



Сретен Митровица, Трг коралова бр. 147
телефон 0226 10-366, тел. 0226 11-770
мобилни телефони 069 248 2415 и 069 248 2416
ПИБ: 1005992, артикул: 401-248-08
ТРД 100-1 и 100-2, датум издава
20.07.2007, датум складира 15.02.

Број: 102-17/19

Датум: 19.06.2019.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-газ“ Сремска Митровица (даље: предузеће) је основано 25.06.1998. године на основу Решења Општине Сремска Митровица, број 023-17/98-II-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-газ“ 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 БДУ 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-газ“ 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 снабдевање 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 2018. године имало је 33 запослених, а 31. децембра 2017. године 33 запослених на основу кадровске евиденције.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора ЈП „Срем-гас“ 24.06.2019. 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 2018. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018). Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. 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 образца 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 конто 340001 нерспоређени 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 страној 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 страној 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 уgraђена 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.

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 додгледној 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 попуста 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 обрачуни амортизације.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

„Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држи 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, цене 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 попуста и радата,
- 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 средстава:

- 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 неректнина, 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 неректнинама, постројењима и опреми настале у току извештајног периода. "

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

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

Опис	Век трајања	Стопа амортизације
НЕРКЕТНИНЕ		
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 неректнина, 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 амортизације 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 неректнине, 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 неректнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваним обрасци трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај изменjeni 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 произлазе 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 придржених 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 удељи 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 произлази 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, дисконтованих 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, радати 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 nastали доношењем 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. Попусти, радати 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 своде 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.

a) 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 странији валута, 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 финансијских расхода. Потраживања исказана у странији 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 евентуално 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 ликвидиран 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. остале новчане средства.

Новчане средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у странији 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 дисконтирања 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 евентуално 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 садржи економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемства, 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 столама 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 укупну исказивања 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 кредитита 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, радата и попуста.

(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 сеично повезује са власништвом, 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 остави 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.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који произишу 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 215.710,20 динара највећим делом по основу сталних средстава која подлежу амортизацији.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остале нематеријалне улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануара 2017. године	514	4.543		5.057
Набавке	282			282
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2017. године	796	4.543		5.339
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходовања	29	110		139
Стање на дан 31. децембра 2018. године	767	4.433		5.200
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2017. године	31	2.123		2.154
Амортизација (Напомена бр.35)	62	445		507
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2017. године	93	2.568		2.661
Амортизација (Напомена бр.35)	80	437		517

Отуђења и расходовања	11	97		108
<u>Стање на дан 31. децембра 2018. године</u>	<u>162</u>	<u>2.908</u>		<u>3.070</u>
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31. децембра 2017. године	703	1.975		2.678
- 31. децембра 2017. године	606	1.525		2130

Нематеријална улагања исказана су на дан 31.12.2018. године у износу од 2.131 хиљаду динара и односе се 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 2017. године		651.512	161.814	0	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 расходовања			2.926				2.926
<u>Стање на дан 31. децембра 2017. године</u>		<u>660.187</u>	<u>161.774</u>		<u>4.985</u>		<u>826.946</u>
Набавке	206	15.042	5.314		18.794		39.356
Пренос са/на			1.204		16.325		17.529

Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања			154				154
Стање на дан 31. децембра 2018. године	206	675.229	165.730		7.454		848.619
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2017. 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 2017. године		254.020	123.396				377.416
Амортизација (Напомена бр.35)		15.435	5.497				20.932
Пренос на сталну имовину намењену продаји			1.204				1.204
Отуђења и расходовања			151				151
Стање на дан 31. децембра 2018. године		269.455	127.538				396.993
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							

31. децембра 2017. Године		406.167	38.378		4.985		449.530
31.децембра 2018.године	206	405.774	38.192		7.454		451.626

Вредност грађевинских објеката је повећана за 15.042 хиљаде динара што се односи на стављање у употребу изграђене гасне мреже и прикључака (типских, групних и индивидуалних) за насељена места: С.Митровица, Лађарак, Јарак, Шашинци и Мачву.

Вредност опреме је повећана за 5.314 хиљада динара по основу изградње Мерно регулационих станица за индивидуалне и групне прикључке, гасне опреме, службеног аута, намештаја и друге опреме.

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

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018.	2017.
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 држат до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени капитал		
Остали дугорочни пласмани		
Минус: исправка вредности		
Статије на дан 31. децембра		28.503

У групи 042 у 2017. години књижена су потраживања према предузећу „Митросрем“ а.д. у складу са Одлуком Надзорног одбора о конверзији потраживања предузећа ЈП „Срем-газ“ 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.

У току 2018.године Државна ревизорска институција је контролисала пословање предузећа за 2017 годину и на основу објављеног Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-газ“ Сремска Митровица за 2017.годину број 400-2780/2018-06/08 наложила предузећу да наведени износ књижен у групи 042-учешће у капиталу осталих правних лица прекњижи на групу 056-Остала дугорочна потраживања у износу од 28.503 хиљаде динара где је и било раније евидентирано.

