



JP „INGAS“ INĐIJA

Finansijski izveštaji
za 2017. godinu

i

Izveštaj nezavisnog revizora



SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU

JAVNOG PREDUZEĆA ZA DISTRIBUCIJU GASA INGAS JP, INDIJA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju gasa INGAS JP, INDIJA (u daljem tekstu „Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013) i Međunarodnim standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU

JAVNOG PREDUZEĆA ZA DISTRIBUCIJU GASA INGAS JP, INDIJA

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u Napomeni 23 uz finansijske izveštaje, u okviru Nekretnina, postrojenja i opreme, Preduzeće ima iskazan gasovod, čija sadašnja vrednost, na dan 31. decembar 2017. godine, iznosi 111.951 hiljadu dinara. Skupština opštine Indija kao Osnivač, je dana 5. juna 2013. godine donela Odluku o promeni osnivačkog akta Preduzeća, kojom se kao nenovčani ulog u Preduzeće navodi i gasovod. Gasovod je u vlasništvu Osnivača, a Preduzeću je dat na korišćenje zaključivanjem posebnog Ugovora o davanju na korišćenje. Prema odredbama člana 42. Zakona o javnoj svojini, lokalna samouprava može ulagati u kapital, pored ostalog i pravo svojine na stvarima u javnoj svojini, osim mreža, koje mogu biti isključivo u javnoj svojini. Shodno tome, gasovod nije trebalo da bude unet u kapital, odnosno imovinu Preduzeća.

Takođe, za navedene potrebe izmene osnivačkog akta i osnivačkog uloga, angažovan je nezavisni procenitelj koji je izvršio procenu navedenog nenovčanog uloga u Preduzeće sa stanjem na dan 1. januara 2013. godine. Procenom su obuhvaćene i nekretnine, postrojenja i oprema čija je sadašnja vrednost na dan 1. januara 2013. godine povećana ukupno za 39.523 hiljade dinara, dok je, sa druge strane, za isti iznos povećan kapital. Navedeni postupak je suprotan zahtevima zvanične računovodstvene politike Preduzeća obelodanjene u Napomeni 3.3. uz finansijske izveštaje, kao i Odeljka 17. Nekretnine, postrojenja i oprema, Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji, paragrafom 17.15, zahteva da se odmeravanje svih stavki nekretnina, postrojenja i opreme posle početnog priznavanja vrši po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Kao što je navedeno u Napomeni 23, u okviru Nekretnina, postrojenja i opreme, evidentirani su građevinski objekti ciglane, čija sadašnja vrednost na dan 31. decembar 2017. godine iznosi 21.518 hiljada dinara. Jedan objekat se tokom 2017. godine urušio, ali Preduzeće ne poseduje dokumentaciju o pojedinačnoj vrednosti navedenih objekata, te nije ni umanjilo njihovu knjigovodstvenu vrednost.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU
JAVNOG PREDUZEĆA ZA DISTRIBUCIJU GASA INGAS JP, INĐIJA

Skretanje pažnje (Nastavak)

Kao što je navedeno u napomeni 23, Preduzeće u svojim finansijskim izveštajima ima evidentirano zemljište čija vrednost na dan 31. decembra 2017. godine iznosi 638 hiljada dinara, a uneto je u imovinu Preduzeća Odlukom o promeni osnivačkog akta Skupštine opštine Inđija 2013. godine, kao nenovčani ulog. Preduzeće ne raspolaže adekvatnom vlasničkom dokumentacijom za navedeno zemljište.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Beograd, 05. jun 2018. godine




Larisa Radmanović
Ovlašćeni revizor

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	8190135	Шифра делатности	3522	ПИБ	100527313
Назив	ЈП ИНГАС				
Седиште	ИНЂИЈА, Блок 63 14/2				

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12</u> <u>20</u> <u>16.</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u> <u>16.</u>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		227.256	256.515	273.003
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	23	226.210	235.469	253.319
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		638	638	638
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		162.794	173.611	185.274
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		50.492	55.026	59.011
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	23	12.286	6.194	8.396
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	24	1.025	1.190	1.292
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицама	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицама	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		1.025	1.190	1.292
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	25	21	19.856	18.392
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		21	19.856	18.392
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		6.347	4.634	1.502
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		248.097	222.518	234.631
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	3.804	3.491	4.264
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		3.397	3.233	3.933
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		407	258	331
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	27	147.576	158.258	201.444

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		147.576	158.258	201.444
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	28	88	88	88
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	29	19.251	21.293	7.070
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	30	1.121	363	995
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		1.121	363	995
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	31	76.083	38.774	20.594
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	32	11	21	17
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	33	163	230	159
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		481.700	483.667	509.136
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	44	13.020	11.427	17.529
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		361.721	347.755	347.605
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	34	329.414	329.414	329.414
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405		1	1	1
303	4. Државни капитал	0406		329.413	329.413	329.413
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		16.192	15.272	14.756
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	22	16.115	3.069	3.435
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		16.115	3.069	3.435
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		9.397	8.273	5.948
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	35	8.612	7.359	4.951
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		8.612	7.359	4.951
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	36	785	914	997
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		785	914	997
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		110.582	127.639	155.583
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	37	18.413	28.868	35.599
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		15.000	26.385	35.599
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		3.413	2.483	0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	3.338	2.978	2.807
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	39	79.216	83.222	108.877
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		79.216	83.222	108.877
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	2	2.922	2
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	8.817	9.364	8.021
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	42	500		
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	296	285	277
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		481.700	483.667	509.136
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	44	13.020	11.427	17.529

У _____ Инђији

дана 28.02. 2018. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08190135	Шифра делатности 3522	ПИБ 100527313
Назив ЈП ИНГАС		
Седиште ИНЂИЈА, Блок 63 14/2		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		674.741	599.862
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	661.350	593.913
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	661.350	593.913
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	13.391	5.949
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	6	13.391	5.949
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		645.455	586.025
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	8	547.628	479.826
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	7	5.368	2.701
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	9.868	10.614

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	1.962	1.994
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	48.508	51.442
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	6.445	4.744
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	23	24.884	26.330
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	2.122	4.240
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	14	9.406	9.536
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		29.286	13.837
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		13.708	16.040
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15	13.639	16.003
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	16	69	37
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		107	1.557
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	25	1.524
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	18	82	33
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		13.601	14.483
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	19	8.840	15.872
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	31.340	41.239
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20	67	3.248
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21	1.362	1.722
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	22	19.092	4.479
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			29
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	22	19.092	4.508
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	4.690	4.571
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	1.713	3.132
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	22	16.115	3.069
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у Инђији

дана 28.02. 2018. године



Законски заступник

[Signature]

