

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

i

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja završava 31. decembra 2016. godine

Gradiška, maja 2017. godine

S A D R Ź A J :

Mišljenje ovlaštenog revizora

- Pozitivno mišljenje str. 1 – 2
-

Finansijski izvještaji za godinu koja završava 31.12.2016.godine

- Izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) str. 3
 - Izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) str. 4
 - Izvještaj o tokovima gotovine str. 5
 - Izvještaj o promjenama na kapitalu str. 6
-

- Napomene uz finansijske izvještaje str.7–22
-



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška

Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdoo@gmail.com

Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi

JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513

IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d.

Banja Luka

Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d.

Banja Luka

Žiro-račun: 567- 323-11000161-97 kod Sberbank a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru i akcionarima „SARAJEVO-GAS“ a.d. Istočno Sarajevo

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „Sarajevo-gas“ a.d. iz Istočnog Sarajeva (u daljem tekstu-Društvo) koji obuhvataju: izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31.12.2016. godine, te izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Takođe smo obavili reviziju pravilnosti alokacije sredstava, obaveza, prihoda i rashoda na računovodstveno odvojene segmente (djelatnosti) koji predstavljaju regulisane djelatnosti u skladu sa Zakonom o gasu (Sl. gl. RS br. 86/07).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 94/15), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj (Sl.glasnik RS, broj 120/2006) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva Društva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući, te da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.



Mišljenje

Po našem mišljenju,

A) Finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj „Sarajevo-gas“ a.d. iz Istočnog Sarajeva na dan 31.12.2016. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Srpskoj.

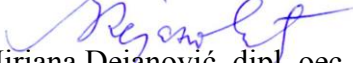
B) Društvo je, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, po svim materijalno značajnim aspektima, izvršilo adekvatnu alokaciju sredstava, obaveza, prihoda i rashoda na segmente računovodstveno razdvojenih djelatnosti.

Ostale informacije

Izmijenjeni Međunarodni standardi revizije i novousvojeni MSR 701, koji bi trebalo da se primjenjuju prilikom revizije finansijskih izvještaja za periode koji završavaju u decembru 2016. godine ili nakon tog datuma, nisu prevedeni i objavljeni kako je to propisano odredbama člana 3. stav 2. tačka a) Zakona o računovodstvu i reviziji BiH („Sl.glasnik BiH 42/04). Stoga su struktura i elementi ovog Izvještaja isti kako je to bilo određeno prije navedenih izmjena MSR i donošenja novog Standarda 701.

Gradiška, 5. maja 2017. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR


Mirjana Dejanović, dipl. oec.

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2016. godine
(u konvertibilnim markama)

O P I S	Napo mena	31.12.2016.g.	31.12.2015.g.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	6	1.333	1.733
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	12.340.672	12.621.546
Dugoročni finansijski plasmani	7	129.807	133.202
Ukupno stalna imovina		12.471.812	12.756.481
Tekuća imovina			
Zalihe	8	521.232	582.818
Potraživanja od kupaca	9	3.344.396	2.247.933
Druga kratkoročna potraživanja	9	12.239	11.835
Gotovina i ekvivalenti gotovine	10	1.612.187	1.275.444
Porez na dodatu vrijednost i AVR	11	82.190	76.534
Ukupno tekuća imovina		5.572.244	4.194.564
Vanbilansna aktiva		0	0
UKUPNA AKTIVA		18.044.056	16.951.045
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	12,13,14	16.399.601	16.399.601
Gubitak ranijih godina	12	(882.346)	(1.052.707)
Neraspoređeni dobitak	12	157.150	170.361
Ukupno kapital		15.674.405	15.517.255
Dugoročna rezervisanja			
Rezervisanja za naknade i benef.zaposlenih		17.968	21.024
Razgraničeni prihodi i primljene donacije		0	0
Ukupno dugoročna rezervisanja	16	17.968	21.024
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	15	148.026	150.635
Ukupno dugoročne obaveze		148.026	150.635
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	18	25.448	17.337
Dobavljači i primljeni avansi	17	2.045.265	1.118.665
Obaveze za zarade i naknade zarada	17	60.209	59.023
Druge obaveze	17	13.608	10.097
Porez na dodatu vrijednost		23.571	38.013
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		4.723	5.183
Obaveze za porez na dobitak		4.469	0
Pasivna vremenska razgraničenja	19	26.364	13.813
Ukupno kratkoročne obaveze		2.203.657	1.262.131
Vanbilansna pasiva	11	0	0
UKUPNA PASIVA		18.044.056	16.951.045