Извод из извештаја Државне ревизије:

...„**Налаз:** Учешће у капиталу „Митросрем“ ад, Сремска Митровица у износу од 28.503 хиљада динара није настало по основу уговора о конверзији потраживања ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица у капитал „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, већ по основу прекњижавања дугорочних потраживања према „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, према усвојеном Унапред припремљеном плану реорганизације у 2015. години, а након препоруке Владе Републике Србије и Града Сремска Митровица о конверзији потраживања у трајни улог у капитал наведеног друштва.

На основу независне потрвде салда, између „Митросрем“ ад и ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица, на дан 31. децембра 2017. године, констатује се да „Митросрем“ ад, Сремска Митровица наведена потраживања у износу од 28.503 хиљада динара исказује на рачуну обавеза које се могу конвертовати у капитал, а не на рачуну основног капитала.

Дописом од 16. августа 2018. године, „Митросрем“ ад, Сремска Митровица је обавестио ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица, да је поступак конверзије потраживања ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица у трајни улог у капитал „Митросрем“ ад, Сремска Митровица у току и да ће се по завршетку брокерских активности и емитовања нове емисије акција, закључити уговор о конверзији са свим потребним елементима за регистрацију улога у Централни регистар хартија од вредности.“....

9. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2018.	2017.
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	28.503	
Потраживања по основу јемства		
Сумњива и спорна потраживања		
Остала дугорочна потраживања		
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	28.503	

Образложение за тачку девет идентично је са образложењем за тачку 8.

10. ЗАЛИХЕ

	2018.	2017.
Материјал	13.541	10.818
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	631	535
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	14.172	11.353

Залихе у износу од 13.540 хиљада динара су вредноване по набавној вредности. У току године, нема отписа застарелих залиха робе и материјала на терет "Осталих расхода" исказаних у Билансу успеха. Предузеће нема залихе које су дате као гаранција за измирење обавеза.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје приказана су у следећој табели:

	2018.	2017.
Потраживања по основу продаје	204.552	166.543
Минус: исправка вредности	62.512	75.349
Стање на дан 31. децембра	142.040	91.194

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2018.	2017.
Стање на дан 1. јануара	75.349	75.876
Додатна исправка вредности	975	
Директан отпис претходно исправљених потраживања	802	1.502
Наплаћена исправљена потраживања	12.035	
Стање на дан 31. децембра	62.512	75.349

На дан састављања извештаја Предузеће је извршило кориговање књижене исправке потраживања. Износ укупног умањења евидентиран је општим налозима од броја 286 до броја 292 за укупан износ 594 хиљаде динара.

12. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2018.	2017.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остале потраживања из специфичних послова	3.659	
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	1.444	
Стање на дан 31. децембра	2.215	

У групи 21 Потраживања из специфичних послова предузеће је евидентирало и исказивало потраживања по основу закључених Уговора о изградњи гасних прикључака у периоду од 2007-2017. године.

У току 2018.г. по налогу Државне ревизије предузеће је извршило пренос ових потраживања у групу 204- Потраживања од продаје тако да по подацима у завшном рачуну за 2018. години на овој позицији нема исказаних вредности.

13. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2018.	2017.
Потраживања за камату и дивиденде	14.365	14.277
Потраживања од запослених	40	753
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса -		

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају-		
Потраживања по основу накнада штета		
Остале краткорочна потраживања	79	51
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	13.568	42
Стање на дан 31. децембра	916	15.039

Друга потраживања су на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 916 хиљада динара, а највећи део ових потраживања се односи на камате које су обрачунате купцима у износу од 14.370 хиљада динара. Највећи дуг по основу камата исказан на аналитичкој картци купца Путеви ад у износу од 11.523 хиљаде динара. Наведени износ књижен на исправку потраживања.

У току 2018.г. по налогу Државне ревизије предузеће је извршило раздвајање основног дуга и камате код исправке потраживања и пренос дела исправке потраживања за камату у групу 22-Исправка вредности других потраживања са гуле 209 -Исправка потраживања од продаје, тако да по подацима у завшном рачуну за 2018.години на овој позицији исказана већа вредност у односу на претходну годину.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018.	2017.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	143.573	153.654
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остале новчана средства		
Стање на дан 31. децембра	143.573	153.654

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018.	2017.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Разграничен трошкови по основу обавеза за ПДВ по општој стопи		139
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Разграничен 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 добра по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добра по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Стање на дан 31. децембра		6.703

16. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И АВР

а) ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2018.	2017.
Одложена пореска средства	3.931	3.716

Стање одложених пореских средстава на дан 01.01.2018. године износило је 3.716 хиљада динара, после књижења привремених разлика стање одложених пореских средстава је 3.931 хиљада динара на дан 31.12.2018. године. У 2018. 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 3.075 хиљада динара, резервисања за отпремнине код одласка у пензију и јубиларних награда прва примена 2016. години и обрачун за 2018. годину у износу од 857 хиљада динара.

б) АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Остале активна временска разграничења	111	117
Стање на дан 31. децембра	111	117

Износ осталих активних временских разграничења односи се на унапред плаћену претплату за стручну литературу, исправка авансног рачуна за део обрачунаог ПДВ-а.

17. КАПИТАЛ

Група 303- Државни капитал

(а) Основни капитал

	2018.	2017.
Државни капитал	458.843	458.843

Новчани1

Неновчани458.842

Проценом вредности основног Капитала Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "Срем-газ" 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 БДУ 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

	2018.	2017.
Резерве	71.554	61.934

Резерве обухватају статутарне резерве које су намењене за покриће будућих губитака. Повећане су у односу на претходну годину за утврђен нето добитак за 2017. години у износу од 9.620 хиљада динара у складу са чланом 39 Статута.

(ц) Нераспоређени добитак ранијих година

	2018.	2017.
а) Нераспоређени добитак ранијих година-пренос субвенција	38.515	38.515
б) Нераспоређени добитак ранијих година- пренос по захтеву ДРИ	37.166	
Стање на дан 31.12.2018.г.	75.681	38.515

а) 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 конто 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 и у 2018. години ангажовало овлашћену агенцију да изврши обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине при одласку у пензију. Обрачун резервисања састоји се од:

- Прво резервисање за јубиларне награде до краја 2016, књижење под 1.1.2017. године у износу од 2.165.068,14 динара
- Прво резервисање 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 у 2017. години.

б) У току 2018. године по налогу Државне ревизије предузеће је извршило пренос исказаног износа од 79.837 хиљада динара са групе рачуна 499- Остале пасивна временска разграничења на рачун 340 -Нераспоређен добитак ранијих година.

Извод из извештаја Државне ревизије:

...."Налаз: Предузеће је од 2007. до 2017. године извршило услуге изградње гасних прикључака на основу уговора о изградњи гасних прикључака који по својој суштини представљају уговоре о пружању услуга. Предузеће је ове услуге изградње гасних прикључака исказивало у оквиру пасивних временских разграничења, а није као приходе од пружања услуга, у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приход МСФИ за МСП, којим је утврђено 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.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2017. године више исказало пасивна временска разграничења у износу од 79.837 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за 72.506 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године за 7.331 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност нераспоређеног добитка ранијег периода, а смањена вредност пасивних временских разграничења за 79.837 хиљада динара, налогом за књижење број 118 од 04. Октобра 2018. године.

Ризик: Непримењивањем МСФИ за МСП у вези са исказивањем услуга изградње прикључака за гас постоји ризик од нереалног приказивања финансијског резултата у пословним књигама Предузећа, односно необјективног извештавања корисника финансијских извештаја..."

У одазивном извештају предузеће је у свему поступило по захтеву Државне ревизорске институције, а све промене исказане у завршном рачуну за 2018. годину.

Предузеће је поступајући по закључку Града број 432-1/18 и Одлуци Надзорног одбора уплатило оснивачу Граду Сремска Митровица 50% добити у износу од 39.918 хиљада динара и извршило корекцију пореских биланса пореза на добит за период од 2013. године до 2017. године и

обрачунало и уплатило разлику пореза на терет добити у износу од 2.752 хиљаде динара. Стање нераспоређене добити након спроведених књижења је 37.165 хиљада динара.

(д) Добитак текуће године

	2018.	2017.
Нерспоређени добитак текуће године	34.623	19.241

Предузеће је у Билансу успеха на позицији АОП -1058 исказало добитак пре опорезивања у износу од 40.585 хиљада 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 17,9% 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 22.667 хиљада динара, док рачуноводствена амортизација износи 20.408 хиљада 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 хиљада 41.190 динара. Обрачунати износ пореза на добит исказан у пореској пријави ПДП је 6.178 хиљада динара. Износ уплаћених аконтација пореза на добит је 3.239 хиљада динара тако да предузеће има обавезу уплате разлике пореза на добит у износу од 2.939 хиљада динара.

У складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП предузеће је извршило обрачун одложеног пореског средства / обавезе у кумулираном износу од 3.716 хиљада 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 3.716 хиљада динара у пословним књигама за 2018.г. треба докњижити износ од 215 хиљада 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 –искаже нето добитак у износу од 34.623 хиљаде динара, што је евидентирано на конту 341 –добитак текуће године.

