



Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС"
Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14/1
Тел: 022 610 009 Факс: 022 610 010
www.sremgas.rs info@sremgas.rs
ПУБЛИКОВАНО У СРЕМСКОЈ
ТРИБУНИ ИЛИ ВАН ОДЛУКА
Датум издања: 04.2018.

Број: 11-12 /18

Датум: 26 .04.2018.г.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица (даље: предузеће) је основано 25.06.1998. године на основу Решења Општине Сремска Митровица, број 023-17/98-ИИ-01, као јавно предузеће. Оснивач јавног предузећа је локална самоуправа, Град Сремска Митровица. На основу процене вредности основног капитала Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица на дан 01.01.2013. године коју је извршило предузеће Фактис, извршен је упис неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре. Решењем Агенције за привредне регистре број БЦУ 81791/2013/01 од 25.09.2013. године капитал је уписан као власништво Града 100% , а на основу члану 9. и 11. Закона о јавној својини.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица је предузеће које обавља привредну делатност од општег интереса.

Предузеће основано је и послује на неодређено време, ради:

1. Обављања послова дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас,
2. Јавног снабдевања природним гасом на територији Града Сремска Митровица.
3. Снабдевања природним гасом
4. Изградње дистрибутивне гасне мреже

Матични број предузећа је 08675295, а Порески идентификациони број 100589227. Седиште предузећа је у Сремској Митровици, Трг Војвођанских бригада 14/1.

Предузеће на дан 31. децембра 2017. године имало је 33 запослених, а 31. децембра 2016. године 35 запослених на основу кадровске евиденције.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора ЈП „Срем-гас“ 27.02.2018. године. Комплетан сет финансијских извештаја предузећа укључује следеће:

- (а) Биланс стања за посматрани период,
- (б) Биланс успеха,
- (ц) Извештај о осталом резултату,
- (д) Извештај о променама на капиталу,
- (е) Извештај о токовима готовине и
- (ф) Напомене уз финансијске извештаје.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји предузећа за 2017. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013). Финансијски извештаји за 2016. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Прелазне одредбе Закона о рачуноводству МСФИ за МСП предузеће је почело да примењује од финансијских извештаја за 2014. годину.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Предузеће није имало рекласификације по основу прве примене МСФИ за МСП.

Промена рачуноводствених политика при преласку на МСФИ за МСП извршена је у случају евидентирања донација.

Сходно примени МСФИ за МСП предузеће је извршило пренос евидентираних примљених донација - субвенција за гасификацију у периоду од 2002.-2008. године преносом на konto 340001 нерспоредени добитак ранијих година-пренете субвенције у 2014. години.

2.2. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту предузећа.

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

Девизни курс примењен за прерачун позиција у динарима на дан 31.12.2017. године је Еур= 118,4727 динара.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

„Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- ц) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- д) професионалне накнаде.

Улагања која се не укључују у набавну вредност/цену коштања некретнине, постројења и опреме су:

- трошкови отварања нових објеката и постројења;

- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Након почетног признавања уколико процени да вредност некретнине, постројења и опрема одступа од фер вредности предузеће ће применити модел ревалоризације.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизационој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнине, постројења и опреме који се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене вредности само незнатне.

Предузеће може применити модел ревалоризације као модел вредновања појединачног основног средства односно групе основних средства:

- уколико процени да је њихова процењена фер вредност већа од књиговодствене. Ефекти такве процене евидентирају се као ревалоризационе резерве на дан када је извршена процена фер вредности и исказују се на рачуну 330.

- или уколико процени да је књиговодствена вредност већа од процењене вредности и при чему се утврди негативан ефекат ревалоризације, који је већи од укупног износа ревалоризационих резерви утврђена разлика се евидентира као расход периода, у оквиру рачуна 582- Обезвређење некретнина, постројења и опреме.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима ради се у складу са одредбама релевантних МСФ за МСП, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средствима дужно да на захтев финансијске службе писмено извести ту службу о типу промена на средству, а поготово о томе да ли се ради о радовима на средству који имају карактер текућег редовног одржавања и да ли је радовима повећан обим претходно процењених користи од средства.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Престанак рачуноводственог признавања књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме ради се у условима када је испуњен један од услова за признавање средства:

- Да предузеће отуђи средство
- Да се не очекују будуће економске користи од њиховог коришћења или отуђења.

Предузеће у финансијским извештајима обелодањује све битне промене на некретнинама, постројењима и опреми настале у току извештајног периода. “

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	40 2-2,5 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	10 8-10 %
Транспортна средства	10 8-10%
Рачунарска опрема	5 16-20%
Намештај	5 16-20%
Остала опрема	5 16-20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Средства чија је набавна вредност испод просечне бруто зараде се не укључују у обрачун амотизације и не признају се као стална средства. Ова средства се у моменту набавке признају као залихе или ситан инвентар, а у моменту стављања у употребу као трошак периода у целини.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након *отуђивања* или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из *расходовања* или *отуђења* некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају с као приход или расход у билансу успеха.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама, пројектно техничка документација и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Дугорочни финансијски пласмани

„У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата, учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају, дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели и остали дугорочни финансијски пласмани.

Финансијске пласмане треба разврстати према рочности на дугорочне и краткорочне, хартије од вредности треба разврстати на дужничке и власничке:

- хартије од вредности које се вреднују кроз биланс успеха,
- хартије од вредности које су расположиве за продају,
- хартије од вредности које се држе до доспећа, и
- зајмови, кредити и потраживања.

Дугорочна улагања се врше на период дужи од годину дана ради остваривања прихода од камата и дивиденди.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља почетно мерење финансијских средстава.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквих умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају и укључено у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје, или приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадној вредности. Надокнадна вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконттованих по просечној стопи активности камате на кредите.“

3.3. Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове Финансијска средства редузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи он њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- финансијска средства која се држе до рока доспећа,
- финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања јавног предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

потраживања од купаца и друга потраживања из пословања и дате кредите запосленима.

Потраживања од купаца се признаје по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансисјких расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања на основу процене руководства. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Јавног предузећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују: обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

3.6. Резервисања

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.8. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу.