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	8190135	Шифра делатности	3522	ПИБ	100527313
Назив	Јавно предузеће Ингас				
Седиште	Инђија, блок 63 14/2				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	22	16.115	3.069
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	22	16.115	3.069
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026	22	16.115	3.069
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____ Инђији,

дана 28.02. 2018. године



Законски заступник



Прилог 5

Матични број	08190135	Попуњава правно лице - предузетник	Шифра делатности	3522	ПИБ	100527313
Назив	Јавно предузеће ИНГАС					
Седиште	Инђија, Блок 63 14/2					

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	АОП	Губитак	АОП	047 и 237
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Почетно стање на дан 01.01. 2016.										
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037			4055	4073	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4002	329.414	4020	4038		14.756	4056	4074	4092	3.435
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039			4057	4075	4093	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040			4058	4076	4094	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041			4059	4077	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	329.414	4024	4042		14.756	4060	4078	4096	3.435
	Промене у претходној 2016. години										
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043			4061	4079	4097	3.435
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044		516	4062	4080	4098	3.069
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2016.										
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045			4063	4081	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	329.414	4028	4046		15.272	4064	4082	4100	3.069
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047			4065	4083	4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048			4066	4084	4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049			4067	4085	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	329.414	4032	4050		15.272	4068	4086	4104	3.069
	Промене у текућој 2017. години										
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4051			4069	4087	4105	3.069
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052		920	4070	4088	4106	16.115
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2017.										
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035	4053			4071	4089	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	329.414	4036	4054		16.192	4072	4090	4108	16.115

у Инђији, дана 28.02. 20 18. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата											337
		330	331	АОП	332	333	334 и 335	336	337		338		339
		Резерве	Добити или губици	АОП	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добити или губици по основу хејинга новчаног тока	Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		340
1	2	9	10		11	12	13	14	15		16		17
1	Почетно стање на дан 01.01. 2016.												
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	4145	4163	4181	4199	4217		4235		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128	4146	4164	4182	4200	4218		4236		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129	4147	4165	4183	4201	4219		4237		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130	4148	4166	4184	4202	4220		4238		
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016.												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	4149	4167	4185	4203	4221		4239		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132	4150	4168	4186	4204	4222		4240		
4	Промене у претходној 2016. години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	4151	4169	4187	4205	4223		4241		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	4152	4170	4188	4206	4224		4242		
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2016.												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	4153	4171	4189	4207	4225		4243		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136	4154	4172	4190	4208	4226		4244		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137	4155	4173	4191	4209	4227		4245		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138	4156	4174	4192	4210	4228		4246		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	4157	4175	4193	4211	4229		4247		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140	4158	4176	4194	4212	4230		4248		
8	Промене у текућој 2017. години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	4159	4177	4195	4213	4231		4249		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	4160	4178	4196	4211	4232		4250		
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2017.												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	4161	4179	4197	4215	4233		4251		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	4162	4180	4198	4216	4234		4252		

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1бс кол 3 до кол 15) ≥ 0
1	2		16		17
1	Почетно стање на дан 01.01. 2016.				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	347.605	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4237	347.605	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0				
4	Промене у претходној 2016. години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	150	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2016				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4239	347.755	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4241	347.755	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0				
8	Промене у текућој 2017. години				
	а) промет на дуговној страни рачуна				
	б) промет на потражној страни рачуна	4242	13.966	4251	
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2017.				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4243	361.721	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0				



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	8190135	Шифра делатности	3522	ПИБ	100527313
Назив	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ИНГАС				
Седиште	ИНЂИЈА, Блок 63 14/2				

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. **20** 17 . године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	770.726	684.014
1. Продаја и примљени аванси	3002	758.183	662.334
2. Примљене камате из пословних активности	3003	11.460	16.391
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.083	5.289
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	714.217	653.572
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	596.807	542.131
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	49.470	51.442
3. Плаћене камате	3008	24	1.522
4. Порез на добитак	3009	1.768	1.492
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	66.148	56.985
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	56.509	30.442
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	9.548	4.519
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9.548	4.519
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9.548	4.519
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	1.829	3.139
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	120	122
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	1.709	3.017
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	11.481	10.882
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	96	119
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	11.385	10.763
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	9.652	7.743
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	772.555	687.153
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	735.246	668.973
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	37.309	18.180
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	38.774	20.594
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	76.083	38.774

У _____ Инђија,

дана 28.02. 20 18. године



Законски заступник

[Signature]

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за дистрибуцију гаса „Ингас“, Инђија (у даљем тексту „Предузеће“) послује као Јавно предузеће основано од стране Скупштине општине Инђија 16. априла 1990. године под именом Јавно комунално предузеће за дистрибуцију гаса „Ингас“, Инђија, а одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању од 9. јула 2001. године из назива Предузећа је избрисана реч „комунално“.

Предузеће је 26. априла 1990. године уписано у регистар Окружног суда у Сремској Митровици решењем Фи бр. 327/90, бр. рег. Улошка 1 – 798.

Предузеће је решењем о упису у судски регистар број Фи 874/98 од 6. јула 1998. године у Привредном суду у Сремској Митровици уписало вредност основног капитала на дан 31. децембра 1997. године у износу од 18,675,429.58 динара, односно 3,158,741.87 УСД. Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 88452/2013 од 14. августа 2013. године, а на основу Акта о процени вредности капитала бр. 875 од 20. маја 2013. године овлашћеног проценитеља „Фактис“ д.о.о., Београд, уписана је промена података о основном капиталу. На наведену процену сагласност је дала Скупштина општине Инђија својим решењем бр. 023-23/2013-I од 05. јуна 2013. године. Утврђена вредност капитала износи – новчани улог уписан и уплаћен у износу од 1,000.00 динара и неновчани улог уписан и унет у износу од 329,411,395.00 динара. Утврђена вредност капитала у наведеним износима унета је у Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа Ингас Инђија, донету на седници Скупштине општине Инђија дана 05. јуна 2013. године под бројем 02-142/2013-I.

Предузеће је поднело регистрациону пријаву за упис у Регистар привредних субјеката 28. маја 2005. године и уписано је 30. јуна 2005. године под бројем БД 56901/2005.

Органи управљања Предузећем су: Надзорни одбор и директор.

Предузеће је регистровано за обављање следећих делатности:

- дистрибуција гаса,
- постављање цевних инсталација – гасне инсталације,
- груби грађевински радови и специфични радови нискоградње,
- остали инсталациони радови – одржавање гасних инсталација,
- цевоводни транспорт – пренос гаса,
- пројектовање грађевинских и других објеката,
- трговина на велико,
- инжењеринг,
- остале инжењерске активности и технички савети: надзор, градња и др.
- земљани радови,
- одржавање, обнављање, унапређивање, побољшање и опремање мреже гасовода у насељу до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент.