18. ГУБИТАК

	2018.	2017.
Губитак из ранијих година	142.654	351.622

У току 2018. године од стране Државне ревизијске институције утврђено је да предузеће није у билансима исказивало обавеза које се могу конвертовати у капитал по основу закључених уговора о улагању физичких и правних лица за изградњу гасне мреже и приклучака на гасну мрежу у периоду од 1998.г. до 2006.г. треба евидентирати као губитак ранијих година у износу од 351.622 хиљаде динара.

После спроведеног поступка контроле закључених уговора и исказивања ефеката улагања по препоруци Државне ревизије стање на конту губитака ранијег периода износи 142.654 хиљаде динара.

Извод из извештаја Државне ревизије:

....“Налаз: Предузеће, у билансу стања на дан 31.12.2017. године, није исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал по основу уложених средстава физичких и правних лица за изградњу гасне мреже и приклучака на гасну мрежу у периоду од 1998. до 2006. године у укупном износу од 351.622 хиљаде динара, на терет губитка ранијег периода за исти износ. Ова улагања су у пословним књигама, до процене вредности капитала и измене оснивачког акта Скупштине града Сремска Митровица била евидентирана на рачуну осталог основног капитала. Поред тога, Предузеће није, према уговорима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и приклучака на гасну мрежу, извршило обрачун вредности приклучака на дистрибутивну гасну мрежу за потрошаче који су извршили наведена улагања и ефекте по том основу исказало у пословним књигама.

Предузете мере у току ревизије: У поступку ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност обавеза које се могу конвертовати у капитал, на терет губитка из ранијег периода за 351.622 хиљада динара, налогом за књижење број 115 од 04. октобра 2018. године.

Ризик: Не евидентирањем обавеза према физичким и правним лицима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и приклучака на гасну мрежу постоји ризик од неистинитог и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун вредности изграђених приклучака на дистрибутивну мрежу, према уговорима са потрошачима који су извршили улагања ради изградње дистрибутивне гасне мреже и утврђене ефекте искаже пословним књигама у корист нераспоређеног добитка ранијих година, а на терет обавеза које се могу конвертовати у капитал.”...

У одазивном извештају предузеће је у свему поступило по захтеву Државне ревизорске институције, а све промене исказане су у завршном рачуну за 2018.годину.

19. 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 2018. 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				
1.	Mitsides point DOO	Учешће у изградњи гасовода	12.340.097,93	Поступак је у току, води се пред Привредним судом у Сремској Митровици	Процена исхода је неизвесна

- Привредни суд у Сремској Митровици је дана 25.12.2018. г донео Решење којим је наложено допунско економско-финансијско вештачење.
- Пресудом Привредног суда у Сремској Митровици пословни број П-203/2017 од 07.03.2019. делимично је усвојен тужбени захтев тужиоца, па су тужени обавезни да му солидарно исплате вредност спора, законску затезну камату и трошкове парничног поступка.
- Против наведене пресуде странке су изјавиле жалбу и очекује се прослеђивање списка у Привредни апелациони суд у Београду на одлуку.

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

- Привредни суд у Сремској Митровици је дана 03.10.2018. донео Пресуду број П-267/2017 којом се одбија тужбени захтев тужиоца „Elgas energy trading“ и тужилац је обавезан да туженом ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица плати износ од 482.010 динара на име трошкова поступка.
- Тужилац је благовремено изјавио жалбу против наведене Пресуде Привредног суда у Сремској Митровици и предмет се тренутно налазе у Привредном апелационом суду у Београду.

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.
- Дана 18.05.2018. г одбору поверилаца, међу којима је и ЈП „Срем-гас“ је достављен захтев за доношење одлуке о продужењу рока за куповину имовине у Сарајеву путем непосредне погодбе за још 150 дана.

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“ TIP 201 190 D предато је извр.повериоцу ЈП „Срем-газ, 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
- ЈП „Срем-газ“ Сремска Митровица ће покренути поново судски поступак против дужника за износ од 103.224,32 динара који тренутно дугује.

6.	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

7.	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

8.	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

- 17.08.2018. обавештење о намери, плану, начину и роковима продаје имовине

10.	Митросрем МБ: 08014205	Дуг за гас И.Ивк.-419/2014	21.704.551,3 9	У току- Отворен стечајни поступак и затворен усвајањем УППР	Уписано заложно 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

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
- Дана 07.06.2018. г јавни извршитељ нас обавештава да није у могућности да закаже предају пописаних покретних ствари, јер је дошло до промене законског заступника коме није могуће уручити закључак. Даљом провером утврђено је да се против новог заступника води кривични поступак, јер је на превару извршио пренос удела у привредном друштву.
- 29.05.2019. Закључком јавног извршитеља Јелене Јевтић је наложено законском заступнику извршног дужника Срем продукт доо Лађарак, да у року од 5 радних дана изврши предају покретних ствари које су биле предмет извршења

12.	АГРОСЕМЕ ИНВЕСТ ДОО МБ: 20237988	Дуг за гас И.ИВК.-295/2015	371.407,26- главни дуг 119.838,27 - затезна камата 20.199,25 - трошкови извршног поступка	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)

- Отворен је стечајни поступак над дужником Агросеме инвест ДОО, а ЈП „Срем-гас“ дана 13.04.2018. врши пријаву потраживања
- 30.10.2018. призната пријављена потраживања

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“
- Дана 13.04.2018. г јавни извршитељ нас обавештава да је провером кроз службене евиденције утврђено да је СТР „Дизниленд“ брисана из регистра и да је у току провера имовине власника брисане предузетничке радње.

