

Број: 102-6/17
Датум: 06.03.2017.г.

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ из Сремске Митровице (даље: предузеће) је основано 25.06.1998.г. на основу Одлуке Скупштине општине Сремска Митровица као јавно предузеће. Оснивач јавног предузећа је град Сремска Митровица. Процентом вредности основног Капитала Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица на дан 01.01.2013.г. предузећа Фактис извршен је упис неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре. Решењем Агенције за привредне регистре број БДЖУ 81791/2013/01 од 25.09.2013.г. капитал је уписан као власништво Града 100% сходно члану 9 и 11 Закона о Јавној својини.

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

Јавно предузеће основано је и послује на неодређено време, ради:

1. обављања послова дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас,
2. јавног снабдевања природним гасом на територији Града Сремска Митровица.
3. снабдевања природним гасом
4. изградње дистрибутивне гасне мреже

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

Предузеће на дан 31. децембра 2016. године имало је 36 запослених, а 31. децембра 2015. године 35 запослених на основу кадровске евиденције.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора Јавног предузећа „Срем-гас“ 28.02.2017.године. Комплетан сет финансијских извештаја Друштва укључује следеће:

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

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Јавног предузећа за 2016. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013). Финансијски извештаји за 2015. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

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

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

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

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

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

2.2. Прерачунавање страних валута

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

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

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

Девизни курс примењен за прерачун позиција у динарима на дан 31.12.2016.г. је Еур= 123,4723 динара.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

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

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

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

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

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

3.3. Залихе

Залихе су средства:

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

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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

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

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

Залихе материјала и робе

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

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

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

3.4. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства

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

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

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

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

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

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања јавног предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

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

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

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

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

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

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

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

б) Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

3.6. Резервисања

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

3.8. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

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

Јавно предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2015 пословне године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

(д) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства Јавног предузећа, да износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2016 пословне године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Текући порез

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

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

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

3.10. Одложени порези

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

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

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

3.11. Приходи

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

(а) Приход од продаје робе

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

(б) Приход од продаје услуга

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

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

(ц) Финансијски приходи

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

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

3.12. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1,5% пословних прихода из претходне године - врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1,5% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

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

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

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

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. У наведеном извештајном периоду предузеће је исказало порески расход по основу одложених пореских средстава и привремених разлика у износу од 1.246.173,71 динара највећим делом по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност средстава мања од њихове пореске основице- као порески расход периода. Стање одложених пореских средстава на дан 01.01.2016.г. износило је 2.744.195,47 динара, после књижења привремених разлика стање одложених пореских средстава је 1.498.021,76 динара на дан 31.12.2016.г.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануара 2015. године	29	4.356		4.385
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2015. године	29	4.356		4.385
Набавке	485	187		672
Активирања				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2016. године	514	4.543		5.057
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2015. године	2	1.680		1.682
Амортизација (Напомена...)				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2015. године	2	1.680		1.682
Амортизација (Напомена...)	29	443		472
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2016. Године	31	2.125		2.154
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31. децембра 2015. године	27	2.676		2.703
- 31. децембра 2016. године	483	2.420		2.903

Нематеријална улагања исказана су на дан 31.12.2016. године у износу од 2.903 хиљада динара који се односи већим делом на садашњу вредност књиговодственог софтвера. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. У складу са усвојеним рачуноводственим политикама стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2015. године		645.425	154.230	0	5.278		804.393
Набавке							
Пренос са/на							
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања							
Стање на дан 31. децембра 2015. године		645.425	154.230		5.278		804.933
Набавке		6.087	9.148		6.991		22.226
Пренос са/на					8.224		8.224
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања			1.564				1.564
Стање на дан 31. децембра 2016. године		651.512	161.814		4.045		817.371
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2015. године		224.730	115.172				339.902
Амортизација (Напомена...)							
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања							
Стање на дан 31. децембра 2015. године		224.730	115.172				339.902
Амортизација (Напомена...)		14.272	5.567				19.839
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходовања			1.380				1.380
Стање на дан 31. децембра 2016. године		239.002	119.359				358.361
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							

31. децембра 2015. године	420.695	39.058	5.278	465.031
31. децембра 2016. године	412.510	42.455	4.045	459.010

Вредност грађевинских објеката је повећана за 6.087 хиљаде динара што се односи на изградњу гасне мреже за насељена места: С.Митровица, Лаћарак Јарак Шашинци

Вредност опреме је повећана за 9.148 хиљада динара по основу изградње Мерно регулационих станица за индивидуалне и групне прикључке, мерне и рачунарске опреме.

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

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
Потраживања од матичног и повезаних лица		
Потраживања од осталих повезаних лица		
Потраживања по основу продаје на робни кредит		
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу		
Потраживања по основу јемства		
Сумњива и спорна потраживања	21.862	24.363
Остала дугорочна потраживања		
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	21.862	24.363

Ову групу потраживања чине :

Део потраживања на име купца Митросрема сходно усвојеном Унапред припремљеном плану реорганизације. Пренет са краткорочних на дугорочна потраживања у 2015.г..