Матични број Предузећа је 08190135.

Порески идентификациони број Предузећа је 100527313.

Седиште фирме је у Инђији, блок 63, објекат 14/ II.

На дан 31. децембра 2017. године Предузеће је имало 35 запослених радника (31. децембра 2016. године – 37 запослена радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 62/2013). Привредно друштво, као мало правно лице у обавези је да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“).

Решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“, бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод МСФИ за МСП, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board – IASB) у јулу 2009. године. Прелазним одредбама Закона, као и наведеним Решењем, прописано је да ће МСФИ за МСП почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Привредно друштво је, у складу са параграфом 35.7 МСФИ за МСП, извршило анализу и признавање свих средстава и обавеза чије признавање захтева МСФИ за МСП. Извршено признавање средстава и обавеза, односно промена рачуноводствених политика, није имало ефекте на раније исказано стање средстава и обавеза.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени 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.

Привредно друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3.

Финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Прва примена МСФИ за МСП и њени ефекти

Финансијски извештаји Привредног друштва састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и МСФИ за МСП.

У циљу свеобухватне примене МСФИ за МСП, Привредно друштво је извршило превођење стања на рачунима на дан 1. јануара 2013. године са рачуна старог Контног оквира утврђеног према тада важећем Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008 и 9/2009) на рачуне Контног оквира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 од 5. септембра 2014. године).

Поред тога, у складу са параграфом 35.7. МСФИ за МСП, извршена је анализа и признавање свих средстава и обавеза чије признавање захтева МСФИ за МСП.

Извршено признавање средстава и обавеза, односно промена рачуноводствених политика, није имала ефекте на раније исказано стање средстава и обавеза. Прелазак са претходно коришћеног оквира финансијског извештавања на МСФИ за МСП није имао утицаја на финансијску позицију, финансијске перформансе и токове готовине о којима је Друштво извештавало.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа, односно приходе од продаје и добитке.

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва пренесу на купца, што подразумева датум испоруке, производа, робе или извршене услуге купцу.

Добици представљају повећање економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

Приходи се исказују по правичној (фер) вредности која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Расходи обухватају трошкове из уобичајених активности Предузећа и губитке.

Приходи и расходи који се односе на исту трансакцију или други догађај, применом принципа узрочности, признају се истовремено.

Губици представљају смањење економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

3.2. Прерачунавање износа исказаних у страној валути и износа са уговореном валутном клаузулом

Пословне промене настале у страној валути и пословне промене са уговореном валутном клаузулом су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у страној валути и са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у страној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добити или губити по основу курсних разлика.

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су на дан 31. децембра 2017. године исказани по набавној вредности, умањеној за исправку вредности.

Набавке некретнина, постројења и опреме евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате. Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна набавна вредност већа од вредности прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (утрада нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Трошкови текућег одржавања и оправки признају се као расход периода.

3.4. Амортизација

Некретнине, постројења и опрема се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења и опреме.

Амортизација се обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења и опреме почев од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

Основне годишње стопе амортизације некретнина, постројења и опреме су следеће:

	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације у %
<i>Некретнине:</i>		
Пословни објекти	65	1.54
Гасоводна мрежа и остали прикључци	30	3.33
Остали грађевински објекти	15	6.67
<i>Постројења и опрема:</i>		
Мернорегулационе станице	15	6.67
Кућни мернорегулациони сетови	15	6.67
Апарати инструменти за монтаж-инсталатерске радове у грађевинарству	15 до 20	5.0 до 6.67
Клима уређаји, ТВ, фрижидери, усисивачи	10	10.00
Остали уређаји за одржавање	15	6.67
Рачунари, штампачи, скенери, копир апарати	8	12.50
Средства везе	10 до 15	6.67 до 10.00
Канцеларијски намештај, рачунске и писаће машине	15	6.67
Архивске и магацинске полице	30	3.33
Транспортна средства у друмском саобраћају	8	12.5
Опрема за заштиту на раду и ППЗ	10	10.0
Остала непоменута опрема	15	6.67
Алат и инвентар	10	10.0

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштања за учинке или по нето продајној вредности у зависности која је нижа.

Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето продајну вредност. Општећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

3.6. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за финансијски инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима на финансијском инструменту, што се дешава када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Финансијске обавезе престају да се признају када Предузеће испуни обавезу и када је уговором предвиђена обавеза плаћања укинута или истекла.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочни депозит код домаће банке и дугорочни стамбени кредит одобрен запосленом раднику. Поменути пласмани исказују се у висини уговорене вредности.

Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства. Исправка вредности потраживања се врши за сва утужена потраживања, за потраживања над којима је покренут стечајни поступак и за друга потраживања за која се са сигурношћу може утврдити да су ненаплатива.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе се првобитно исказују у износима примљених средстава, односно по номиналној вредности, а након тога исказују се по амортизованој вредности уз примену уговорених каматних стопа.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања исказују се по њиховој номиналној вредности.

3.7. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на Предузеће, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг. Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.8. Порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом (до 31. децембра 2012. године стопа пореза на добитак износи 10%). Пореска основуца у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, порески губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се почев од 1. јануара 2010. године, пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година (31. децембра 2009. године, не дуже од десет година).

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

3.9. Накнаде запосленима

а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће на основу одредби појединачног колективног уговора има обавезу исплате отпремнина запосленима приликом одласка у пензију, у висини пет просечних зарада које би запослени остварио за месец који предходи месецу у коме се врши исплата отпремнине. Овако обрачуната отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца.

Предузеће такође, на основу одредби појединачног колективног уговора, има обавезу исплате јубиларних награда запосленима за десету, двадесету и тридесету годину непрекидног рада запосленог у Предузећу, у висини месечне зараде коју је запослени остварио у претходном месецу пре месеца у коме је навршио 10 година радног стажа. За 20 година радног стажа код послодавца – у висини две месечне зараде коју је запослени остварио у претходном месецу пре месеца у коме је навршио 20 година радног стажа. За 30 година радног стажа код послодавца запосленом се исплаћује јубиларна награда у висини три месечне зараде коју је запослени остварио пре месеца у коме ја наврши 30 година радног стажа код послодавца.

Резервисање за јубиларне награде и отпремнине је кумулативно извршено 2017. године и исто евидентирано као расход у билансу успеха за 2017. годину, а по важећим пореским прописима наведена резервисања нису призната у пореском билансу као расход.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјално значајне корекције позиција у финансијским извештајима следеће године.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.2. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.3. Исправка вредности потраживања

На основу процене руководства Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања на терет биланса успеха ради њиховог свођења на надокнадиву вредност. Исправка вредности потраживања се врши за сва утужена потраживања, за потраживања над којима је покренут стечајни поступак и за друга потраживања за која се са сигурношћу може утврдити да су ненаплатива.