14.	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.
- 18.12.2018. „Metalfer Steel Mill“ doo Sremska Mitrovica упућује обавештење повериоцима о спровођењу статусне промене припајања
- Дана 02.04.2019. уплаћено је 53.285,15 динара

Запослени					
1.	Флањак Саша	Дуг за кредит и дуг по основу уговора о коришћењу мобилног апарате и постпейд услуга	42.013,61	У току – парница пословни број П-117/2019, Основни суд у Сремској Митровици	Процена исхода позитивна

- ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица је дана 11.02.2019. године поднело тужбу против бившег запосленог, Саше Флањак из Сремске Митровице, ради наплате главног дуга у износу од 42.013,61 динар и то заједно са законском затезном каматом обрачунатом до исплате и да му надокнади трошкове парничног поступка.
- На рочишту одржаном дана 15.05.2019. године, са туженим је закључено судско поравнање, којим се он обавезао да целокупно потраживање по тужби плати тужиоцу ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица у осам (8) једнаких месечних рата и то од месеца јуна 2019. па до коначне исплате.
-

6) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

	2018.	2017.
Обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине	6.201	5.711
Стање на дан 31. децембра	6.201	5.711

Предузеће је у 2018. години ангажовало овлашћену агенцију да изврши обрачун резервисања за јубиларне награде и отпремнине при одласку у пензију.

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 обрачуна 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		2018.година	2017.година
1	Дисконтна стопа (Сд)	3,00%	3,50%
2	Стопа флуктације запослених (Сф)	0,60%	0,60%
3	Стопа раста зарада (Сз)	4,73%	4,00%
4	Неопорезиви износ отпремнине (Оз/ОН)	139.898,00	131.218,00
5	Просечна зарада у ЈП (Пз)	69.949,00	65.609,00

Дисконтна стопа (Сд) служи за својење будућих издатака за накнаде и бенефиције запосленима на садашњу вредност. Дисконтна стопа је утврђена у висини од 3,50% за претходну 2017. годину и 3,00% за текућу годину. Изведена је као референтна стопа Народне банке Србије, и то на последњи дан претходне 2017. године и текуће године.

Ризик смртности сачињен је на основу морталитетних таблица уgraђених на основу пописа становништва 2011. године. Овај параметар ризика уgraђен је у технички проценат флуктације (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 отпремнице у пензију узето је у обзир испуњење услова за одлазак у пензију запосленог (године живота) без умањења пензијске основице.

Укупна вредност резервисања за отпремнице за пензије на дан 31.12.2018. године износи 660.981,91 динара.

Вредност обрачунатих резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2018. године износи 52.614,19 динара, уз истовремено укидање резервисања за исплаћене јубиларене награде у 2018. години за износ од 223.152,36 динара.

Обрачун резервисања за отпремнице састоји се од: обрачуна за претходну 2017. годину, обрачуна за текућу 2018. годину са претпоставкама из 2016. године, као и обрачуна за потребе обелодањивања података о резервисањима.

20. ОБАВЕЗЕ КОЈЕ СЕ МОГУ КОНВЕРТОВАТИ У КАПИТАЛ

	2018.	2017.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	142.654	351.622
Стање на дан 31. децембра	142.654	351.622

Обавезе које се могу конвертовати у капитал је конто обавеза која је настала по налогу Државне ревизије и детаљно образложена у сквиру тачке 18. Напомена.

21. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

Предузеће нема дугорочних кредита и зајмова.

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема осталих дугорочних обавеза.

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће у 2018. г. није узимало краткорочне кредите и зајмове.

24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2018.	2017.
Примљени аванси, депозити и кауције	3701	3.709
Стање на дан 31. децембра	3.701	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 1 хиљаду динара настао као последица неусаглашености међусобних потраживања и ту је привремено пренет.