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)
za period od 01.01.-31.12.2016.godine
(u konvertibilnim markama)

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	Napo mena	2016.godina	2015.godina
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje robe	20	1.834.717	2.487.343
Prihodi od prodaje učinaka	20	1.492.812	1.455.951
Ostali poslovni prihodi	21	115.100	23.520
Ukupno poslovni prihodi		3.442.629	3.966.814
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrijednost prodane robe	20	1.661.268	2.312.834
Troškovi materijala	22	147.786	125.469
Troškovi zarada i drugi lični rashodi	23	895.573	877.939
Troškovi proizvodnih usluga	24	179.765	165.404
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5	397.394	406.123
Nematerijalni troškovi	24	51.267	46.516
Troškovi poreza i doprinosa	24	17.999	31.388
Ukupno poslovni rashodi		3.351.052	3.965.673
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		91.577	1.141
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	21	166.751	179.797
Finansijski rashodi	25	6.759	17.339
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		251.569	163.599
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	21	7.369	7.072
Ostali rashodi	24	50.023	310
DOBITAK (GUBITAK) PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA		(42.654)	6.762
DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		161.619	170.361
Porez na dobit		4.469	0
NETO DOBITAK (GUBITAK) PERIODA		157.150	170.361

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS TOKOVA GOTOVINE
za period 01.01.-31.12.2016. godine
(u konvertibilnim markama)

POZICIJA	Napomena	2016.godina	2015.godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		2.768.155	4.136.516
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		0	0
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti		6.351	9.469
Ukupno		2.774.506	4.145.985
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi za plaćanja dobavljačima		1.437.386	2.573.767
Odlivi za plaćanja zaposlenima		894.174	875.819
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		1.257	1.259
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		264.294	285.476
Ukupno		2.597.111	3.736.321
Neto priliv/odliv gotov. iz poslovnih akt.		177.395	409.664
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi po osnovu prodaje NPO		3.053	83.549
Prilivi po osnovu kamata		166.751	179.797
Prilivi po osn.ost.dugoročnih fin.plasmana		3.457	4.602
Svega prilivi gotovine iz akt.investir.		173.261	267.948
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		11.304	5.145
Svega odlivi gotovine iz akt.investir.		11.304	5.145
Neto priliv/odliv gotovine iz akt.investir.		161.957	262.803
TOKOVI GOT. IZ AKT.FIN.-Neto odliv		(2.609)	0
Gotovina na poč. obračunskog perioda		1.275.444	602.977
Neto priliv/odliv gotovine		336.743	672.467
Gotovina na kraju obračunskog perioda		1.612.187	1.275.444

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2016.godine
(u Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizaci- cione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak (gubitak)	Ukupno
Stanje					
31.12.2014.godine	16.399.601	0	0	(1.052.707)	15.346.894
Efekti ispravke greške				0	0
Ponovo iskazano stanje na dan					
01.01.2015.godine	16.399.601	0	0	(1.052.707)	15.346.894
Efekti revalorizacije mat. i nemat.sredstava					
Dobitak (gubitak) tekuće godine				170.361	170.361
Raspodjela dobiti: Prenos u zakonske Rezerve					
Prenos na ostale rezerve					
Pokriće gubitka					
Stanje na dan					
31.12.2015. godine	16.399.601	0	0	(882.346)	15.517.255
Efekti promjena računov.politika					
Efekti ispravke greške					
Ponovo iskazano stanje na dan					
01.01.2016.godine	16.399.601	0	0	(882.346)	15.517.255
Dobitak (gubitak) tekuće godine				157.150	157.150
Raspodjela dobiti: Prenos u zakonske rezerve					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.12.2016. godine	16.399.601	0		(725.196)	15.674.405

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU

I OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Sarajevo-gas“ osnovano je 1994. godine kao državno preduzeće sa djelatnošću transporta i distribucije gasa, projektovanja i izgradnje distributivne mreže, sa sjedištem u Rajlovcu. Nakon potpisivanja Dejtonskog sporazuma Preduzeće se preseljava na novu lokaciju u Lukavici jer je Rajlovac pripao Federaciji BiH.