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

(д) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства предузећа, да износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2017. пословне године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.10. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.11. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власнишвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

3.12. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1,5 % пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом – **Одељак 10 - МСФИ за МСП - рачуноводствене политике, процене и грешке.**

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Предузеће је у 2017. години ангажовало овлашћену агенцију да изврши обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине при одласку у пензију. Обрачун резервисања састоји се од обрачуна за претходну 2016. годину, обрачуна за текућу 2017. годину, обрачуна за текућу 2017. годину са претпоставкама из 2016. године, као и обрачуна за потребе обелодањивања података о резервисањима.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. Резервисања нису вршена.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. У наведеном извештајном периоду предузеће је исказало порески приход по основу одложених пореских средстава и привремених разлика у износу од 1.506.418,60 динара највећим делом по основу сталних средстава која подлежу амортизацији.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануара 2016. године	514	4.543		5.057
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходања				
Стање на дан 31. децембра 2016. године	514	4.543		5.057
Набавке	282			282
Активирања				
Отуђења и расходања				
Стање на дан 31. децембра 2017. године	796	4.543		5.339
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				

1. јануара 2016. године	2	1.680	1.682
Амортизација (Напомена бр.35)	29	443	472
Отуђења и расхоровања			
Стање на дан 31. децембра 2016. године	31	2.123	2.154
Амортизација (Напомена бр.35)	62	445	507
Отуђења и расхоровања			
Стање на дан 31. децембра 2017. Године	93	2.568	2.661
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:			
- 31. децембра 2016. године	483	2.420	2.903
- 31. децембра 2017. године	703	1.975	2.678

Нематеријална улагања исказана су на дан 31.12.2017. године у износу од 2.678 хиљада динара који се односи већим делом на садашњу вредност књиговодственог софтвера. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. У складу са усвојеним рачуноводственим политикама стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 1. јануара 2016. године	645.425	154.230	0	5.278		804.393
Набавке	6.087	9.148		6.991		22.226
Пренос са/на				8.224		8.224
Пренос на сталну имовину						

намењену продаји				
Отуђења и расходавања		1.564		1.564
Стање на дан 31. децембра 2016. године	651.512	161.814	4.045	817.371
Набавке	8.675	2.886	11.275	22.836
Пренос са/на			10.335	10.335
Пренос на сталну имовину намењену продаји				
Отуђења и расходавања		2.926		2.926
Стање на дан 31. децембра 2017. године	660.187	161.174	4.985	826.946
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 1. јануара 2016. године	224.730	115.172		339.902
Амортизација (Напомена бр.35)	14.272	5.567		19.839
Пренос на сталну имовину намењену продаји				
Отуђења и расходавања		1.380		1.380
Стање на дан 31. децембра 2016. године	239.002	119.359		358.361
Амортизација (Напомена бр.35)	15.018	6.362		21.380
Пренос на сталну имовину				

намењену продаји				
Отуђења и расходовања		2.325		2.325
Стање на дан 31. децембра 2016. године	254.020	123.396		377.416
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
31. децембра 2016. Године	412.510	42.455	4.045	459.010
31. децембра 2017. године	406.167	38.378	4.985	449.530

Вредност грађевинских објеката је повећана за 8.675 хиљада динара што се односи на стављање у употребу изграђене гасне мреже и прикључака за насељена места: С.Митровица, Лаћарак, Јарак, Шашинци и Мачву.

Вредност опреме је повећана за 2.886 хиљада динара по основу изградње Мерно регулационих станица за индивидуалне и групне прикључке, гасне опреме, службеног аута, намештаја и рачунарске опреме.

Предузеће није узимало кредите код банака и финансијске лизинге за стицање некретнина, постројења и опреме. Предузеће нема залог на опреми нити хипотеке на грађевинским објектима.

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2017.	2016.
Учешће у капиталу повезаних лица		
Учешћа у капиталу придужених субјеката и заједничким подухватима		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	28.503	
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи		
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
Хартије од вредности које се држ до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени капитал		
Остали дугорочни пласмани		
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	28.503	

У групи 042 књижена су потраживања према предузећу „Митросрем“ а.д. у складу са Одлуком Надзорног одбора о конверзији потраживања предузећа ЈП „Срем-гас“ према „Митросрему“ а.д. у трајни улог.

- Део потраживања на име купца „Митросрем“ а.д. у износу од 18.576.316,85 динара који је као део редовних потраживања пренет на дугорочна потраживања сходно усвојеном Унапред припремљеном плану реорганизације у 2015.г. са припадајућом каматом а након препоруке Владе Републике Србије пренет у трајни улог у капитал наведеног друштва.
 - Део потраживања на име купца „Митросрем“ а.д. у износу од 6.220.310,53 динара као део редовних потраживања за гас пренетог после препоруке Владе Републике Србије и Града Сремска Митровица као оснивача о конверзији потраживања у трајни улог у капитал наведеног друштва.
- Решењем привредног апелационог суда у Београду бр. 7 Пвж 307/16 од 01.06.2016. године УППР над „Митросремом“ а.д. постао је правноснажан 26.02.2016. године.

9. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2017.	2016.
Потраживања од матичног и повезаних лица		
Потраживања од осталих повезаних лица		
Потраживања по основу продаје на робни кредит		
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу		
Потраживања по основу јемства		
Сумњива и спорна потраживања		21.862
Остала дугорочна потраживања		
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра		21.862

У току 2017.г. извршена рекласификација потраживања те су ова потраживања пренета у групу 042 – Учешћа у капиталу осталих правних лица у складу са Одлуком Надзорног одбора о конверзији потраживања предузећа ЈП „Срем-гас“ према „Митросрему“ а.д. у трајни улог и Закључка Владе Републике Србије.