4.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све неискоришћене пореске губитке у мери до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. За ову сврху руководство Предузећа врши разложну процену одложених пореских средстава која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

4.5. Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе :		
- на домаћем тржишту	661.350	593.913
- на иностраном тржишту	-	-
	661.350	593.913

Приходи од продаје робе односе са на фактурисану потрошњу утрошеног гаса, накнаде по месту испоруке и капацитета, правним и физичким лицима. Очитавање потрошње се врши месечно, издавањем фактура за очитану потрошњу по ценама регулисаним од стране Агенције за енергетику Републике Србије које су утврђене за одређене категорије потрошача у складу са важећом Методологијом за утврђивање цене гаса за јавно снабдевање.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	13,391	5.949
- на иностраном тржишту	-	-
	13.391	5.949

Фактурисане услуге израде гасних прикључака и одржавања су у складу са усвојеним важећим ценовником број 77 од 14. јануара 2016. године.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА ЗА СОПСТВЕНЕ ПОТРЕБЕ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од активирања (потрошње) производа за сопствене потребе- утрошени гас	132	267
Приходи од активирања услуга за сопствене потребе – израда гасних прикључака	5.236	2.434
	5.368	2.701

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови набавне вредности гаса	547.628	479.826
	547.628	479.826

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	2.408	1.245
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.197	2.910
Трошкови резервних делова	4.188	6.376
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	75	83
	9.868	10.614

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови горива и енергије	1.962	1.994
	1.962	1.994

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	37.010	38.989
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.639	6.991
Трошкови накнада по уговорима	1.515	2.147
Трошкови члановима органа управљања и надзора	1.185	992
Остали лични расходи и накнаде	2.159	2.323
	48.508	51.442

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	2.600	1.120
Трошкови пtt услуга	1.175	1.210
Трошкови услуга одржавања	1.947	1.752
Трошкови закупнина	174	182
Трошкови рекламе и пропаганде	386	311
Трошкови комуналних услуга	85	91
Трошкови осталих услуга	78	78
	6.445	4.744

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.122	4.240
	2.122	4.240

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених се у укупном износу од 2.122 хиљада динара односе на резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених.

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	3.393	3.601
Трошкови репрезентације	419	396
Трошкови премија осигурања	3.096	3.176
Трошкови платног промета	506	600
Трошкови чланарина	308	70
Трошкови пореза и доприноса	1.398	1.361
Остали нематеријални трошкови	286	332
	9.406	9.536

15. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од камата:		
- по потраживањима из дужничко порверилачки односа	13.639	16.003
	13.639	16.003

Физичким лицима се затезна камата обрачунава месечно а правним лицима се врши тромесечни обрачун камате, а обрачуната камата је исказана на рачуну.

16. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	69	37
	69	37

17. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Расходи камата:		
- по обавезама из дужничко порверилачки односа	25	1.524
	25	1.524

18. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	82	33
	82	33

19. ПРИХОДИ / РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8.840	15.872
	8.840	15.872
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	31.340	41.239
	31.340	41.239
Нето расход од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана	(22.500)	(25.367)

Промене на рачунима исправке вредности:

	Дугорочна потраживања (Напомена 25)	Потраживања по основу продаје (Напомена 27)	Краткорочни финансијски пласмани (Напомена 30)	Свега
Стање на дан				
1. јануара 2017. године	13.392	39.548	8.829	61.769
Нове исправке вредности	-	29.854	1.486	31.340
Укидање исправке вредности	0	(127)	-	(127)
Наплата потраживања	-	(8.840)	-	(8.840)
Пренос исправке вредности	(5.000)	-	5.000	-
Стање на дан				
31. децембра 2017. године	8.392	60.435	15.315	84.142

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Добици од продаје материјала	-	-
Наплаћени пенали од осигурања	-	8
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	1.832
Остали непоменути приходи	67	1.408
	67	3.248

У складу са одредбама Закона о енергетици, оператор система мора бити власник мерних уређаја. Како су неки потрошачи самостално набављали мерне уређаје, у складу са одредбама Закона понуђени су им Уговори о преносу мерних уређаја оператору система без накнаде. Са потрошачима су појединачно склапани Уговори. По препоруци Државне ревизорске институције ови приходи се од 2016. године евидентирају на групи кта 679999 .

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	105	127
Мањкови	-	2
Расходи по основу директних отписа потраживања	254	762
Обезвређење нематеријалне имовине	25	28
Остали непоменути расходи	978	803
	1.362	1.722

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Порески расход периода	(4.690)	(4.571)
Одложени порески приходи периода	1.713	3.132

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Добитак пре опорезивања	19.092	4.508
Порез по стопи од 15%	2.864	676
Порески ефекат примене различитих стопа амортизације за књиговдствене и пореске сврхе	1.496	1.673
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	460	2.497
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	(130)	(275)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	4.690	4.571

в) Кретање на одложеним пореским средствима/обавезама

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	4.634	1.502
(Смањење)/повећање одложених пореских средстава	1.713	3.132
	6.347	4.634

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Табела промена основних средстава	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно
Почетно стање 01.01.2016.	638	395,094	164,309	8,396	568,437
Остала повећања	-	-	-	8,577	8,577
Пренос са инвестиција у току	-	2,817	7,924	(10,741)	-
Расход по попису	-	-	(138)	(37)	(175)
Остала смањења	-	-	(72)	-	(72)
Стање на 31.12.2016.	638	397,911	172,023	6,195	576,767
Почетно стање 01.01.2017.	638	397,911	172,023	6,195	576,767
Остала повећања	-	-	-	15,938	15,938
Пренос са инвестиција у току	-	3,971	5,577	(9,548)	-
Опрема послата на дораду у магацин резервних делова	-	-	-	(299)	(299)
Расход по попису	-	-	(486)	-	(486)
Остала смањења	-	-	(33)	-	(33)
Стање на 31.12.2017.	638	401,882	177,081	12,286	591,887
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање 01.01.2016.	-	209,820	105,298	-	315,118
Амортизација за 2016. годину	-	14,480	11,850	-	26,330
Расход по попису	-	-	(135)	-	(135)
Остала смањења	-	-	(15)	-	(15)
Стање на 31.12.2016.	-	224,300	116,998	-	341,298
Почетно стање 01.01.2017.	-	224,300	116,998	-	341,298
Амортизација за 2017. годину	-	14,788	10,096	-	24,884
Расход по попису	-	-	(486)	-	(486)
Остала смањења	-	-	(19)	-	(19)
Стање на 31.12.2017.	-	239,088	126,589	-	365,677
Неотписана вредност на дан:					
31. децембра 2017. године	638	162,794	50,492	12,286	226,210
31. децембра 2016. године	638	173,611	55,025	6,195	235,469