Društvo je sa stanjem 30.06.1998. godine izvršilo potrebne korekcije sredstava, obaveza i kapitala, u skladu s propisima o privatizaciji i sačinilo Početni bilans stanja.

Godine 2001. vaučer ponudom, izvršena je privatizacija 55% kapitala, 10% Fondu PIO, 5% Fondu za restituciju, izabrana skupština akcionara, izabrani novi organi upravljanja, a upis u sudski registar akcionarskog društva izvršen je 24.05.2002. godine. Još nije izvršena privatizacija državnog kapitala koji čini 30% ukupnog broja akcija.

Djelatnosti: transporta, distribucije, snabdijevanja i trgovine prirodnim gasom, kojima se Društvo bavi, u skladu sa Zakonom o gasu (Sl. gl. RS br. 86/07) smatraju se regulisanim djelatnostima od opšteg interesa čiju regulaciju, u skladu sa Zakonom, vrši Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske.

Sjedište društva je u Lukavici, Nikole Tesle br. 55, Istočno Sarajevo.

Prosječan broj zaposlenih u 2015. i 2016.godini je bio 27.

II OSNOVE ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. PRIMJENA RAČUNOVODSTVENIH PROPISA, RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa: Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, (Sl. gl. RS br. 94/15), Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. gl. RS br. 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. gl. RS br. 63/16), Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva i ostalim propisima RS koji se odnose na poslovanje Društva.

Izvještaji su rađeni za društvo koje nastavlja sa radom.

Pokazatelji u finansijskim izvještajima izraženi su u KM.

2. IMOVINA

2.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Kao nematerijalno sredstvo Društvo u svojim izvještajima iskazuje program za finansijsko knjigovodstvo i program za izvode geodetskih karata.

2.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti.

2.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni.

Korisni vijek stalnih materijalnih sredstava je:

- građevinski objekti (zgrada)	100 godina
- građevinski objekti (ograda)	20 godina
- građevinski objekti (gasovodi)	100 godina
- građevinski objekti (distributivne mreže)	50 godina
- namještaj	8 godina
- računari, mobilni telefoni i aparati za kopiranje	5 godina
- mjerna sredstva (pritiska gasa)	6 godina
- transportna sredstva	6-8 godina
- ostala oprema	6-10 godina

2.4. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

2.4.1. Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se otpisuju po odluci rukovodstva za iznos dokumentovane nenaplativosti.

2.4.2. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj po odluci rukovodstva za indirektni otpis vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno, za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

2.4.3. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

2.4.4. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

2.5. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih djelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

2.6. ROBA U TRANZITU

Roba u tranzitu iskazuje se po nabavnim cijenama. Zbog normalnog curenja na spojevima cijevi, ventilima i drugim instalacionim uređajima na gasovodnoj mreži, odstupanja na mjerilima od isporučioaca do potrošača, kvarovi i oštećenja priznaju se kao rastur do 5% od preuzete količine od dobavljača. Količina preko ovog iznosa smatra se neopravdanim gubitkom zbog nedovoljnog praćenja i održavanja gasovodnih instalacija.

2.7. GOTOVINA

Sredstva u obliku novca koja se vode na računima kod banaka i u blagajni Društva iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u KM.

2.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3. IZVORI SREDSTAVA

3.1. KAPITAL

Kapital obuhvata: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak svake godine za dio godišnje amortizacije tog sredstva koja je nastala usljed revalorizacije.