10. ЗАЛИХЕ

	2017.	2016.
Материјал	10.818	10.012
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	535	629
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	11.353	10.641

Залихе у износу од РСД 11.353 хиљада динара су вредноване по набавној вредности. У току године, извршен је отпис застарелих залиха робе и материјала у укупном износу од РСД 19 хиљада на терет "Осталих расхода" у Билансу успеха. Предузеће нема залихе које су дате као гаранција за измирење обавеза.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2017.	2016.
Потраживања по основу продаје	166.543	161.897
Минус: исправка вредности	75.349	75.876
Стање на дан 31. децембра	91.194	86.021

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

	2017.	2016.
РСД	91.194	86.021

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2017.	2016.
Стање на дан 1. јануара	75.876	63.305
Додатна исправка вредности	975	15.220
Директан отпис претходно исправљених потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања	1.502	2.649
Стање на дан 31. децембра	75.349	75.876

12. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2017.	2016.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	3.659	4.192
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	1.444	1.515
Стање на дан 31. децембра	2.215	2.677

13. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2017.	2016.
Потраживања за камату и дивиденде	14.277	14.343
Потраживања од запослених	753	516
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Потраживања од државних органа и организација		1.625
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса -		19.747
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају-		83
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	51	
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	42	42
Стање на дан 31. децембра	15.039	36.272

Друга потраживања су на дан 31.12.2017. године исказана у износу од 15.039 хиљада динара, а највећи део ових потраживања се односи на камате које су обрачунате купцима у износу од 14.277 хиљада динара. Највећи дуг по основу камата исказан на аналитчкој картци купца Путеви ад у износу од 11.523.466,32 динара. Наведени износ књижен на исправку потраживања.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2017.	2016.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	153.654	109.061
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
Стање на дан 31. децембра	153.654	109.061

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2017.	2016.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ по општој стопи	139	50
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим		

плаћених аванса)		
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ по посебној стопи	6.564	
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Стање на дан 31. децембра	6.703	50

Износ од 6.564 хиљада односи се на разграничени ПДВ по посебној стопи у примљеним фактурама Србија гаса за Децембар 2017. годину - интерни обрачун ПДВ-а и разграничени ПДВ по општој стопи по основу фактура добављача примљених у јануару 2018. године, а признат су расход 2017. године.

16. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И АВР

а) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2017.	2016.
Одложена пореска средства	3.716	1.498

Стање одложених пореских средстава на дан 01.01.2017. године износило је 1.498.021,76 динара, после књижења привремених разлика стање одложених пореских средстава је 3.715.893,21 динара на дан 31.12.2017. године. У 2017. години предузеће је евидентирало повећање одложених пореских средстава по основу: сталних средстава који подлежу амортизацији (књиговодствена вредност средстава мања је од њихове пореске основице) у износу 2.859.239,94 динара, резервисања за отпремнине код одласка у пензију и јубиларних награда прва примена 2016. године и обрачун за 2017. годину у износу од 856.653,27 динара.

б) АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Остала активна временска разграничења	117	116
Стање на дан 31. децембра	117	116

17. КАПИТАЛ

Група 303- Државни капитал

(а) Основни капитал

	2017.	2016.
Државни капитал	458.843	458.843

Новчани1

Неновчани458.842

Проценом вредности основног Капитала Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Срем-гас" Сремска Митровица на дан 01.01.2013. године предузећа Фактис извршен је упис неновчаног капитала код Агенције за привредне регистар, уз напомену да је у периоду од 1998-2007 године предузеће закључивало Уговоре са привредом и грађанима о заједничкој изградњи гасовода - што је било исказано на позицијама 309 - Остали капитал.

Решењем Агенције за привредне регистре број БДЖУ 81791/2013/01 од 25.09.2013.г. капитал је уписан као власништво Града 100% сходно члану 9 и 11 Закона о Јавној својини.

(б) Резерве

	2017.	2016.
резерве	61.934	53.366

Резерве обухватају законске резерве које су намењене за покриће будућих губитака. Повећане су у односу на претходну годину за утврђен нето добитак за 2016. години у износу од 8.568 хиљада динара у складу са чланом 39 Статута.

(ц) Нераспоређени добитак

	2017.	2016.
Нераспоређени добитак -пренос субвенција	38.515	42.547

Сходно примени МСФИ за МСП предузеће је извршило пренос евидентираних примљених донација (субвенција за гасификацију) у периоду од 2002.г.-2008.г. преносом износа са стањем на дан 01.01.2014. године са конта разграничења 495 на konto 340001 нераспоређени добитак ранијих година-пренете субвенције. Салдо на рачуну нераспоређени добитак ранијих година година – пренете субвенције предузеће би користило за покриће евентуалних губитака у наредном периоду.

Предузеће је у 2017. години ангажовало овлашћену агенцију да изврши обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине при одласку у пензију. Обрачун резервисања састоји се од:

Прво резевисање за јубиларне награде до краја 2016, књижење под 1.1.2017. године у износу од 2.165.068,14 динара

Прво резевисање за отпремнине за 2016, књижење под 1.1.2017. године у износу од 1.866.498,10 динара.

Износ наведених резервисања извршен је на терет нераспоређеног добитка.

(д) Добитак текуће године

	2017.	2016.
Нераспоређени добитак текуће године	19.241	17.134

Предузеће је у Билансу успеха на позицији АОП -1058 исказало добитак пре опорезивања у износу од 20.975 хиљаде динара. Анализом исказаног добитка и узроцима његовог настанка утврдило се следеће:

Висина исказаног добитка је већа од планираног највећим делом због повећања количине набављеног и продатог природног гаса за цца 23% у односу на планиране.

Преласком на примену Међународних стандарда као и примену законских прописа везаних за обрачун рачуноводствене амортизације и амортизације у пореске сврхе у којој се признаје део трошкова амортизације. Пореска амортизација призната у пореском билансу износи 22.734.723,00 динара, док рачуноводствена амортизација износи 21.037.969,00 динара, с обзиром да је пореска амортизација већа од рачуноводствене амортизације она је у пореском билансу призната у пуном износу. Опорезва добит исказана у пореском билансу износи 21.597.414,00 динара. Обрачунати износ пореза на добит исказан у пореској пријави ПДП је 3.239.612,00 динара. Износ уплаћених аконтација пореза на добит је 2.689.434,00 динара тако да предузеће има обавезу уплате разлике пореза на добит у износу од 550.178,00 динара.

У складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП предузеће је извршило обрачун одложеног пореског средства / обавезе у кумулираном износу од 3.715.893,21 динара. При утврђивању одложеног пореског средства предузеће се определило за: Одложени порез по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, резервисања за отпремнине и јубиларне награде. С обзиром да је предузеће на конту 288, где се иначе евидентира одложено пореско средство, књижило одложено пореско средство у износу од 2.354.675,03 динара у пословним књигама за 2017.г. треба докњижити износ од 1.361218,18 динара као разлику до наведеног износа. Разлика је утврђена по основу опорезиве разлике рачуноводствене и пореске садашње вредности основних средстава. На тај начин повећан је добитак пре опорезивања исказан на АОП 1058 и условљава да предузеће на АОП -1064 – исказе нето добитак у износу од 19.241 хиљада динара, што је евидентирано на конту 341 – добитак текуће године.

8. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По

мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, исход тих судских спорова неће довести до значајнијих губитака тако да није извршено резервисање за ове намене на дан 31. децембра 2017. године.

До дана састављања извештаја постоје започети следећи судски спорови:

Предузеће – тужена страна

Редни број	Назив тужиоца	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
	запослени				
	-				
	корисник система				
1.	Митсидес поинт доо	Учешће у изградњи гасовода	12.340.097,93	Предмет је враћен првостепеном суду	Процена исхода је неизвесна

- Привредни апелациони суд је укинуо пресуду Привредног суда у Сремској Митровици П 377/14 од 02.09.2015. и предмет је враћен првостепеном суду ради одржавања нове главне расправе. Наложено је вештачење из области индустријских машина како би се утврдили стварни трошкови прикључења. Предузеће очекује да по окончању поступка неће бити одлива новчаних средстава.

Редни број	Назив тужиоца	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
2.	Elgas energy trading DOO Beograd	Закуп капацитета транспорта природног гаса	22.066.978,00	Поступак је у току, води се пред Привредним судом у Сремској Митровици	Процена исхода је позитивна

- Извршено је спајање парница, те се води једна парница под пословним бројем П-267/2017 на име потраживања по основу закупа капацитета транспорта природног гаса за месеце од јануара закључно са септембром 2017. године

Предузеће – тужилац

Редни број	Назив туженог	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
	Правна лица				

1.	СЛ Митрос у стечају МБ: 08014698	Дуг за гас СТ 226/2010	5.517.437,34 - 28.10.2016. плаћено 526.591,00 дин	У току- Решење о главној деоби стечајне масе	Процена исхода позитивна
----	---	---------------------------	---	--	--------------------------------

- Дана 28.12.2015. одржана Седница одбора поверилаца и стечајном управнику дата сагласност за прихват Понуде за јединог понуђача за продају дела имовине стечајног дужника – Кафилерије по цени од 14.160.000,00 динара.
- Није дата сагласност за продају имовине стечајног дужника која се налази у бившим југословенским републикама.
- Дана 30.09.2016. донето Решење о главној деоби стечајне масе, ЈП „Срем-гас“ – 4. исплатни ред, износ 526.591,00 (9,54%).
- Дана 23.08.2017. г одбор поверилаца међу којима је и ЈП „Срем-гас“ дао је сагласност за закључење предуговора о купопродаји непокретности у Сарајеву, које је у ванкњижном власништву стечајног дужника. Купопродаја још није реализована и ускоро истиче рок који је одређен у предуговору.

2.	Таково Аграр у стечају МБ: 20454733	Дуг за гас СТ-35/2010	6.065.308,12	У току – Закључак о листи утврђених потраживања	Процена исхода позитивна
----	--	--------------------------	--------------	---	--------------------------------

- Дана 01.10.2015. извршена уплата у износу од 312.080,00 динара (И1-220/2015)
- Решењем привредног суда у Чачку СТ.35/2010 од 26.августа 2014. године закључен је поступак стечаја над стечајним дужником „Таково Аграр“ ДОО, у стечају, Горњи Милановац, а наставио поступак стечаја у односу на стечајну масу дужника „Такова Аграр“ ДОО, у стечају.

3.	Пинки АД у стечају МБ: 08013993	Дуг за гас СТ-190/2011	291.562,61	У току-Закључак о листи утврђених потраживања	Процена исхода позитивна
----	--	---------------------------	------------	---	--------------------------------

- Дана 28.07.2015. године извршена је уплата у износу од 36.300,14 динара (И1-165/2015)

4.	Сремекспрес АД у стечају МБ: 08112916	Дуг за гас СТ- 21/2011	216.500,69 Оспорено - 27.087,32	У току – Закључак о листи утврђених потраживања	Процена исхода позитивна
----	--	---------------------------	---------------------------------------	--	--------------------------------

- Дана 03.02.2011. године путничко возило марке „MERCEDES BENZ“ ТИР 201 190 D предато је извр.повериоцу ЈП „Срем-гас, а исто је искоришћено за субвенционисану куповину аутомобила произведених у Р.Србији – заменом старо за ново.

5.	Меско месарска радња МБ: 55034559	Дуг за гас ИВ-1210/2011	56.577,20	У току	Процена исхода позитивна (упитно)
----	--	----------------------------	-----------	--------	--------------------------------------

- На записнику о пописи и процени од 10.09.2012. године предложено је да извршни дужник приступи у суд ради давања изјаве о својој целокупној имовини. Поступка је водила адвокат Слађана Старчевић.
- Решењем из АПР-а БП 93361/2012 од 17.09.2012. године Месарска радња Меско брисана је из регистра

6.	Стари мост ДОО у стечају МБ: 08664226	Дуг за гас ИВ-1208/2011	11.140,43	У току	Процена исхода позитивна
----	--	----------------------------	-----------	--------	--------------------------------

- Решењем из АПР-а БД 129945/2012 од 03.10.2012. године уписана је забележба и то Решење Привредног суда у Сремској Митровици посл.бр.1. Ст.190/2012 од 14.08.2012. године којим је одређено да ће се стечајни поступак спровести банкротством.