Скупштина општине Инђија је донела одлуку о промени оснивачког акта Предузећа на седници одржаној 05.06.2013. године, ради усклађивања са Законом о јавним предузећима. За потребе измене оснивачког акта и оснивачког улога, ангажован је проценитељ „Фактис“ д.о.о. Београд који је извршио процену неновчаног улога у Предузеће са стањем на дан 01.01.2013. Проценом су обухваћене и некретнине, постројења и опрема чија је садашња вредност на дан 01.01.2013. године повећана укупно за 39.523 хиљаде динара. Проценом је вредност земљишта повећана за 393 хиљаде динара (на дан 31.12.2017. године садашња вредност износи 638 хиљада динара), вредност пословне зграде је повећана за 1.360 хиљада динара (на дан 31.12.2017. године износи 3.652 хиљаде динара и приказана је у оквиру грађевинских објеката), вредност гасовода, такође приказаних у оквиру грађевинских објеката, повећана је за 9.216 хиљаде динара (на дан 31.12.2017. њихова садашња вредност износи 111.951 хиљаду динара), вредност објекта циглане који је тада био приказан у оквиру инвестиционих некретнина, а на дан 31.12.2017. у оквиру грађевинских објеката, повећана је за 17.067 хиљада динара (на дан 31.12.2017. године износи 21.518 хиљада динара) и вредност опреме за 11.487 хиљаде динара (на дан 31.12.2017. године садашња вредност опреме износи 50.492 хиљаде динара).

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (Наставак)

Предузеће има укњижено право коришћења на земљишту евидентираном у оквиру некретнина, постројења и опреме.

Предузеће поседује извод из земљишних књига о праву својине за пословни објекат у Инђији, Блок 63, Објекат 14/2 (134,13 м2).

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31.12.2017. године износи 50.492 хиљада динара, највећим делом се односе на мерно-регулационе станице, и кућно-мерно регулационе станице у износу од 39.841 хиљаду динара.

Садашња вредност земљишта, грађевинских објеката и инвестиција у току која на дан 31. децембра 2017. године износи 226.210 хиљада динара, а предузеће на овим непокретностима нема никаквих хипотекарних терета којима се обезбеђују дугорочни и краткорочни кредити у земљи (напомена 38. и 39).

Предузеће нема опрему која је узета у финансијски лизинг.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.025	1.190
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	-	-
	1.025	1.190

Дугорочни финансијски пласмани који на дан 31.12.2017. године износе 1.025 хиљада, односе се на потраживања по основу додељеног стана солидарности запосленом раднику. Стан је додељен на основу спроведеног конкурса за расподелу станова солидарности и сходно томе закључењен је Уговор о купопродаји стана 9. марта 2007. године. Рок отплате је 20 година уз примену валутне клаузуле и каматну стопу од 2% на годишњем нивоу.

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2016.
Потраживања по основу продаје робе- споразуми	21	19.586
Потраживања по основу датих позајмица	8.392	13.662
Исправка вредности дугороч.потраж-позајмица	(8.392)	(13.392)
	21	19.856

С обзиром да је Предузеће имало проблема са наплатом потраживања по основу утрошеног гаса од буџетских корисника, са свим школама на територији општине Инђија и вртићем склопљени су Анекси Споразума о вансудском поравнању за измирење доспелих обавеза закључно са рачуном за децембар 2016. године у износу од 48.697 хиљада динара. Споразуми су склопљени са плаћањем наведеног дуговања у осамнаест једнаких месечних рата, од који прва рата доспева на плаћање 20.02.2017. године. Како рок за плаћање по наведеним споразумима истиче 2018. године, целокупан износ ових потраживања од 19.586 хиљада динара је пренет на краткорочна потраживања.

У дугорочним потраживања 31.12.2017. године су евидентирана потраживања од Савеза спортова и рукометног клуба Железничар Инђија по основу датих позајмица у износу од 24.382 хиљаде динара. На дан 31.12.2016. године износ од 9.070 хиљада динара је пребачен на краткоточна потраживања, у складу са потписаним Споразумом о вансудском поравнању закљученом 31.12.2015. године. Како део ових потраживања доспева у 2018. години, у износу од 5.250 хиљада динара, исти је пренет на краткорочна потраживања. Како се ради о материјално значајном потраживању по коме се уговорена динамика враћања по склопљеном Споразуму не поштује, у целости је извршен индиректан отпис ових потраживања.

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	2.340	2.348
Резервни делови	1.057	885
Алат и инвентар	3.917	3.903
Исправка вредности алата и инвентара	(3.917)	(3.903)
Плаћени аванси за залихе и услуге	407	258
	3.804	3.491

Предузеће на дан 31.12.2017. године нема на залихама залог.

На аналитичком конту 154000 извршено је усаглашавање са стањем на дан 30.09.2017. године достављањем ИОС обрасца, осим због немогућности уручења ИОС обрасца, и има оспорених и неусаглашених потраживања од:

- „Апотека Кенинг“ доо 1 хиљада динара

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купаца:		
- у земљи	208.011	197.806
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца у земљи	(60.435)	(39.548)
	147.576	158.258

Са купцима који се евидентирају на аналитичком конту 204100 извршено је усаглашавање достављањем ИОС обрасца са стањем на дан 30.09.2017.године. На основу достављених ИОС образаца оспорена су – наусаглашена потраживања од следећих купаца:

- „Шипад комерц“ - 1.332 хиљада динара
- „Монтажа СЗР“ - 232 динара
- „Београд-монтажа“ - 26 хиљада динара

На аналитици купаца за услуге евидентирание на конту 204200 извршено је усаглашавање достављањем ИОС обрасца са стањем на дан 30.09.2017. године, и није било неусаглашених потраживања.

На аналитици купаца за услуге евидентирание на конту 204300 извршено је усаглашавање достављањем ИОС обрасца са стањем на дан 30.09.2017. године, и није било неусаглашених потраживања.

На аналитици групе 204500 евидентирано оспорено је – неусаглашено потраживање од Купаца:

- „ЈП Инђија-пут“ (правни следбеник Дирекције за изградњу општине Инђија) по Уговору и рачуну бр. 0000143 од 28.09.2012. године, за урађени прикључак и Мерно-регулацину станицу за објекат фабрике „Грундфос“ д.о.о. Инђија, које на дан 31.12.2016. године износи 5.211 хиљада динара.