3.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze izražene u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan bilansa. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.3. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih. Društvo je izvršilo rezervisanja za otpremnine za penziju.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

4. PRIHODI I RASHODI

4.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

4.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od transporta gasa magistralnim gasovodom
- prihodi od isporuke gasa potrošačima putem regulisanih djelatnosti: distribucije, snabdijevanja i trgovine
- prihodi od vršenja usluga: projektovanja, priključivanja potrošača na gasovodnu mrežu, servisiranja, izdavanja saglasnosti i sl.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

4.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

4.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

4.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijskih prihodi.

4.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

4.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

4.3.1. Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, materijala, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

4.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, manjkovi, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi.

III OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

Zemljište	Građ. objekti	Oprema i postrojenja	Sredstva kulture	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
-----------	---------------	----------------------	------------------	-----------------------------	--------

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	9.746	626.040	34.619.301	1.250	8.698	35.265.035
Povećanja:	0	0	55.738	0	119.649	175.387
Nove nabavke	0	0	55.738	0	119.649	175.387
Smanjenja:	0	0	109.074	0	55.738	164.813
Rashod, prodaja i drugo	0	0	109.074	0	55.738	164.813
Stanje na kraju godine	9.746	626.040	34.565.965	1.250	72.608	35.275.609
Kum ispr vrij:						
Stanje na početku godine	0	92.380	22.549.859	0	0	22.642.239
Povećanja:	0	5.865	391.130	0	0	396.995
Amortizacija	0	5.865	391.130	0	0	396.995
Smanjenja:	0	0	105.546	0	0	105.546
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	105.546	0	0	105.546
Stanje na kraju godine	0	92.245	22.835.443	0	0	22.933.688
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2016. godine	9.746	527.795	11.730.522	1.250	72.608	12.341.921
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2015. godine	9.746	533.660	12.057.320	1.250	8.698	12.679.165

Povećanje nabavne vrijednosti postrojenja i opreme nastalo je:

- dogradnjom niskopritisne mreže ukupne dužine 610 metara po svim profilima čija je vrijednost 34.655 KM,
- nabavkom opreme u iznosu od 10.179 KM,
- ulaganjem u magistralni gasovod Zvornik- Sarajevo u iznosu od 10.904 KM

U toku godine dio niskopritisne mreže u dužini od 55 metra je napušten. Njena nabavna vrijednost je 4.330 KM, kumulirana ispravka vrijednosti 801 KM, pri čemu je ostvaren gubitak od rashodovanja postrojenja u iznosu od 3.529 KM.

Na osnovu izvještaja centralne popisne komisije rashodovana je i isknjižena oprema čija je nabavna i kumulirana ispravka vrijednosti iznosila 1.595 KM.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

Ostala nematerijalna
ulaganja

Nabavna vrijednost:

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Stanje na početku godine	7.691
Stanje na kraju godine	7.691
Kumulirana ispravka vrijednosti:	
Stanje na početku godine	5.958
Povećanja:	400
Amortizacija	400
Stanje na kraju godine	6.358
Neto sadašnja vrijednost:	
31.12.2016. godine	1.333
Neto sadašnja vrijednost:	
31.12.2015. godine	1.733

Ostala nematerijalna ulaganja čine ulaganja u računovodstveni program za finansijsko knjigovodstvo i program za izvode geodetskih karata.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Dugoročni kreditu u zemlji	Ostali dugoročni plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	105.227	26.725	131.952
Smanjenje	0	3.395	3.395
Vrijednost na kraju godine	105.227	23.330	128.557
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2016. godine	105.227	23.330	128.557
31.12.2015. godine	105.227	26.725	131.952

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju beskamratne kredite date radnicima za stambenu izgradnju u skladu sa ugovorima koji su potpisani u periodu od 2000. do 2002. godine na period od sedam do dvadeset godina. U toku godine vraćeno je 3.395 KM.

Dugoročni krediti predstavljaju reprogramirana potraživanja sa „Famosom“ ad, na period od tri godine, sa grejs periodom od šest mjeseci.