7.	Путеви АД у стечају МБ:08234787	Дуг за гас П-199/2013 ИИ 208/15 ИИ 216/2015	26.688.120,00	У току – стечајни поступак, призната потраживања	Процена исхода позитивна -уписано заложно право
----	--	--	---------------	--	---

- Пресуда привредног суда П.199/2015 од 19.06.2013. године којом се Путеви обавезују на исплату дуга
- Решење о извршењу Ии 208/15 од 02.11.2015. године на основу извршне исправе
- Закључак којим се одређује спровођење извршења Посл.бр.И.И. 216/2015 од 04.11.2015. године (Ј.Станковић Миковић)
- Решење из АПР-а Зл.бр.16376/2015 од 19.11.2015. године, уписано заложно право
- Решењем привредног суда у Сремској Митровици Ст.34/2015 од 20.01.2015. године отворен је стечајни поступак
- Призната потраживања

8.	Путеви АД у стечају МБ:08234787	Дуг за гас И.Ивк.-95/2014	8.253.837,96	У току – стечајни поступак, призната потраживања	Процена исхода позитивна -уписано заложно право
----	--	------------------------------	--------------	--	---

- Предлог за извршење бр. 130/14 од 12.05.2014. године
- Закључак којим се усваја предлог за извршење бр.И.Ивк. 95/2014
- Решење из АПР-а Зл.бр.16375/2015 од 18.11.2015. године, уписано заложно право (асфалтна база)

- Решењем привредног суда у Сремској Митровици Ст.34/2015 од 20.01.2015. године отворен је стечајни поступак
- Призната потраживања

9.	Путеви АД у стечају МБ:08234787	Дуг за гас Ии 209/15 И.И.-217/2015	3.239.316,40	У току – стечајни поступак, призната потраживања	Процена исхода позитивна
----	--	--	--------------	--	--------------------------------

- Решење о извршењу Ии 209/15 од 02.11.2015. године на основу веродостојне исправе
- Закључак којим се одређује спровођење извршења Посл.бр.И.И. 217/2015 од 13.11.2015. године (Ј.Станковић Миковић)
- Решењем привредног суда у Сремској Митровици Ст.34/2015 од 20.01.2015. године отворен је стечајни поступак
- Закључак којим се обуставља поступак извршења Посл.бр.И.И.217/2015 због отварања стечајног поступка
- Призната потраживања

9.	Путеви АД у стечају МБ:08234787	Дуг за гас Ии 232/15 И.ИВ.-242/2015	834.622,92	У току – стечајни поступак, призната потраживања	Процена исхода позитивна
----	--	---	------------	--	-----------------------------

- Решење о извршењу Ии 232/15 од 26.11.2015. године на основу веродостојне исправе
- Закључак којим се одређује спровођење извршења Посл.бр.И.И. 217/2015 од 13.11.2015. године (Ј.Јевтић)
- Решењем привредног суда у Сремској Митровици Ст.34/2015 од 20.01.2015. године отворен је стечајни поступак
- Решење којим се обуставља извршење због отварања стечајног поступка
- Укупно за А.Д. Путеве у стечају:
 - Призната потраживања са каматом у износу од 54.296.805,27
 - Оспорена потраживања у износу од 956.083,66

10.	Митросрем МБ: 08014205	Дуг за гас И.Ивк.-419/2014	21.704.551,39	У току- Отворен стечајни поступак и затворен усвајањем УППР	Уписано založno право на непокретности а тужени дуг се плаћа у складу са УППР
-----	---	-------------------------------	---------------	---	--

- Предлог за извршење бр. 299/14 од 25.12.2014. године и Закључак о извршењу И.Ивк. 419/2014 од 25.12.2014. године на основу веродостојне исправе
- Одлуком Надзорног одбора о конверзији потраживања предузећа ЈП „Срем-гас“ према „Митросрему“ а.д. целокупно потраживање је пренето у трајни улог сходно Закључку Владе Републике Србије.

11.	Сремпродукт доо МБ: 08738793	Дуг за гас И.Ивк.-303/2014	611.813,59 - плаћено 111.171,15 дин	У току	Процена исхода позитивна
-----	---	-------------------------------	--	--------	-----------------------------

- Закључак извршитеља којим се одређује делимично намирење у износу од 195.000,00, пленидбом покретних ствари
- Дана 14.11.2016. и 24.11.2016. год плаћено укупно 111.171,15 динара, остало још 513.001,51 дин без камате

12.	АГРОСЕМЕ ИНВЕСТ ДОО МБ: 20237988	Дуг за гас И.ИВК.-295/2015	371.407,26	У току	Процена исхода позитивна
-----	---	-------------------------------	------------	--------	-----------------------------

- Предлог за извршење бр. 186/15 од 26.06.2015. године
- Закључак којим се налаже извршење Посл.бр.И.ИВК.-295/2015 од 15.07.2015. године (Б.Филиповић)

13.	ДИЗНИЛЕНД МБ: 60495823	Дуг за гас И.Ивк.- 714/2013	349.272,82	У току	Процена исхода позитивна
-----	---	--------------------------------	------------	--------	-----------------------------

- Закључак којим се дозвољава извршење Посл.бр. И.Ивк. 714/2015 од 02.11.2015. године (Ј.Станковић Миковић)
- Закључак од 19.11.2015. г којим се налаже спровођење извршења преносом новчаних средстава са рачуна извршног дужника на рачун ЈП „Срем-гас“

14.	МИВ у стечају МБ: 08039453	Дуг за гас Ст – 8/2006	861.156,00	У току	Процена исхода позитивна
-----	---	---------------------------	------------	--------	-----------------------------

- Решење Посл.бр.11 Ст.11/2014 од 21.01.2015. године којим је усвојен завршни рачун стечајне масе и наложена исплата од 1,18% од признатих потраживања

15.	SIRMIUM STEEL у стечају МБ: 20447494	Дуг за гас Ии 167/2015 Ст – 30/2015	8.817.064,74	У току	Процена исхода позитивна
-----	---	---	--------------	--------	-----------------------------

- Решењем привредног суда у Сремској Митровици Ст.-30/2015 од 03.11.2015. године отворен је стечајни поступак

- Закључак којим се утврђује листа потраживања од 23.02.2016. Пријављено потраживање ЈП „Срем-гас“, по основу испорученог природног гаса, у износу од 8.817.064,74 динара признато је у целости.

б) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

Обрачун резервисања урађен је у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП (енг. Employee Benefits). Модел по ком је извршен обрачун резервисања у складу са Одељком 28 заснован на примени „метода пројектоване кредитне јединице“ (енг: „projected credit method“).