ЈП Инђија-пут достављен је ИОС образац, на дан 30.09.2017. године. Наведено потраживање је неусаглашено јер је ЈП Инђија-пут изградњу исто оспорила. Како се ради о спорном потраживању за које се током претходних година пословодство предузећа у више наврата обраћало дужнику и оснивачу у циљу решења наведеног проблема, са предлозима за измирење наведене обавезе, покретан је и судски спор у 2015. години по ком је исте године повучена тужба. Одлуком Надзорног одбора предузећа је у 2016.години извршен је индиректан отпис овог потраживања, у 2017. години је прибављено мишљење адвоката по коме по наведеном потраживању треба покренути судски спор за накнаду штете због неизвршења уговорне обавезе. До дана сачињавања биланса спор није покренут.

Укупан износ неусаглашених потраживања изказаних на групи конта 20 на дан 31.децембра 2017. године износи 6.569 хиљаду динара, што у односу на укупна потраживања евидентираним на групи 204 износи 2,91% и није материјално значајан проценат.

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Над дужником „Шипад комерц“ доо покренут је стечајни поступак и на основу истог је извршена пријава потраживања Привредном суду 05.10.2012.године а на основу Обавештења о покретању стечајног поступка објављеног у „Сл.гласнику РС“ бр. 77 од 07.08.2012.године и Решења Привредног суда у Београду бр. Ст.266/2012.

Над дужником Развојна банка Војводине а.д. покренут је стечајни поступак и на основу истог извршена је пријава потраживања Привредном суду у Новом Саду број 972 од 04.06.2013.године на основу Обавештења о покретању стечајног поступка објављеног у „Сл.Гласнику РС“ бр.35/2013 од 17.04.2013. године и Решења Привредног суда у Новом Саду бр.Ст-30/13 од 08.04.2013.године.

Над дужником „Бон комерц“ ДОО покренут је стечајни поступак и на основу истог извршена је пријава потраживања Привредном суду у Сремској Митровици број 1821 од 23.10.2013.године на основу Обавештења о покретању стечајног поступка објављеног у „Сл.Гласнику РС“ бр.83/2013 од 20.09.2013.године и Решења Привредног суда у Сремској Митровици број Ст-14/2013 од 10.09.2013.године.

Над дужником Гомбит ДОО из Београда покренут је стечајни поступак и на основу истог извршена је пријава потраживања Привредном суду у Београду број 186 од 01.02.2013.године на основу Обавештења о покретању стечајног поступка објављеног у „Сл.Гласнику РС“ бр. 07/2013 од 23.01.2013.године и Решења Привредног суда у Београду број Ст-4812/2012 од 25.12.2012.године. Решењем Ст. 4812/2012 које је добијено у 2014.години, отписано је 50% потраживања пријављеног у стечајни поступак. У току је поступак наплате потраживања по усвојеном плану реорганизације.

Над дужником Нордвик ДОО из Новог Сада покренут је стечајни поступак и на основу истог извршена је пријава потраживања Привредном суду у Новом Саду број 1990 од 28.10.2016.године, на основу Обавештења о покретању стечајног поступка објављеног у „Сл.Гласнику РС“ бр. 78/2016 од 16.09.2016.године и Решења Привредног суда у Новом Саду Посл. број И Ст-52/2016 од 05.09.2016. године.

Над дужником ДП Борели из Сомбора покренут је стечајни поступак и на основу истог извршена је пријава потраживања Привредном суду у Сомбору број 1430 од 22.08.2016.године, на основу Обавештења о покретању стечајног поступка објављеног у „Сл.Гласнику РС“ бр. 64/2016 од 22.07.2016.године и Решења Привредног суда у Сомбору Посл. број И Ст-1/2016 од 15.07.2016. године.

Комисија је пописом потраживања утврдила да нема великих потраживања од правних лица за које не постоје инструменти обезбеђења плаћања, а да су у категорији привредних потрошача најтеже наплатива потраживања од буџетских корисника, фудбалских клубова, културно-уметничких друштава и спортских организација. Код категорије потрошача – физичких лица, најтеже су наплатива потраживања од индивидуалних потрошача у блоковима за заједничким котларницама где не постоји могућност искључења потрошача који благовремено не плаћају своје обавезе и једини инструмент наплате је извршни поступак.

Утужена потраживања правних лица, пријаве у стечајни поступак и индиректно отписана потраживања за фактурисани гас и камату су на дан 31.12.2016. године су износила 9.911 хиљада динара и потраживања од ЈП „Инђија пут“ за урађени прикључак 5.211 хиљада динара. Током 2017. године по основу ових потраживања наплаћено је 1.339 хиљада динара, нове тужбе у 2017. су износиле 16 хиљада динара, а исправљена су нова потраживања у износу од 8.057 хиљада динара. Корективни догађај – уплате у 2018. године до дана обелодањења финансијских извештаја наплаћено је 2.052 хиљаде домара.Укупан износ потраживања по тужбама према правним лицима, пријављена потраживања у стечајне поступке, и индиректни отписи потраживања старијих од 60 дана, на дан 31.12.2017. године износе 19.804 хиљаде динара.

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Исправка потраживања од физичких лица – утужених у 2016. години и застарела потраживања на дан 31.12.2016. године евидентирана су у пословним књигама у износу од 19.864 хиљада динара. током 2017. године по основу ових и потраживања по тужбама из 2016. и ранијих година наплаћено је 3.183 хиљаде динара. По основу исправљених застарелих потраживања, током 2017. године је наплаћено 1.328 хиљада динара. По основу пресуде- изгубљеног спора укинута је индиректан отпис у износу од 126 хиљада динара. Нове исправке по основу салда поднетих и наплаћених тужби за утрошени гас против физичких лица у 2017. години износе 2.285 хиљада динара, а исправка вредности ненаплаћених потраживања старијих од годину дана износи 10.186 хиљада динара. Укупна о исправка вредности од физичких лица на дан 31.12.2017. године износи 27.699 хиљада динара.

У складу са ранијим донетим одлукама Надзорног одбора и закљученим Споразумима и анексима споразума о судском поравнању са буџетским корисницима на дан 31.12.2016. године исправљена су до тада доспела потраживања од буџетских корисника-школа, вртића, јавних предузећа и других правних лица директних буџетских корисника у износу од 3.723 хиљада динара. У току 2017. године по исправљеним потраживањима наплаћено је укупно 2.821 хиљада динара, али текућа доспећа по наведеним споразумима нису плаћана, па је по попису извршен индиректан отпис ових потраживања у износу од 11.696 хиљада динара. Корективни догађаји – уплате у 2018. години до дана одобравања финансијског извештаја по овом основу износе 561 хиљада динара.