8. ZALIHE I DATI AVANSI

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Materijal	574.602	582.254
2. Zalihe, bruto - ukupno	574.602	582.254
3. Ispravka vrijednosti zaliha	53.370	5.803
I Zalihe, neto (2-3)	521.232	576.451
1. Bruto dati avansi	0	6.368
II Dati avansi - ukupno	0	6.368

Zalihe sirovina i materijala iskazane su po prosječnoj nabavnoj cijeni. Najveću vrijednost zaliha materijala čini materijal koji Društvo koristi za održavanje i izgradnju distributivne mreže.

9. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

U KM

	Kupci u zemlji	Druga potraž.
Bruto stanje na početku godine	2.247.933	11.835
Bruto stanje na kraju godine	3.446.695	12.239
Ispravka vrijednosti na početku godine	65.626	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	102.299	0
NETO STANJE		
31.12.2016. godine	3.344.396	12.239
31.12.2015. godine	2.247.933	11.835

Društvo je procijenilo naplativost svojih potraživanja te zaključilo da treba izvršiti direktni otpis nenaplativih potraživanja u iznosu od 4.686 KM za koje je u ranijim godinama izvršena ispravka u iznosu od 3.311 KM. Izvršena je i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 44.222 KM. U toku godine naplaćeno je 1.121 KM ranije otpisanih potraživanja.

Najveći dio potraživanja od kupaca, 2.735.810 KM odnosi se na 15 potrošača, od čega 2.451.025 KM na:

- BH – Gas d.d, Sarajevo, 1.896.025 KM,
- Klinički centar, I. Sarajevo, 396.781 KM,
- Famos a.d. I.Sarajevo, 102.416 KM,
- Energoinvest Rasklopna oprema a.d, I. Sarajevo, 55.803 KM.

Preostalih 284.785 KM duguju:

- Zajednica etažnih vlasnika Tržnog centra, 50.505 KM,
- Elektrotehnički fakultet, 49.420 KM,
- Aleksandrija komerc, 41.842 KM,
- Služba za zajed.poslove RS adm.centar 33.822 KM,
- O.Š. Sveti Sava 28.706 KM,
- Šućur Ranko, 21.967 KM,
- TOM doo, 12.369 KM,
- O.Š. Petar Petrović Njegoš, 12.216 KM,
- Šućur Milan, 11.970 KM,
- Trapara Đorđe, 11.141 KM,
- Bingo d.o.o. P.J. Lukavica, 10.827 KM.

Radi naplate potraživanja i naknade štete, Društvo je na dan 31.12.2016. imalo u toku 34 sudska postupka, ukupne vrijednosti 291.761 KM.

Društvo je poslalo izvode otvorenih stavki na usaglašavanje sa kupcima – pravnim licima na dan 31.10.2016.god. u ukupnom iznosu od 2.557.146 KM, od čega nije usaglašen IOS sa BH-gasom u iznosu od 1.658.975 KM, a na dan bilansa neusaglašeni iznos je 1.896.025 KM.

Razlog za osporavanje je neprihvatanje nove cijene transporta gasa od strane BH-gasa, koju je odobrila Regulatorna agencija RS, a koju je Društvo obavezno da primjenjuje u skladu sa

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Zakonom o gasu RS. U rješavanje ovog pitanja u 2017. godini su uključena i nadležna ministarstva Republike Srpske i Federacije BiH.

10. GOTOVINA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Žiro i tekući računi	1.588.467	1.243.295
2. Blagajna	2.402	2.676
3. Devizni račun	21.318	29.472
Gotovina - ukupno	1.612.187	1.275.443

11. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
I Akontacioni porez na dodatu vrednost	227	229
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	81.963	76.304
II Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	81.963	76.304

Najznačajniji dio aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 50.357 KM čine razgraničeni troškovi baždarenja mjerača.