Прва петина дуга по УППР стиже на наплату у другој половини 2017.г. На конту евидентрана и обрачуната камата од усвајања УППР до 31.12.2016.г. по обрачуну судског извршитеља.

9. ЗАЛИХЕ

	2016.	2015.
Материјал	10.012	6.944
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	629	729
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	10.641	7.673

Залихе у износу од РСД 10.012 хиљада динара су вредноване по набавној вредности. У току године, извршен је отпис застарелих залиха робе и материјала у укупном износу од РСД 164 хиљада на терет "Осталих расхода" у Билансу успеха. Предузеће нема залихе које су дате као гаранција за измирење обавеза.

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2016.	2015.
Потраживања по основу продаје	161.897	161.623
Минус: исправка вредности	75.876	63.305
Стање на дан 31. децембра	86.021	98.318

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

	2016.	2015.
РСД	86.021	98.318

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2016.	2015.
Стање на дан 1. јануара	63.305	57.796
Додатна исправка вредности	15.220	6.032
Директан отпис претходно исправљених потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања	2.649	523
Стање на дан 31. децембра	75.876	63.305

11. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2016.	2015.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	4.192	4.737
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	1.515	832
Стање на дан 31. децембра	2.677	3.905

12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
Потраживања за камату и дивиденде	14.343	15.084
Потраживања од запослених	516	555
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Потраживања од државних органа и организација	1.625	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса -	19.747	2.728
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају-	83	135
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања		

Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова	42	
Стање на дан 31. децембра	36.272	18.502

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2016.	2015.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	109.061	81.445
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
Стање на дан 31. децембра	109.061	81.445

14. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016.	2015.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ по општој стопи	50	45
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Разграничени трошкови по основу обавеза за ПДВ по посебној стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Стање на дан 31. децембра	50	45

Износ од 50 хиљада односи се на део ПДВ у примљеним фактурама за Децембар 2016.г.

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

а)

	2016.	2015.
Одложена пореска средства	1.498	2.744

б)

	2016.	2015.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		1.456
Остала активна временска разграничења	116	61
Стање на дан 31. децембра	116	1.517

16. КАПИТАЛ

Група 303- Државни капитал

(а) Основни капитал

	2016.	2015.
Државни капитал	458.843	458.843

Новчани1

Неновчани458.842

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

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

(б) Резерве

	2016.	2015.
резерве	53.366	51.572

Резерве обухватају законске резерве које су намењене за покриће будућих губитака. У току 2015.г. извршено је покриће губитка по завршном рачуну за 2014.г. у износу од 3.498 хиљада динара евидентираном на конту 351000-под 01.01.2015.

(ц) Нераспоређени добитак

	2016.	2015.
Нераспоређени добитак текуће године-пренос субвенција	42.547	42.547

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

(д) Добитак текуће године

	2016.	2015.
Нерспоредјени добитак текуће године	17.134	3.589

Предузеће је у Билансу успеха на позицији АОП -1058 исказало добитак пре опорезивања у износу од 19.483 хиљаде динара. Анализом исказаног добитка и узроцима његовог настанка утврдило се следеће:

Висина исказаног добитка је мања од планираног. Због промене снабдевача половином 2016.г. и другачијих услова набавке и продаје природног гаса који чине најзначајнију групу расхода и прихода није могуће адекватно поређење са планским величинама

Преласком на примену Међународних стандарда као и примену законских прописа везаних за обрачун рачуноводствене амортизације и амортизације у пореске сврхе у којој се признаје део трошкова амортизације. Пореска амортизација призната у пореском билансу износи 22.898.847,00 динара, док рачуноводствена амортизација износи 20.025.818,00 динара, с обзиром да је пореска амортизација већа од рачуноводствене амортизације она је у пореском билансу призната у пуном износу. Опорезва добит исказана у пореском билансу износи 17.997.158,00 динара. Обрачунати износ пореза на добит исказан у пореској пријави ПДП је 2.699.574,00 динара. Предузеће има право умањења исказаног пореза за 70 % наведеног износа с обзиром да је остварило право на пореско умањење обрачунатог пореза по основу пореског кредита за улагања у основна средства у износу од 1.596.805 ,00 динара и у обавези је да плати износ од 1.102.769,00 динара на име обавезе по основу пореза на добит за 2016.г.. Са 2016.г. предузеће је искористило право на пореско умањење обрачунатог пореза по основу пореског кредита за улагања у основна средства у пуном износу. Износ претплате пореза на добит је 2.727.697,00 динара тако да предузеће нема обавезу уплате пореза на добит преостали део претплате искористити се за износ уплате аконтација у 2017.г..