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2018.	2017.
Обавезе према добављачима	100.273	74.011
Остале обавезе из пословања	3.215	14
Стање на дан 31. децембра	103.488	74.025

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 2018. године у износу од 100.273 хиљаде су изражене у РСД и већим делом се односе на снабдевача природним гасом ЈП Србијагас -рачуна за децембар 2018 године који је у 2019. години измирен у року. У току поступка контроле Државне ревизије предузећу је препоручено да обавезе са групе рачуна 4919-Остали унапред наплаћени приходи пренесе на групу 439-Остале непоменуте обавезе те је извршен преносочетног стања у износу од 2.210 хиљада динара. Руководство предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018.	2017.
Зарађе и накнаде зарада, бруто		
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку	5.298	
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	8	
Стање на дан 31. децембра	5.298	8

Обавезе за учешће у добитку чине обавезе према оснивачу настале су после Извештаја Државне ревизије . На основу Закључка Града број 432-1/18 (веза њихов број 401-1279/2018 II) наложено је предузећу да у складу са нацртом Извештаја Државне ревизије нераспоређену добит ранијег периода распореди и тако припадајући део одмах уплати у буџет Града. Поступајући по закључку града Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели нераспоређене добити из ранијег периода утврђене Извештајем Државне ревизије. Предузеће је износ нераспоређене добити од 39.918.435,77 динара уплатило на прописан рачун јавних прихода

27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018.	2017.
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	40	12
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи		6.564
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	17.858	13.411
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Стање на дан 31. децембра	17.898	19.987

28. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2018.	2017.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	5.692	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	35	32
Стање на дан 31. децембра	5.727	583

Исказан износ обавеза за порез из резултата обухвата износ од 2.940 хиљада динара текућег периода по завршном рачуну за 2018.годину и износ од 2.752 хиљаде динара као износ обрачунатог пореза по основу корекције пореских пријава пореза на добит за период 2013.-2017. година. а након спроведене контроле Државне ревизије због промене приступа обрачуна трошкова прикључења.

29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018.	2017.
Унапред обрачунати трошкови		
Остали обрачунати расходи		
Обрачунати приходи будућег периода	2.210	
Одложени приходи и примљене донације		
Остале пасивне временске разграничења	3.988	79.936
Стање на дан 31. децембра	3.988	82.146

Предузеће у категорији прихода поред прихода од дистрибуције гаса који настају као последица редовне делатности предузећа предузеће врши и изградњу гасних прикључака.

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-газ“ Сремска Митровица за 2017.годину број 243-49/18 од 20.12.2018.године од стране Државне ревизије предузећу је наложено да изврши прекњижавање евидентираних промена на конту пасивних временских разграничења на којем су раније евидентирана задужења по основу уговора о изградњи гасних прикључака у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 79.836.871,53 динара. Такође је констатовано да предузеће сходно параграфу 23.14 Одељак 23 Приход МСФИ за МСП,... „којим је утврђено 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.“..., трансакције по овим уговорима књижи у приходе.

Поступајући по налогу Државне ревизије предузеће је са Кonta 499000-Остале Временске разграничења- Уговори после преноса износа од 79.836 хиљада динара у корист нераспоређене добити под 01.01.2018.г. на крају пословне године део оствареног промета на овом конту пренело у приходе и то 11.585 хиљада динара за све изведене и завршене прикључке. Салдо који је остао на овом конту у износу од 2.846 хиљада динара чини део незавршених - неизведених прикључака на основу достављеног списка техничке службе за неизведене типске прикључке број 102-7/19 од 19.02.2019.године и извода из стања пословних партнера број 102-8/18 од 21.02.2019.г. за грађевинске објекте у припреми -привреда евидентираних на конту 026203 за индивидуалне и групне прикључке за које финансијској служби нису достављени коначни обрачуни трошкова извођења те се исти остављају на конту Временских разграничења до добијања истих.

На овој групи рачуна предузеће евидентира и обрачунати пдв на авансе добављача.

30. 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-газ" 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 Лађарка, 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".

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-газ“ Сремска Митровица за 2017. годину предузећу је наложено да поступи на следећи начин.

Извод из извештаја Државне ревизије:

..."Налаз: Предузеће је у ванбилианској евиденцији евидентирало потраживања/обавезе према потрошачима по основу учешћа у изградњи гасоводне мреже и прикључцима на гас у периоду од 1998. до 2017. године.

За већи број потрошача, физичких и правних лица у ванбилиансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани.

Због наведеног, потребно је да Предузеће предузме мере на утврђивању стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Ризик: Евидентирањем нереалних потраживања/обавеза у ванбилиансним евиденцијама, постоји ризик од погрешних информација у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених гасоводних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама."....

У одазивном извештају предузеће је у свему поступило по захтеву Државне ревизорске институције, а све промене исказане у завршном рачуну за 2018.годину.

31. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2018. године, а са највећим дужницима и на дан 31.12.2018. године. Предузеће је са значајнијим повериоцима који нису доставили Изводе отворених ставки упутило своје.

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

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

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

32. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2018.	2017.
Приходи од продаје робе	740.059	390.851
Приходи од продаје производа и услуга	12.959	232.369
Приходи од активирања учинака и робе	-393	-345
Приход од премија, субвенција, дотација, донација		
Други пословни приходи		3.809
За годину	753.018	627.029

-У току 2018.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 преплед претходне године. Група прихода 604 – приказује приходе по основу продаје енергета 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.