12. STRUKTURA KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Osnovni capital	16.399.601	16.399.601
I Osnovni i ostali kapital	16.399.601	16.399.601
1. Neraspoređena dobit tekuće godine	157.150	170.361
II Neraspoređena dobit	157.150	170.361
1. Gubitak ranijih godina	882.346	1.052.707
III Gubitak do visine kapitala	882.346	1.052.707
KAPITAL (I + II - III)	15.674.405	15.517.255

13. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

	u KM			Struktura (%)
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Akcijski capital	16.399.601	16.399.601	100,00%	100,00%
Ukupan osnovni kapital	16.399.601	16.399.601	100,00%	100,00%

14. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	Broj akcija kao cio broj u KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Obične akcije		
1.1. Broj običnih akcija	16.399.601	16.399.601
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija – ukupno	1	1
2. SVEGA – nominalna vrijednost akcija	16.399.601	16.399.601

Vlasnička struktura kapitala je:

Naziv	Procentualno učešće
1 Akcijski fond RS ad Banja Luka	29,99
2 ZIF Kristal invest fond ad Banja Luka	23,84
3 Polara invest fond ad Banja Luka	18,05
4 PREF ad Banja Luka	10,00
5 Fond za restituciju RS ad Banja Luka	5,00
6 ZIF Prof-plus dd Sarjevo	4,23
7 ZIF Bors invest ad Banja Luka	3,43
8 ZIF Invest nova Bijeljina	1,20
9 Ostali akcionari	4,26
UKUPNO	100

Ukupan broj akcionara je 110.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dugoročni krediti u zemlji	148.026	150.635
I Dugoročne obaveze - ukupno	148.026	150.635

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Dugoročne obaveze čini kredit Svjetske banke dobijen 1998. godine u visini od 101.636,41\$, obračunat po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan 31.12.2016. 1,85545 KM za 1 \$, koji je iskorišten za dokapitalizaciju gasovoda Zvornik – Sarajevo (dio kroz Republiku Srpsku). Smanjenje ovih obaveza u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu nastalo je preračunom vrijednosti kredita po kursu dolara na dan bilansiranja u iznosu od 5.502 KM, a smanjenje prenosom dijela kredita na kratkoročne obaveze koje dospijevaju do godinu dana u iznosu od 8.111 KM.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za primanja zaposlenih	17.968	21.024
Dugoročna rezervisanja - ukupno	17.968	21.024

Rezervisanja za primanja zaposlenih čine rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 17.968 KM.

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	17.684	5.265
2. Dobavljači u zemlji	2.027.581	1.113.400
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	2.045.265	1.118.665
1. Obaveze za neto zarade	32.662	31.760
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	3.061	2.931
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	17.737	17.095
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	4.070	4.355
6. Obaveze za porez na ostala lična primanja	452	487
7. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	2.227	2.395
II Obaveze za zarade i naknade zarada- ukupno	60.209	59.023
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost	23.571	38.013
1. Obaveze za porez na dobitak utvrđene u godišnjim poreskim prijavama	4.469	0
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	-530	0
3. Obaveze za carine, preliminarne i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.907	1.979
4. Obaveze za poreze i dopr. na isplate fiz.licima	3.346	3.204
5. Ostale obaveze	0	0
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	9.192	5.183
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	5.336	4.195

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	4.250	4.038
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	767	611
4. Ostale obaveze	3.255	1.253
V Druge obaveze	13.608	10.097
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze – ukupno (I do V)	2.151.845	1.230.981

U obavezama prema dobavljačima najznačajniji dio se odnosi na "Sarajevo-gas" Sarajevo u iznosu od 2.011.056 KM. Budući da se izmirenje obaveza prema „Sarajevo-gasu” obavlja u momentu naplate potraživanja od „BH-gasa”, problemi u odnosima sa „BH-gasom” (navedenni u noti 9) neposredno utiču i na izmirenje obaveza prema dobavljaču „Sarajevo-gas” iz Sarajeva.

18. TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine	25.448	17.337
I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	25.448	17.337

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do godinu dana čini dio dugoročnog kredita koji dospijeva u 2017. godini.

19. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	26.364	13.813
Pasivna vremenska razgraničenja	26.364	13.813

20. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.834.717	2.487.343
I Prihod od prodaje robe - ukupno	1.834.717	2.487.343
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.492.812	1.455.951
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	1.492.812	1.455.951

III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)

3.327.529

3.943.294

Prihodi od prodaje nastali su isporukom (prodajom robe) gasa kupcima putem distributivne mreže, vršenjem usluga transporta gasa magistralnim gasovodom Zvornik – Kladanj za kupca „BH – gas“, te dijelom, po osnovu priključaka novih potrošača na distributivnu mrežu i drugih usluga.