Са свим школама на територији општине Инђија и вртићем склопљени су Анекси Споразума о вансудском поравнању за измирење доспелих обавеза закључно са рачуном за децембар 2016.године у износу од 48.697 хиљада динара. Споразуми су склопљени са плаћањем наведеног дуговања у осамнаест једнаких месецних рата, од који прва рата доспева на плаћање 20.02.2017.године. Све обавезе по овом основу доспевају у целости у 2018.години и евидентирани су на краткорочним потраживањима.

Сагледавајући све наведене промене код буџетских корисника, укупна вредност доспелих потраживања буџетских корисника за индиректан отпис на дан 31.12.2017. године износи 12.062 хиљаде динара.

На индиректном отпису од осталих буџетских корисника у 2017. години су на индиректном отпису на кону 209902 евидентирана потраживања у износу од 467 хиљада динара.

За фактурисане услуге – на индиректном отпису су евидентирана потраживања од Срем-пут-а Рума у износу од 202 хиљаде динара.

Током 2017. године поднете су тужбе против физичких лица за неизмирене обавезе по основу урађених прикључака у износу од 227 хиљада динара и исте су евидентирани на индиректном отпису на кону 209950.

28. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остала потраживања из специфичних послова	88	88
	88	88

29. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за камату од физичких и правн.лица	17.831	17.212
Потраживања од запослених	1.272	1.494
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	2.422
Потраживања по основу прећупљених осталих пореза и доприноса	15	15
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	74	75
Потраживања по основу накнаде штета	26	44
Остала краткорочна потраживања	33	31
	19.251	21.293

30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
:		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	117	122
Потраживања по датим позајмицама	16.319	9.070
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана – датих позајмица	(15.315)	(8.829)
	1.121	363

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године у износу од 117 хиљаде динара односи се на потраживања по основу додељеног стана солидарности запосленом раднику, евидентираном у оквиру дугорочних финансијских пласмана износу од 1.025 хиљада динара на дан 31.12.2017. године. Стан је додељен на основу спроведеног конкурса за расподелу станова солидарности и сходно томе закључен је Уговор о купопродаји стана од 9. марта 2007. године. Рок отплате је 20 година уз примену валутне клаузуле и каматну стопу од 2% на годишњем нивоу.

На краткорочним пласманима је исказано текуће доспеће у 2018. години по основу стамбеног кредита. Месечни износ рате је 82,37 ЕУР-а, а прерачунати износ у динарима за дванаест рата које доспевају у 2018. години износи 117 хиљаде динара рачунато по средњем курсу ЕУР-а на дан 31.12.2017.године.

Потраживања по датим позајмицама односе се на дате позајмице за ликвидност Савезу спортова општине Инђија, у износу од 23.822 хиљада динара, Женском рукометном клубу Железничар Инђија у износу од 559 хиљада динара, Одбојкашком клубу Инђија 50 хиљада динара, и ФК Железничар Инђија 300 хиљада динара.

Позајмице дате Савезу спортова потичу из 2010 – 2011 године и износе 14.300 хиљада динара. Како је је рок за враћање по Уговорима истекао 31.12.2012.године, у складу са уговорима, обрачуната је затезна камата до 31.12.2017.године у износу од 10.322 хиљаде динара. Надзорни одбор предузећа је наложио склапање Споразума о вансудском поравнању са Савезом, што је и спроведено 31.12.2015.године под следећим условима:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

Деловодни број: 490
Датум: 28.02.2018.год.

- у 2016. години уговорити враћање позајмице у износу од 3.000.000,00 динара у 12 једнаких месечних рата,
- у 2017. и наредним годинама уговорити враћање позајмице у износу од 5.000.000,00 динара годишње,
- у 12 једнаких месечних рата све до измирења главнице дуга и камате у целости,
- као средство обезбеђења плаћања преузето је 10 бланко соло меница,
- Споразум о вансудском поравнању закључен је 31.12.2015.године.

Са стањем на дан 31.12.2017. године извршено је прекњижавање дугорочног дела потраживања од Савеза спортова, у складу са одредбама поменутог Споразума, у корист краткорочних потраживања у складу са потписаним споразумом.

Како се ради о материјално значајном потраживању по коме се уговорене динамика враћања по склопљеном Споразуму не поштује, извршен је индиректан отпис овог потраживања у целости.

Одлуком в.д. директора број 2485 од 27.12.2017.године дата је позајмица ФК Железничар у износу од 300 хиљада динара са роком враћања 28.02.2018.године.

Одлуком в.д. директора број 2275/1 од 23.11.2017. године дата је позајмица Одбојкашком клубу Инђија у износу од 50 хиљада динара са роком враћања 01.05.2018.године.

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Готовински еквиваленти- платне картица	-	-
Текући рачуни	76.042	38.726
Остала новчана средства	41	48
	76.083	38.774

32. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Порез на додату вредност:		
- у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	11	21
- у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	-
	11	21

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остало	163	230
	163	230

34. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2017. године основни капитал Предузећа представља државни капитал у износу од 329,414 хиљада динара (31. децембра 2016. године – 329.414 хиљада динара).

У складу са одредбама Закона о јавним предузећима, и на захтев оснивача, предузеће „Фактис“ д.о.о., Београд је извршило процену неновчаног улога у Предузећу и утврдио основну вредност основног капитала на дан 01. јануара 2013. године. По извештајима Проценитеља садашња рачуноводствена вредност основних средстава је повећана за 39,523 хиљаде динара, а ефекат ове процене у извештају проценитеља у састављеном почетном билансу на дан 01. јануара 2013. године је исказан као директно повећање капитала (напомена 15 у 2013. години).

Решењем Скупштине општине Инђија о давању сагласности на акт о процени вредности капитала бр. 023- 23/2013 - И од 05. јуна 2013. године дата је сагласност на овакав извештај о процени. У поступку контроле финансијских извештаја и правилности пословања предузећа у 2015. године, Државна ревизорска институција је у делу скретања пажње констатовала да је оснивач унео у капитал гасоводне мреже као неновчани улог, супротно члану 21. и члану 42. Закона о средствима у јавној својини.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 1138/3 од 09.06.2017.године извршена је расподела остварене нето добити из 2016.године. Нето добитак утврђен финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 3.069 хиљаде динара, по наведеној одлуци распоређен је у складу са Оснивачким актом и Статутом на следећи начин:

- 10% - у износу од 307 хиљаде динара у корист запослених у складу са одредбама Колективног уговора,
- 60% - у износу од 1.842 хиљада динара у корист оснивача,
- 30% - у износу од 920 хиљада динара у корист статутарних и других резерви.

На наведену одлуку и расподелу добити оснивач је дао сагласност Решењем Скупштине општине Инђија број 023-33/2017-И-1 од 10.07.2017. године. Наведена расподела прокњижена је у рачуноводству налогом број 000001 од 12.07.2017. године. Одлука о расподели је евидентирана и објављена у Агенције за привредне регистре.