- Приходи од активирања учинака односе се на приходе остварене по основу активирања прикључака грађана и привреде на дан 31.12.2018. године и мерних сетова и остале опреме. У билансу успеха 2018.године евидентирани су у оквиру пословних расхода као одбитна ставка - тј корекција ових расхода.
- Други пословни приходи су приходи које су се књижили преко групе 499 – Остале пасивна временска разграничења и на дан 31.12.се преносили у приходе у висини обрачунате амортизације. По налогу Државне ревизије ова група прихода је укинута и у 2018. години нису исказана. Детаљно обrazложено у тачки 29. Напомена.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

33. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2018.	2017.
Набавна вредност продате остале непоменуте робе-природни гас	621.704	514.905
За годину	621.704	514.905

У овој групи расхода евидентирани су расходи по основу набавке природног гаса за потребе снабдевања и јавног снабдевања.

34. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	2.991	3.823
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.578	1.960
Трошкови горива и енергије	1.863	2.805
Трошкови резервних делова	187	289
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.091	2.281
За годину	12.710	11.159

За потребе редовног пословања настали расходи из ове групе. У оквиру расхода једнократног отписа алата и инвентара најзначајнија ставка су КМРС за потребе типских прикључака чија је појединачна вредност мала (испод просечне БЗ) и евидентирају се у групи 103 као трошак периода.

35. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	29.228	29.328
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	4.954	4.945
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	15	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.920	2.014
Остали лични расходи и накнаде	3.546	4.398
За годину	39.663	40.686
Број запослених	33	33

Исплате зарада вршene у складу са усвојеним Програмом пословања. Обрачунате и исплаћене зараде и накнаде закључно са Децембром 2018. године. У табели дат је просечан број запослених на основу стања за период 01.01.-31.12.2018. године.

36. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака		
Транспортне услуге	2.755	2.622
Услуге одржавања	5.931	6.445
Закупнине	523	390
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	2.279	2.351
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	347	298
За годину	11.835	12.106

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.

37. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2018.	2017.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	517	507
Трошкови амортизације неприметног имовине, постројења и опреме	19.891	20.531
Трошкови амортизације инвестиционих неприметног имовине		
За годину	20.408	21.038

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.

38. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	714	1.107
За годину	714	1.107

Сходно примени Одељка 28 МСФИ за МСП предузеће је у обавези да изврши процену резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених. Актуарску процену извршила је Агенција Олимпика 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. Исто је и са јубиларним наградама. Сходно томе предузеће је извршило Обрачун резервисања за 2016.годину као прво резервисање, резервисање за 2017 и за текућу 2018. годину по актуарским претпоставкама из 2016.године, обрачун за потребе обелодањивања (обрачун трошка камате, актуарских добитака и губитака) и укидање ранијих резервисања.

39. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	3.437	3.276
Трошкови репрезентације	576	674
Трошкови премије осигурања	493	355
Трошкови платног промета	590	517
Трошкови чланарина	177	124
Трошкови пореза	1.819	1.896
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.196	1.923
За годину	8.288	8.765

У групи 550 - Трошкова непроизводних услуга евидентиране 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, донација и других сродних услуга.

40. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2018.	2017.
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица		
Приходи камата	6.481	4.834
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	718	328
За годину	7.199	5.162

Овом групом прихода обухваћени су приходи од затезних камата по основу дистибуције гаса и авијаста депозиту, као и приходи по основу наплаћених трошкова вођења судских поступака. Приходи од камата у односу на претходну годину су значајније већи због већег кашњења у плаћању обавеза корисника и самим тим већих трошкова вођења судских поступака.

41. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
Финансијски расходи из односа повезаним правним лицима		
Расходи камата	1.053	
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	127	60
За годину	1.180	60

Најзначајни износ у овој групи трошкова чини износ од 1.053 хиљаде динара за обрачунате камате по основу корекције пореских пријава пореза на добит за период 2013.-2017. година на дан 31.12.2018. године након спроведене контроле Државне ревизије и промене приступа обрачуну трошкова прикључења.

42. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2018.	2017.
Остали приходи		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме	4	
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала	13	
Вишкови	145	31
Наплаћена отписана потраживања	2.390	1.652
Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика	6	

Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања-запослени	223	33
Остали непоменути приходи	736	474
Свега остали приходи	3.500	2.207
За годину	3.500	2.207

У току 2018. године у овој групи прихода најзначајнија су наплаћена отписана потраживања у износу од 2.390 хиљада динара. У групи 679 – Остали непоменути приходи обухваћени су приходи у износу од 736 хиљада динара по основу рефундације штете на опреми од стране осигуравајућих друштава -по основу осигурања аута, преузимања опреме од корисника система, рефундације трошкова судских такса по утуженим потраживањима и сл.

43. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме	1.075	1.058
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		19
Мањкови		
Расходи по основу ефектата уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања	63	
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	46	
Остали непоменути расходи	4.022	1.812
Свега остали расходи	5.206	2.889
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнине, постројења и опреме		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине -потраживања	1.817	1.053
Свега расходи по основу обезвређења имовине	1.817	1.053
За годину	7.023	3.942

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).

По налогу Државне ревизије из групе 529 у групу 579 – Остали непоменути расходи пренети су расходи по основу добровољног допунског пензионог осигурања за запослене у износу од 2.251 хиљаду динара те је ова група расхода значајније повећана у односу на 2017. годину.

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 1.817 хиљаде динара. Обухвата купце правна и физичка лица и дуг везан за изградњу прикључака, потрошњу гаса и остале услуге предузећа.

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

За годину	2018.	2017.
Добитак пословања које се обуставља	39.918	79.837
Приходи од ефекта промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Губитак пословања које се обуставља	142.654	351.622
Расходи од ефекта промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		

Предузеће је на дан 01.01.2018. године извршило корекцију позиција Биланса стања за 2017. године на основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-газ“ Сремска Митровица за 2017. годину поступајући по следећим налазима:

Извод из извештаја Државне ревизије:

- 1) Предузеће, у билансу стања на дан 31.12.2017. године, није исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал по основу уложених средстава физичких и правних лица за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу у периоду од 1998. до 2006. године у укупном износу од 351.622 хиљаде динара, на терет губитка ранијег периода. Поред тога, Предузеће није, према уговорима по основу уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу, извршило обрачун вредности прикључака на дистрибутивну гасну мрежу за потрошаче који су извршили наведена улагања и ефекте по том основу исказало у пословним књигама.

- 2) Предузеће је извршене услуге изградње гасних прикључка на основу уговора о изградњи гасних прикључака који по својој суштини представљају уговоре о пружању услуга, од 2007. до 2017. године исказивало у оквиру пасивних временских разграничења, а није као приходе од пружања услуга, у складу са параграфом 23.14 Одељак 23 Приход МСФИ за МСП.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31.12.2017. године више исказало пасивна временска разграничења у износу од 79.837 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за 72.506 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године за 7.331 хиљада динара.

45. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

a) Компоненте пореза на добитак

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

За годину	2018.	2017.
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	216	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	2018.	2017.
Добит пре опорезивања	40.585	20.975
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	6.087	3.240
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+2.864	+2.318
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске већи	-2.259	-1.696
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		
Пореска основица	41.190	21.597
Обрачунати порез без умањења	6.087	3.240
Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита		
Ефективна пореска стопа	15	15

ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели:

	2018.	2017.
Стање на дан 1. јануара	3.716	2.859
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	3.075	1.361
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	856	857
Ефекат осталих привремених разлика		
Стање на дан 31.12.	3.931	3.716

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2018.	2017.
Стање на дан 1. јануара		
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	641	1.498
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности хартија расположивих за продају		
Стање на дан	641	1.498

46. 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. На основу процене адвоката ангажованог у овом процесу и првостепене пресуде донете у нашу корист предузеће није вршило резервисање трошкова поступка. Износ спора је материјално значајан јер је његова вредност 22.026.978,00 динара и у зависности од исхода спора који очекујемо у другој половини 2019. године предузеће ће у оквиру редовног годишњег извештаја за 2018. годину до момента предаје, односно до 30.06.2019. године обелодантити 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.

- Предузеће је такође тужено од стране „Mitsides pointa“ из Сремске Митровице због нерешених проблема по основу уговора о изградњи прикључка по основу извршених улагања. У износу од 12.340.097,43 динара. Првобитна пресуда донета у нашу корист. Поновљеном поступку пресудом Привредног суда у Сремској Митровици делимично усвојен захтев тужиоца. Предузеће уложило жалбу и спис упућен Апелационом суду.

-Предузеће није вршило резервисање трошкова поступка. Део ових потраживања евидентиран у групи 410- Остало дугорочна потраживања по захтеву Државне ревизије у пословним књигама исказан у знатно нижем износу - обухвата само новчана улагања, без ревалоризација из претходних периода које је тужилац укључио у своја потраживања, и уз извршено умањење по основу утврђених трошкова прикључења који се наводе у делу извештаја Државне ревизорске институције детаљно образложених у тачки 18 Напомена.

47. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након извештајног периода нису вршene 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 100.273 хиљаде динара.

48. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембра 2017. године у функционалну валуту (РСД), за појединачне стране валуте су:

	У РСД	
	2018.	2017.
ЕУР	118,1946	118,4727

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

Јасмина Глухалић, дипл.еџц

Законски заступник

Даница Недић, дипл.прав.