Поред примене захтева Одељка 28 - Примања запослених и нормативних аката предузећа, при обрачуну резервисања узета су у обзир и решења Закона о раду, других актуелних прописа, као и актуарске претпоставке на основу најбољих доступних информација расположивих на дан израде обрачуна.

Извештај о резервисањима је базиран на следећим актуарским и финансијским претпоставкама:

ПАРАМЕТРИ		2016.година	2017.година
1	Дисконтна стопа (Сд)	4,00%	3,5%
2	Стопа флукације запослених (Сф)	0,60%	0,60%
3	Стопа раста зарада (Сз)	3,50%	4,00%
4	Неопорезиви износ отпремнине (Оз/Он)	126.122,00	131.218,00
5	Просечна зарада у ЈП (Пз)	67.336,74	71.824,22

Дисконтна стопа (Сд) служи ђење будућих издатака за накнадеи бенефиције запосленима на садашњ вредност. Дисконтна стопа је утврђена у висини од 4,00% за претходну 2016. годину и 3,50% за текућу годину. Изведена је као референтна стопа Народне банке Србије, и то на последњи дан претходне 2016. године и текуће године.

Ризик смртности сачињен је на основу морталитетних таблица уграђених на основу пописа становништва 2011. године. Овај параметар ризика уграђен је у технички проценат флукације (СФ) у ком је укључен и пројектовани проценат запослених који ће напустити предузеће пре пензије, а који је базиран на вишегодишњем искуству .

Стопа раста зарада утврђена је као просечна дугорочна стопа раста просечне зараде у Републици Србији, која се заснива на пројекцијама раста бруто друштвеног производа и стопе инфлације.

Обрачун резервисања за отпремнине у пензију узето је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота) без умањења пензијске основице.

Укупна вредност резервисања за отпремнине за пензије на дан 31.12.2017. године износи 3.229.831,54 динара.

Вредност обрачунатих резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2017. године износи 2.481.190,24 динара.

Обрачун резервисања за отпремнине састоји се од: обрачуна за претходну 2016. годину, обрачуна за текућу 2017. годину, обрачуна за текућу 2017. годину са претпоставкама из 2016. године, као и обрачуна за потребе обелодањивања података о резервисањима.

19. ОБАВЕЗЕ КОЈЕ СЕ МОГУ КОНВЕРТОВАТИ У КАПИТАЛ

Предузеће нема обавезе које се могу конвертовати у капитал.

20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

Предузеће нема дугорочних кредита и зајмова.

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема осталих дугорочних обавеза.

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће у 2017. г. није узимало краткорочне кредите и зајмове.

23. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2017.	2016.
Примљени аванси, депозити и кауције	3.709	
Стање на дан 31. децембра	3.709	

Предузеће је у 2017. години као облик обезбеђења потраживања примило уплату депозита од купца Cooper standard у износу од 3.700 хиљаде динара. Поред тога евидентиран је износ аванса од 9 хиљада динара за потрошаче Malcom inženjering и АПИ продукт настао као последица неусаглашености међусобних потраживања и ту је привремено пренет.

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2017.	2016.
Обавезе према добављачима	74.011	72.859
Остале обавезе из пословања	14	17
Стање на дан 31. децембра	74.025	72.876

Обавезе према добављачима не носе камату и плаћају се у валути плаћања коју одреди добављач и у складу са законским прописима.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2017. године у износу од 74.011 хиљада су изражене у РСД. Руководство предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2017.	2016.
Зараде и накнаде зарада, бруто		
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	8	8
Стање на дан 31. децембра	8	8

Остале обавезе се поврат више уплаћених средстава по уговору о прикључењу на ДГМ.

26. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2017.	2016.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	12	34
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи	6.564	766
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	13.411	5.845

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Стање на дан 31. децембра	19.987	6.645

27. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2017.	2016.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	550	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	1	
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	32	2
Стање на дан 31. децембра	583	2

28. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2017.	2016.
Унапред обрачунати трошкови		
Остали обрачунати расходи		
Обрачунати приходи будућег периода	2.210	1.809
Одложени приходи и примљене донације		
Остала пасивна временска разграничења	79.936	76.881
Стање на дан 31. децембра	82.146	78.690

Предузеће у категорији прихода поред прихода од дистрибуције гаса који настају као последица редовне делатности предузећа, има специфичну категорију прихода:

- приходе од регресирања трошкова инвестирања

Наведени приходи везани су за изградњу Дистрибутивне гасне мреже и гасних прикључака, измештања трасе гасовода и сл., те би њихово евидентирање у смислу директног књижења на приходе довело до нереалног исказивања резултата пословања с обзиром да се изведени радови евидентирају преко групе 022 - грађевински објекти у функцији, а утичу на расходе преко групе 540 - трошкови амортизације. У смислу успостављања равнотеже између исказаних прихода и расхода, ова давања се књиже преко групе 499 – Остала пасивна временска разграничења и на дан 31.12.2017. године износе 79.936 хиљада РСД. На крају године се преносе у приходе у висини обрачунате амортизације. У 2017. години у приходе је пренешено по овом основу 3.753 хиљаде динара. У овој групи Разграничења књиже се и обавезе за приходе будућег периода настале по основу коначних обрачуна прикључака по уговору које се очекују да ће настати у будућем периоду као нпр обавезе по основу прибављања дозвола, сагласности и слично, а последица су активирања потрошача, тј стављањем објеката у употребу.

29. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У оквиру позиција ванбилансне активе и пасиве евидентирају се потраживања од привреде и грађана на име изградње гасовода почев од 1998. године.

ЈП "Срем-гас" је до сада реализовао више фаза изградње гасоводне мреже, прва 1998-99 године. – гасификација С. Митровице, друга 2000. године – наставак гасификације С. Митровице, те поред даљег наставка гасификације С. Митровице и трећа 2003. године - гасификација Лаћарка, четврта 2004. године – гасификација Јарка и Шашинаца, пета 2006. године – гасификација М. Митровице, С. Ноћајског и Ноћаја. Изградња дистрибутивне гасне мреже још увек није окончана.