Промене на капиталу у току 2017. године детаљно су приказане у Извештају о променама на капиталу, који је саставни део ових финансијских извештаја.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за накнаде запослених – отпремнине	3.287	3.119
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених- јубиларне награде	5.325	4.240
	8.612	7.359

У складу са Законом о рачуноводству, Привредно друштво као мало правно лице је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (“МСФИ за МСП”). У складу са наведеном регулативом извршен је актуарски обрачун резервисања за отпремнине запослених кумулативно за 2013., 2014, 2015, 2016. и 2017. годину.

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остале дугорочне обавезе	785	914
	785	914

Дугорочна обавеза која на дан 31.12.2017. године износи 785 хиљаде динара (31. децембра 2016, године – 914 хиљада динара) у целости се односи на обавезу Предузећа по основу дугорочног кредита одобреног за куповину стана солидарности. Кредит је одобрен од стране Дирекције за изградњу општине Инђија (ЈП Инђија пут) на период од 20 година уз каматну стопу од 2% на годишњем нивоу. У 2017. године је Скупштина општине преузела обавезе по овом основу од ЈП Инђија пут, тако да се обрачуни курсних разлика и камате раде од стране Општине Инђија.

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	-	-
Обавезе по примљеним краткорочним позајмицама	15.000	26.385
Остале краткорочне финансијске обавезе	3.413	2.483
	18.413	28.868

На краткорочним обавезама које су исказане у износу од 15.000 хиљада динара је евидентирана обавеза за примљени зајам од ЈКП „Водовод и канализација“ из Инђије. Обавеза за примљени зајам односи се на зајам новца за оджавање текуће ликвидности по Уговору број. 1816 од 26.10.2015. године и анекса бр.1 заведеног под бројем 2172 од 30.12.2015.год. са роком враћања до 29.02.2016.године. Анексом број 3 продужен је рок враћања позајмице до 22.04.2016. године. Анексом број 4 рок враћања је продужен до 31.10.2016. године, а како позајмица није враћена до наведеног рока, склопљен је Анекс бр.5 којим је продужен рок враћања позајмице до 30.10.2017.године. Краткорочни зајам је примљен у износу од 42.085 хиљада динара, у току 2015. године је враћено 8.700 хиљада динара. У 2016.години враћено је 7.000 хиљада динара, тако да салдо на дан 31.12.2016. године по овом основу износи 26.385 хиљада динара. У 2017. години је по захтеву зајмодавца враћено 11.385 хиљада динара, тако да салдо на дан 31.12.2017. године износи 15.000 хиљада динара. Анексом број 6 продужен је рок враћања преосталог износа позајмице до 30.04.2018. године. Као средство обезбеђења узетог зајма, дате су менице.

Износ од 35 хиљада динара је обавеза према ЈП Инђија пут (за урађене прикључке у улици Лазара Војновића у Инђији у моменту реконструкције улице).

Текуће доспеће у 2018. години по дугорочном уговору за стан солидарности у 2018. години према Општинској управи општине Инђија која је преузела обавезу од ЈП Инђија пут-а износи 93 хиљаде динара. Преплате од физичких за потрошњу евидентирани су у износу од 3.285 хиљада динара.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Примљени аванси, депозити и кауције	3.338	2.978
	3.338	2.978

Примљени аванси се односе на уплаћене авансе за гас од правних лица, и уплаћена средства по Уговорима за прикључке од физичких лица.

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе према добављачима		
- у земљи	79.216	83.222
- у иностранству	-	-
Остале обавезе из пословања	-	-
	79.216	83.222

Добављачима је достављен ИОС образац на са стањем на дан 30.09.2017.године. На групи конта 43 нема неусаглашених обавеза.

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остале обавезе из специфичних послова	2	-
Обавезе за учешће у добитку оснивача	-	2.750
Обавезе према запосленима за извршену расподелу	-	172
	2	2.922

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
- по основу сопствене потрошње по општој стопи	31	58
- обавеза пореза по обрачуну за децембар 2017.	8.786	-
		9.306
	8.817	9.364

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
- порез на добит по коначном обрачуну	500	-
	500	-

43. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Разграничени трошкови судских .и извршних поступака	296	285
	296	285

44. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраж.по склопљеним уговорима за прикључке	13.020	11.427
	13.020	11.427

Ванбилансна евиденција аналитички прати склопљене уговоре за израду гасних прикључака од правних и физичких лица. На дан 31.12.2017. године износила је укупно 13.020 хиљада динара.

45. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2017. године предузеће има 403 активних судских спорова и извршних спорова који се воде против потрошача физичких лица у укупној вредности 15.488 хиљада динара. Предузеће води 34 судска и извршне спорова и пријављена су потраживања у стечајном поступку против правних лица у вредности од 4.039 хиљада динара. Против предузећа се не води ни један судски спор. Предузеће нема датих јемстава и гаранција.

46. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

46.1. Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику углавном преко готовинских еквивалената и готовине, обавеза по краткорочним и дугорочним кредитима. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курса страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

46.2. Тржишни ризик

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је уговорена варијабилна каматна стопа. Предузеће нема на располагању инструменте са којима би ублажило утицај ризика од промене каматних стопа.

46.3. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Предузеће кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца.

46.4 Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

47. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

48. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Дана 28.02.2018. године в.д. директор предузећа донео је Одлуку о одобравању финансијских извештаја број 490.

Догађаји након биланса стања на дан 31.12.2017. године су корективни догађаји по основу наплате исправљених потраживања. У 2018. години је до дана одобравања финансијских извештаја за 2017. годину уплаћено од стране правних лица и евидентирано преко корективних догађаја 2.077 хиљаде динара а промена је у рачуноводству евидентирана налогом број 000528 од 31.12.2017. године књижењем сторна на конту 585100 и 209900.

До дана одобравања финансијских извештаја буџетски корисници су у 2018. години уплатили 561 хиљада динара. Ова промена је у рачуноводству евидентирана налогом број 000529 од 31.12.2017. године књижењем сторна на конту 585100 и 209901.

49. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2016.	У динарима 31. децембар 2016.
ЕУР	118,4727	123,4723
УСД	99,1155	117,1353



Законски заступник



A.F.C. d.o.o. Beograd

Bulevar Milutina Milankovića 138
11 070 Belgrade
Republic of Serbia

www.afc.co.rs

Accounting and Finance Consulting

d.o.o. Beograd je društvo za reviziju koje posluje u skladu s dozvolom Ministarstva finansija Republike Srbije (Rešenje broj: 401-00-3088/2016-16) i koje je upisano u Registar licenciranih ovlašćenih revizora pri Komori ovlašćenih revizora RS.

