бр.	Краткорочни финансијски пласмани	2016. година	2015. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови	11.220	11.459
	Укупно	11.220	11.459

4.8. Готовински еквиваленти и готовина

Предузеће на датуме биланса има следеће стање готовине:

Ред. бр.	Врста средства	2016. година	2015. година
1.	Благајна		
2.	Девизна благајна		
3.	Текући (пословни) рачуни	9	3.400
4.	Девизни рачун		
	Укупно	9	3.400

4.9. Порез на додату вредност

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

Ред. бр.	Порез на додату вредност	2016. година	2015. година
1.	Разграничени ПДВ	2.943	1.802
	Укупно	2.943	1.802

4.10. Активна временска разграничења

Предузеће на датуме биланса има следеће стање активних временских разграничења:

Ред. бр.	Активна временска разграничења	2016. година	2015. година
1.	Унапред плаћене премије осигурања	99	51
2.	Унапред плаћени трошкови	67	118
3.	Разграничени ПДВ	3	
Укупно		169	169

4.11. Основни капитал

Предузеће на датуме биланса има следеће стање основног капитала:

Ред. бр.	Основни капитал	2016. година	2015. 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		
Укупно		234.980	234.980

4.12. Резерве

Предузеће на датуме биланса има следеће стање резерви:

Ред. бр.	Резерве	2016. година	2015. година
1.	Резерве	7.755	7.755
Укупно		7.755	7.755

4.13. Нераспоређени добитак

Ред. бр.	Нераспоређени добитак	2016. година	2015. година
1.	Нераспоређени добитак ранијих година		
2.	Нераспоређени добитак текуће година	52	

Ред. бр.	Нераспоређени добитак	2016. година	2015. година
Укупно		52	

4.14. Губитак

Ред. бр.	Губитак	2016. година	2015. година
1.	Губитак текуће године	0	19.200
Укупно		0	19.200

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)
2015. година						
За отпремнине	581	127				708
За јубиларне награде	1.099		25			1.074
Стање на дан 31.12.2015. године	1.680	127	25			1.782
2016. година						
За отпремнине	708					708
За јубиларне награде	1.074		141			933
Стање на дан 31.12.2016. године	1.782		141			1.641

Предузеће је на дан 31.12.2015. године приказало у оквиру рачуна 404 укалкулисане обавезе обрачунате у складу са МРС 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.

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)
2015. година						
Дугорочне обавезе по кредитима БИ	12.476			12.545	69	0
Дугорочне обавезе по кредитима АИК						
Остале дугорочне обавезе-лизинг						
Стање на дан 31.12.2015. године	12.476			12.545	69	0
2016. година						
Дугорочне обавезе по кредитима БИ						
Стање на дан 31.12.2016. године						

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	2016. година	2015. година
1.	Примљени аванси за прикључење и робу	62	705
Укупно		62	705

Примљени аванси на дан 31. децембра 2016. године се односе на:

Ред. бр.	Примљени аванси	2016. година	2015. година
1.	Примљени аванси за прикључење Мала потрошња-домаћинства		83
2.	Примљени аванси за прикључење Развојна банка Војводине, НС	51	51
3.	Примљени аванси за робу Мала потрошња-домаћинства	11	571
Укупно		62	705

4.19. Обавезе из пословања

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза из пословања:

Ред. бр.	Обавезе из пословања	2016. година	2015. година
1.	Добављачи у земљи ЈП „Србијагас“ НС	260.242	244.378
2.	Остали добављачи у земљи	1.465	1.330
Укупно		261.707	245.708

У односу на укупне обавезе према добављачима од 261.707.398,96 динара, обавеза према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад износи 260.243.000,00 што је 99,44%. Обавезе из пословања на дан 31.12.2016. године усаглашене су 95%.

На дан 31.12.2016. године укупне обавезе према добављачима су:

Ред. бр.	Обавезе из пословања	2016. година
	Добављачи у земљи	
1.	АМК БУДУЋНОСТ	5
2.	МИНАЛ ДОО, БЕОГРАД	59
3.	РПД, ВРБАС	12
4.	ИЗВРШИТЕЉ Д.ПАВЛИЦА	9
5.	НОИНА АРКА, НОВИ САД	6
6.	ЦФК, ВРБАС	6
7.	СТРУЧНО УДРУЖЕЊЕ ЗА ДИСТР. ГАСА	5
8.	ЕРСТЕ БАНКА	4
9.	БАЈО ДОО	2
10.	ПУТЕВИ СРБИЈЕ	2
11.	BANCA INTESA AD, БЕОГРАД	10
12.	КНЕЗ ПЕТРОЛ, БЕОГРАД	6
13.	КОМУНАЛАЦ ЈКП, ВРБАС	7
14.	ПРИВРЕДНА КОМОРА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	4
15.	ПИКОВА ДАМА	16
16.	АДВОКАТ МИЛАН КОЗОМОРА	55
17.	PROMONT GROUP DOO, НОВИ САД	167
18.	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД, БЕОГРАД (штета)	1.089
19.	СРБИЈАГАС ЈП, НОВИ САД (утрошени гас)	260.243
Укупно		261.707

4.20. Остале краткорочне обавезе

Предузеће на датуме биланса има следеће стање осталих краткорочних обавеза:

Ред. бр.	Остале краткорочне обавезе	2016. година	2015. година
1.	Обавезе за затезну камату ЈП "Србијагас" НС	34.870	26.130
2.	Обавезе према запосленима	12	
3.	Обавезе према члановима надз.одбора	41	
Укупно		34.923	26.130

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	2016. година	2015. година
----------	---	--------------	--------------

Ред. бр.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	2016. година	2015. година
1.	Обавезе за ПДВ	2.543	
Укупно		2.543	

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	2016. година	2015. година
1.	Обавезе за пор.и допр.и ост.дажбине	31	
2.	Накнада за уређење грађевинског земљишта		
Укупно		31	

4.23. Пасивна временска разграничења

Предузеће на датуме биланса има следеће стање пасивних временских разграничења:

Ред. бр.	Пасивна временска разграничења	2016. година	2015. година
1.	Примљене донације за инвестиције у ОС	563	601
Укупно		563	601

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 31.12.2016. године обрачуната је амортизација у износу од 37.968,86 динара те је салдо на дан 31.12.2016. године 563.204,76 динара.

4.24. Пословни приходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2016. година	2015. година
1.	Приходи од продаје робе	168.095	189.349
2.	Приходи од продаје услуга	944	1.776
3.	Приходи од условљених донација	38	38
Укупно		169.077	191.163

4.25. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне расходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2016. година	2015. година
1.	Набавна вредност продате робе	129.887	158.880
		129.887	158.880
2.	Трошкови осталог режијског материјала	370	674
3.	Трошкови горива и енергије	1.050	1.375
4.	Трошкови резервних делова	418	349
5.	Трошкови ситног инвентара		171
		1.838	2.569
6.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	18.673	19.902
		18.763	19.902
7.	Трошкови ПТТ, телефоније и интернета	502	552
8.	Трошкови одржавања	729	1.395
9.	Трошкови рекламе и пропаганде	100	129
10.	Остале услуге	297	473
		1.628	2.549
11.	Трошкови амортизације	10.157	10.381
12.	Трошкови резервисања	0	127
		10.157	10.508
13.	Трошкови непроизводних услуга	999	1.515
14.	Трошкови репрезентације	93	161
15.	Трошкови осигурања	67	190
16.	Трошкови платног промета	367	378
17.	Трошкови чланарина	196	228
18.	Трошкови пореза	1.147	1.155
19.	Остали нематеријални трошкови	539	350
		3.408	3.977
Укупно		165.681	198.385

4.26. Пословни добитак/губитак

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне резултате:

Ред. бр.	Врста	2016. година	2015. година
1.	Пословни добитак	3.396	
2.	Пословни губитак		7.222

4.27. Финансијски приходи и расходи

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

Ред. бр.	Врста прихода	2016. година	2015. година
1.	Приходи од камата	12.901	21.548
2.	Позитивни ефекти валутне клаузуле	6	43
3.	Остали финансијски приходи	68	56
Укупно финансијски приходи		12.975	21.647
4.	Расходи камата	15.948	30.285
5.	Негативни ефекти валутне клаузуле	168	69
6.	Остали финансијски расходи	18	15
Укупно финансијски расходи		16.134	30.369

4.28. Добитак/губитак из финансирања

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће финансијске резултате:

Ред. бр.	Врста	2016. година	2015. година
1.	Финансијски добитак		
2.	Финансијски губитак	3.159	8.722

4.29. Остали пословни приходи и расходи

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

Ред. бр.	Врста прихода	2016. година	2015. година
1.	Приходи од усклађивања потраживања		
2.	Наплаћени трошкови судских спорова	111	0
2.	Наплаћена отписана потраживања	811	858
3.	Приходи од укидања резервисања	0	25
4.	Приходи по основу накнаде штете	0	70
5.	Приходи по основу накнадног рабата	0	10
6.	Остали непоменути приходи	0	74
		922	1.037
Укупно остали приходи		922	1.037
1.	Губици по основу расходања опреме	0	1
2.	Трошкови спорова	0	25
3.	Расходи по основу отписа по судској одлуци	12	
4.	Остали непоменути расходи	32	58
5.	Обезвређење остале имовине		
			84
6.	Обезвређење потраживања	830	3.883
		874	3.883
Укупно остали расходи		874	3.967

4.30. Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће резултате:

Ред. бр.	Врста	2016. година	2015. година
1.	Добитак пре опорезивања	285	
2.	Губитак пре опорезивања		18.874

4.31. Порез на добитак

Предузеће је у извештајним периодима имало одложене пореске расходе периода:

Ред. Бр.	Порез на добитак	2016. година	2015. година
1.	Одложени порески расходи периода	233	326

4.32. Нето добитак/нето губитак

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће резултате:

Ред. Бр.	Нето	2016. година	2015. година
1.	Нето добитак	51	
2.	Нето губитак		19.200

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, ангажовано од стране Предузећа, оштетило 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 31.12.2016. године није могуће дати процену исхода спора по осталим тужбеним захтевима тужиоца.

Предузеће води спорове код надлежних судова, као и код извршитеља за неизмирене обавезе за испоручени природни гас против 64 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.

На предлог извршног повериоца ЈП "Србијас" 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 у износу од 167.755.873,73 динара.

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 23.06.2017. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја за 2016. годину

Гордана Радаковић, ецц

Законски заступник



Радислав Бјелица, мастер правник