Политика цена прикључења до 2007. године је имала карактер партиципације грађана и привреде и у том смислу је и била одређена цена прикључака. Доношењем новог Закона о енергетици и Уредбе о условима за испоруку природног гаса делимично мења се став у погледу ових улагања.

"Методологијом о критеријумима и начину одређивања трошкова прикључка на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса" дефинисане су три врсте гасних **прикључака: типски, индивидуални и групни.**

Вредност изградње типских прикључака, (најчешће извођени прикључци за домаћинства) фиксна је и одређена на основу просечних вредности материјала и радова неопходних за извођење, просечних административних трошкова и дела трошкова система. Ови трошкови су дефинисани од стране ЈП "Срем-Гас" и верификовани од стране Агенције за енергетику Републике Србије.

Вредност изградње индивидуалних прикључака, (комунални и индустријски потрошачи) одређена је на основу стварних трошкова потребних за извођење таквог прикључка уз додатак дела трошкова система.

Вредност изградње групног прикључка се у складу са методологијом утврђује као и за индивидуални прикључак.

Трошкови изградње нових дистрибутивних мрежа, разводних гасовода средњег притиска и продужетака дистрибутивних мрежа се не финансирају из изградње типских и индивидуалних прикључака већ је предвиђено да се финансирају из такозване "мрежарине".

Због свега наведеног предузеће је напустило дотадашњи концепт учешћа у финансирању од стране потрошача и на уговоре закључене после 01.06.2007. године примењује приходовни принцип. Задужења и уплате евидентирају се преко гупе 218 (билансно) и 884, 894 (ванбилансна евиденција задржана ради праћена закључених уговора и укупног броја потрошача). Приходи везани за изградњу Дистрибутивне гасне мреже и гасних прикључака преносе се у приходе сразмерно обрачунатим трошковима амортизације, а евидентирају се на групи 499.

30. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2017. године, а са највећим дужницима и на дан 31.12.2017. године. Предузеће је са значајнијим повериоцима који нису доставили Изводе отворених ставки упутило своје.

Предузеће на дан састављања извештаја нема оспорених потраживања од стране купаца.

До дана састављања финансијског извештаја предузеће је извршило усаглашавање стања са добављачима на основу њихових достављених Извода отворених ставки.

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

31. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Приходи од продаје робе	390.851	
Приходи од продаје производа и услуга	232.369	524.208
Приходи од активирања учинака и робе	345	259
Приход од премија, субвенција, дотација, донација		
Други пословни приходи	3.809	3.610
За годину	627.374	528.077

У току 2017.г. предузеће је у складу са Одлуком о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података за потребе регулације извршило раздвајање рачуна по делатностима ове групе прихода па самим тим постоје одступања у односу на упоредни преглед претходне године. Група прихода 604 – приказује приходе по основу продаје енергетика по категоријама потрошача утврђених у складу са Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и Одлуком о комерцијалном пословању са калкулацијом продајне цене природног гаса (ПГ) на слободном тржишту за квалификоване купце. Група прихода 614 обухвата приходе по основу извршених услуга у складу са наведеном Методологијом за делатност дистрибуције и управљања и Ценовником осталих услуга за остале пратеће услуге из редовног пословања. Пословни приходи највећим делом се односе на приходе по основу снабдевања природним гасом и обухватају приходе по основу енергента, капацитета и накнаде по месту испоруке обрачунате у складу са Методологијом. Приходи од активирања учинака односе се на приходе остварене по основу активирања прикључака грађана и привреде на дан 31.12.2017. године и мерних сетова и остале опреме. У билансу успеха евидентирани су у оквиру пословних расхода као одбитна ставка -тј корекција ових расхода. Други пословни приходи су приходи које се књиже преко групе 499 – Остала пасивна временска разграничења и на дан 31.12.2017. године се преносе у приходе у висини обрачунате амортизације.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

32. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2017.	2016.
Набавна вредност продате остале непоменуте робе-природни гас	514.905	413.870
За годину	514.905	413.870

33. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	3.823	
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.960	3.154
Трошкови горива и енергије	2.805	2.304
Трошкови резервних делова	289	563
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.281	1.891
За годину	11.159	8.589

34. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	29.328	30.227
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	4.945	5.111
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.014	2.505
Остали лични расходи и накнаде	4.398	3.349
За годину	40.686	41.192
Број запослених	33	35

Исплате зарада вршене у складу са усвојеним Програмом пословања. Обрачунате и исплаћене зараде и накнаде закључно са Децембром 2017. године. У табели дат је просечан број запослених на основу стања за период 01.01.-31.12.2017. године.

35. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака		
Транспортне услуге	2.622	2.327
Услуге одржавања	6.445	4.921
Закупнине	390	387
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	2.351	2.330
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	298	158
За годину	12.106	10.123

У групи 531 - трошкови транспортних услуга већи део чине трошкови поштанских услуга везаних за дистрибуцију месечних рачуна за гас.

У групи трошкова 532 – Трошкови услуга одржавања обухваћени су трошкови плаћени добављачима везано за одржавање гасне мреже и прикључака највећим делом. У овој групи расхода евидентирани су и расходи за одржавање возног парка, рачунара, пословних просторија и остале опреме.

У групи 535 –трошкови рекламе и пропаганде закуп рекламног простора, трошкови рекламног материјала трошкови рекламе –електронски медији и други сродни расходи.

У групи 539 –Трошкови осталих услуга евидентирани расходи по основу комуналних услуга, регистрације возила, трошкови стандарда и друге сродне услуге.

36. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2017.	2016.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	507	472
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	20.531	19.554
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
За годину	21.038	20.026

Предузеће је при првој примени МСФИ за МСП извршило смањивање стопе амортизације са 2,5 на 2% са објекте гасне мреже код којих је преиспитивањем корисног века употребе утврдило да постоје основани услови смањења стопе амортизације. Такође је за опрему коју већим делом чине гасни објекти и опрема утврдило резидуалне вредности у висини једногодишње амортизације као граничне вредности до које би се вршила амортизација истих. Ова средства се књиже на конту 023100.

37. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2017.	2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.107	0
За годину	1.107	0

Сходно примени Одељка 28 МСФИ за МСП предузеће је у обавез да изврши процену резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених.Актуарску процену извршила је Агенција Олимпија из Ужица. Смисао резервисања је да се ови будући издаци реално процене, и да се равномерно трошковима оптерети цео период у ком се они стварају. Према тој логици трошак отпремнине не настаје само у тренутку када запослени одлази у пензију, већ током читавог радног века код послодавца. Исти је и са јубиларним наградама. Сходно томе предузеће је извршило Обрачун резервисања за претходну 2016.годину као прво резервисање, резервисање за текућу 2017. годину по актуарским претпоставкама за 2016.годину, обрачун за потребе обелодањивања (обрачун трошка камате, актуарских добитака и губитака) и укидање ранијих резервисања.

38. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	3.276	2.341
Трошкови репрезентације	674	632
Трошкови премије осигурања	355	366
Трошкови платног промета	517	452
Трошкови чланарина	124	198
Трошкови пореза	1.896	2.647
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.923	1.143
За годину	8.765	7.780

У групи 550 - Трошкова непроизводних услуга евидентирани су услуге ревизије, адвокатске и здравствене услуге услуге обезбеђења, стручног усавршавања запослених и друге сродне услуге у складу са Програмом пословања.

У групи 559 - Остали нематеријални трошкови обухваћени су трошкови по основу плаћених такса за покретање судских поступака и трошкова судских извршитеља, такса за истицање фирме, комуналних услуга –паркинга, плаћених лиценци за обављање делатности, донасија и других сродних услуга.

39. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица		
Приходи камата	4.834	7.516
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	328	755
За годину	5.162	8.271

Овом групом прихода обухваћени су приходи од затезних камата по основу дистрибуције гаса и ависта депозиту, као и приходи по основу наплаћених трошкова вођења судских поступака.

40. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Финансијски расходи из односа повезаним правним лицима		
Расходи камата		7
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	60	125
За годину	60	132

41. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2017.	2016.
Остали приходи		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4	75
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала	13	
Вишкови	31	
Наплаћена отписана потраживања	1.652	1.000
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	33	
Остали непоменути приходи	474	527
Свега остали приходи	2.207	1.602
<i>Приходи од усклађивања вредности:</i>		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха		
- остале имовине		
<i>Свега приходи од усклађивања вредности</i>		
За годину	2.207	1.602

У групи 679 – Остали непоменути приходи обухваћени су приходи у износу од 527 хиљаде динара по основу рефундације штете на мрежи –оштећења мерача, исцурели гас и сл., по основу осигурања ауто, рефундације трошкова судских такса по утуженим потраживањима и сл.

42. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2017.	2016.
Остали расходи		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.058	
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		

- материјала		19	
Мањкови			
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика			
Расходи по основу директних отписа потраживања			19
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе			634
Остали непоменути расходи	1.812		1.784
<i>Свега остали расходи</i>	<i>2.889</i>		<i>2.347</i>
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>			
Обезвређење:			
- биолошких средстава			
- нематеријалних улагања			
- некретнина, постројења и опреме			
- залиха материјала и робе			
- остале имовине -потраживања		1.053	14.318
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>		<i>1.053</i>	<i>14.318</i>
За годину		3.942	16.665

У групи Расхода 579 Остали непоменути расходи предузеће је евидентирало расходе предузећа везане за помоћ спортским хуманитарним организацијама као и издатке за спортске активности предузећа (средства су исплаћена у складу са усвојеним Програмом пословања).

У групи расхода по основу обезвређења имовине на конту 585 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су расходи по основу исправке – отписа потраживања старијих од годину дана у износу од 1.053 хиљаде динара без значајнијих одступања. Обухвата купце правна и физичка лица и дуг везан за изградњу прикључака, потрошњу гаса и остале услуге предузећа.

43. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА

За годину	2017.	2016.
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		

44. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2017. и 2016. годину су следеће:

За годину	2017.	2016.
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода		1.246
Одложени порески приходи периода	1.506	

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

За годину	2017.	2016.
Добит пре опорезивања	20.975	19.483
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	3.240	1.103
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+2.318	+1.387
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске већи	-1.696	-2.873
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		
Пореска основица	21.597	17.997
Обрачунати порез без умањења	3.240	2.699
Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита		1.596
Ефективна пореска стопа	15	6

ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели:

	2017.	2016.
Стање на дан 1. јануара	1.498	2.744
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	1.361	
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	857	
Ефекат осталих привремених разлика		1.246
Стање на дан 31.12.	3.716	1.498

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2017.	2016.
Стање на дан 1. јануара		
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	1.361	1.246
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности хартија расположивих за продају		
Стање на дан	1.361	1.246

д) Непризната одложена пореска средства

(Напомена: У складу са чланом 53с Закона о порезу на добит правних лица, обвезник који је до дана ступања на снагу овог закона стекао право и започео коришћење пореске олакшице по члану 49. Закона о порезу на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002 и 43/2003), наставља са коришћењем те олакшице до истека рока њеног коришћења, под условима који су били прописани одредбама тог члана.)

45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће није имало потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама и по другим основама. Не очекује се да ће услед потенцијалних обавеза доћи до материјално значајних финансијских обавеза.

Предузеће је у 2017. години тужено од стране бившег снабдевача „Елгас доо“ због нерешених међусобних односа по основу транспортних капацитета. Тренутно, предузеће се налази у парничном поступку по овој ствари, који је на почетку и његов исход је неизвестан. Износ спора је материјално значајан јер је његова вредност 22.026.978,00 динара и у зависности од исхода спора који очекујемо у првој половини 2018. године предузеће ће у оквиру редовног годишњег извештаја за 2017. годину до момента предаје, односно до 30.06.2018. године обелоданити чињенице у вези са парницом кроз Напомене уз редовне годишње извештаје, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након извештајног периода нису вршене значајније набавке опреме. Након датума биланса стања до дана обелодањивања финансијских извештаја предузеће је измирило све обавезе према добављачима које су на дан биланса стања износиле 74.011 хиљада динара.

47. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2016. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	2017.	У РСД 2016.
ЕУР	118,4727	123,4723

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

Јасмина Пухалић, дипл. ецц

Законски заступник

Даница Недић, дипл. прав.