Prihodi od transporta gasa fakturirani su po transportnoj tarifi koju je odobrila Regulatorna komisija RS počev od 01.04.2015 .godine. U skladu s tim prihod od transporta se obračunava po novoj cijeni i novom načinu obračuna koji podrazumijeva obračun po kapacitetu i po količini transportovanog gasa. Sa „BH- gasom“ nije potpisan novi Aneks ugovora zbog njihovog neprihvatanja nove cijene, a ispostavljene fakture se nalaze u „BH-gasu“. (nota 9)

21. OSTALI POSLOVNI I FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi po osnovu aktiviranja učinaka	108.345	8.976
I Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	108.345	8.976
1. Prihodi od zakupnina	4.659	3.600
2. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	2.096	10.944
II Drugi poslovni prihodi - ukupno	6.755	14.544
1. Prihodi od kamata	166.751	179.797
III Finansijski prihodi – ukupno	166.751	179.797
1. Dobici po osnovu prodaje opreme	3.053	2.936
2. Naplaćena otpisana potraživanja	1.121	2.906
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	3.195	1.230
IV Ostali prihodi - ukupno	7.369	7.072
V Ostali poslovni prihodi	289.220	210.389

Prihodi od aktiviranja učinaka odnose se na izgrađenu novu distributivnu mrežu u vrijednosti od 108.345 KM.

Društvo je u 2016. godini naplatilo otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 1.121 KM.

22. TROŠKOVI MATERIJALA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Troškovi materijala za izradu	41.437	6.547
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	22.393	15.767
3. Troškovi goriva i energije	83.956	103.155

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)

147.786

125.469

Društvo je na osnovu Jedinstvenog regulatornog kontnog plana, koji je donijela Regulatorna komisija za energetiku i koji je obavezujući za Društva kojima Komisija izdaje dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti, izvršilo knjiženje troškova gubitka gasa u okviru konta troškovi goriva i energije u iznosu od 56.300 KM.

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i bruto naknada članovima UO	721.815	710.871
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	173.758	167.068
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda - ukupno	895.573	877.939

24. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	51.013	17.300
2. Troškovi transportnih usluga	30.350	71.280
3. Troškovi usluga održavanja	10.447	10.732
4. Troškovi zakupnina	13.333	13.333
5. Troškovi reklame i propaganda	6.107	2.010
6. Troškovi ostalih usluga	68.515	50.749
I Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	179.765	165.404
1. Troškovi neproizvodnih usluga	22.194	17.620
2. Troškovi reprezentacije	6.724	7.136
3. Troškovi premije osiguranja	6.090	7.615
4. Troškovi platnog prometa	3.544	3.307
5. Troškovi članarina	5.951	5.600
6. Troškovi poreza	7.767	9.287
7. Troškovi doprinosa	10.232	22.101
9. Ostali nematerijalni troškovi	6.764	5.238
II Nematerijalni troškovi - ukupno	69.266	77.904
1. Gubici po osnovu rashodovanja i otpisa osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	3.529	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	45.597	0
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	897	310
III Ostali rashodi - ukupno	50.023	310

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

1. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	47.296	0
IV Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	47.296	0
V Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do IV)	346.350	243.618

Rashode po osnovu obezvređenja imovine u iznosu od 47.296 KM čine zalihe materijala koji je zbog zastarjelosti nepouzdan za korišćenje u izgradnji distributivne mreže.

25. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rashodi kamata	1.257	1.259
2. Negativne kursne razlike	5.502	16.080
Finansijski rashodi – ukupno	6.759	17.339

Rashod kamata čini obračunata kamata na dugoročni kredit u iznosu od 1.202 KM i zatezne kamate u iznosu od 55 KM.

Negativne kursne razlike nastale su preračunom vrijednosti dugoročnog kredita po kursu dolara na dan bilansiranja i iznose 5.502 KM.

26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

1. Tržišni rizik

Rizik od promjene kursa stranih valuta

Riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja različitim valutama, Društvo nije značajnije izloženo jer je zbog prirode svoje djelatnosti usmjereno na lokalno tržište.

Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa mogu djelovati na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promjene kamatnih stopa u mjeri u kojoj kamatonosni prihodi i obaveze dospijevaju za naplatu u različito vrijeme ili u različitim iznosima. Brižljivim usklađivanjem ovih elemenata, rizik promjene kamatnih stopa je minimiziran.

2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću s ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospijanja. Društvo neprekidno procjenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promjena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu s poslovnom strategijom Društva. Time je postignuto da se sve obaveze Društva izmiruju u rokovima dospijanja.

3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. S obzirom na obim plasmana, potraživanja i obaveza, Društvo je izloženo ovom riziku.

4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U odsustvu aktivnog tržišta u Republici Srpskoj, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocjeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku te vrijednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrijednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja, kao i nominalna vrijednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrijednost.

Ovako utvrđena fer vrijednost ne odstupa značajnije od vrijednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

27. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Ne postoji dugogodišnja praksa primjene ovih zakona, a i podzakonski akti kojima se regulišu primjena zakona često su nejasni ili ne postoje. Zbog toga se javljaju razlike u mišljenju između državnih organa i privrednika u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredaba, što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje veoma strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih vlasti u vezi s primjenom poreskih zakona na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja poreskog tretmana transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj bude značajniji od onog u zemljama s razvijenijim poreskim sistemom.

28. SEGMENTI POSLOVANJA

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Prema odredbama Zakona o gasu (Službeni glasnik RS broj 86/07) i Pravilnika o tarifnoj metodologiji u sistemu transporta, distribucije, skladištenja i snabdijevanja prirodnim gasom, (Službeni glasnik RS broj 9/09) Društvo je za djelatnosti regulisane tim propisima uspostavilo evidencije kojima je obezbijedeno razdvojeno evidentiranje i alokacija rashoda i prihoda po segmentima koje čine regulisane djelatnosti. Poslovni prihodi i rashodi Društva, alocirani na regulisane i računovodstveno razdvojene djelatnosti, te neregulirane djelatnosti, u 2016. godini su iznosili:

Red broj	Segment	Prihodi	Rashodi	Dobitak ili Gubitak
	Regulisane djelatnosti			
1.	Transport gasa	1.068.758	646.333	422.425
2.	Distribucija gasa	418.071	640.428	-222.357
3.	Snabdijevanje gasom	1.206.327	1.230.976	-24.649
4.	Trgovina gasom	628.390	611.096	17.294
5.	Ukupno	3.321.546	3.128.833	192.713
	Ostale djelatnosti			
6.	Razvoj i izgradnja i ostalo	121.083	222.220	- 101.137
7.	Ukupno (5+6)	3.442.629	3.351.053	91.576

Alokacija sredstava i obaveza prikazana je u slijedećoj tabeli:

Re br.	Pozicija	Regulisane djelatnosti					Ostale djelatnosti	Nealocirano	Ukupno (7+8+9)
		Transport	Distribucija	Snabdijevanje	Trgovina	Ukupno (3+4+5+6)	Razvoj i izgradnj		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	A. Stalna imovina	8.670.784	3.043.633	0	104.930	11.819.347	79.370	573.095	12.471.812
2.	B. Tekuća imovina	1.902.142	136.229	635.480	708.311	3.382.162	573.556	1.616.526	5.572.244
3.	Ukupna aktiva (A+B)	10.572.926	3.179.862	635.480	813.241	15.201.509	652.926	2.189.621	18.044.056
4.	A. Kapital	11.571.732	3.379.274	-177.081	831.555	15.605.480	28.025	40.900	15.674.405
5.	B. Dugoročn rezervisanja	3.344	4.646	0	0	7.990	2.182	7.796	17.968
6.	V. Obaveze	187.112	20.796	1.055.658	926.965	2.190.531	28.002	133.150	2.351.683
7.	Ukupna pasiva (A+B+V)	11.762.188	3.404.716	878.577	1.758.520	17.804.001	58.209	181.846	18.044.056

D I R E K T O R :

Slavo Krajišnik, dipl.ing.maš.