У складу са MPC 12 предузеће је извршило обрачун одложеног пореског средства/ обавезе у кумулираном износу од 1.498.021,76 динара. При утврђивању одложеног пореског средства предузеће се определило за: Одложени порез по основу средстава која подлежу амортизацији и неискоришћени порески кредит по основу одложених пореских средстава утврђених обрасцом ПК- који ће у 2016.г. у целости бити искоришћен. С обзиром да је предузеће на конту 298, где се иначе евидентира одложено пореско средство, књижило одложено пореско средство у износу од 2.744.195,47 динара у пословним књигама за 2016.г. треба искњижити износ од 1.246.173,71 динар као разлику до наведеног износа. Разлика је утврђена по основу опорезиве разлике рачуноводствене и пореске садашње вредности основних средстава. На тај начин умањен је добитак пре опорезивања исказан на АОП 1058 од 1.246 хиљада динара и условљава да предузеће на АОП -1064 –исказе нето добитак у износу од 17.134 хиљада динара, што је евидентирано на конту 341 –добитак текуће године.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, исход тих судских спорова неће довести до значајнијих губитака тако да није извршено резервисање за ове намене на дан 31. децембра 2016. године.

До дана састављања извештаја постоје започети следећи судски спорови

Предузеће – тужена страна

Редни број	Назив тужиоца	Предмет спора	Вредност спора	Фаза судског поступка	Очекивани исход
	запослени				
	-				

	добављач				
2.	Митсидес поинт доо	Учешће о изградњи гасовода - на Апелационом суду	12.340.097,93	У току	Процена исхода позитивна

- Одговор на наводе у жалби упућен последњи, чека се на одлуку другостепеног суда. Очекује се позитиван исход спора.

Предузеће – тужилац

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

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

- Дана 28.12.2015. одржана Седница одбора поверилаца и стечајном управнику дата сагласност за прихват Понуде за јединог понуђача за продају дела имовине стечајног дужника – Кафилерије по цени од 14.160.000,00 динара.
- Није дата сагласност за продају имовине стечајног дужника која се налази у бившим југословенским републикама.
- Дана 14.10.2016. донето Решење о главној деоби стечајне масе, ЈП „Срем-гас“ – 4. исплатни ред, износ 526.591,00 (9,54%)

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

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

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

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

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

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

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

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

6.	Стари мост ДОО у стечају	Дуг за гас	11.140,43	У току	Процена исхода
----	---------------------------------	------------	-----------	--------	----------------

	МБ: 08664226	ИВ-1208/2011			позитивна
--	---------------------	--------------	--	--	-----------

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

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

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

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

- Предлог за извршење бр. 130/14 од 12.05.2014. године
- Закључак којим се усваја предлог за извршење бр.И.Ивк. 95/2014
- Решење из АПР-а Зл.бр.16375/2015 од 18.11.2015. године, уписано заложно право (асфалтна база)
- Решењем привредног суда у Сремској Митровици Ст.34/2015 од 20.01.2015. године отворен је стечајни поступак
- Призната потраживања

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

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

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

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

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

- Предлог за извршење бр. 299/14 од 25.12.2014. године и Закључак о извршењу И.Ивк. 419/2014 од 25.12.2014. године на основу веродостојне исправе

11.	Грејање и монтажа ЗТР МБ: 61002189	Дуг за гас И.Ивк.- 300/2014	74.108,00 ИЗМИРЕНО	Поступак завршен	Процена исхода позитивна
-----	---	--------------------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------------

- Закључак којим се усваја предлог за извршење бр.И.ИВК. 300/2014 (Ј.Јевтић)
- Закључак извршитеља којим се налаже пленидба новчаних средстава од 11.05.2015. године
- Дуговање је измирено

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

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

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

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

14.	„ХИДРОГРАЂЕВИНАР“ АД МБ: 08039577	Дуг за гас И.ИВК.-301/2014	Дуг намирен	Поступак закључен	Процена исхода позитивна
-----	--	-------------------------------	-------------	----------------------	-----------------------------

- Закључак о извршењу И.ИВК.-301/2014 од 05.012015. године
- Плаћање се врши на основу Споразума бр.30-1/15, са поступком се застало преостали износ главног дуга без камате износи 65.735,59 динара
- Дуговање измирено дана 08.07.2016. год, поступак закључен

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

- Закључак којим се дозвољава извршење Посл.бр. И.Ивк. 714/2015 од 02.11.2015. године (Ј.Станковић Миковић)

16.	МИВ у стечају МБ: 08039453	Дуг за гас Ст – 8/2006	861.156,00	У току	Делимично наплаћен
-----	---	---------------------------	------------	--------	--------------------

- Решење Посл.бр.11 Ст.11/2014 од 2101.2015. године којим је усвојен завршни рачун стечајне масе и наложена исплата од 1,18% од признатих потраживања

17.	SIRMIUM STEEL у стечају МБ: 20447494	Дуг за гас Ии 167/2015 Ст – 30/2015	7.749.772,88	У току	Процена исхода позитивна
-----	---	---	--------------	--------	-----------------------------

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

Напомена ¹: Потраживања књижена на исправку потраживања

² Процена исхода за сада позитивна. Очекивани % наплате потраживања немогуће предвидети до добијања решења којим ће се утврдити тачан % наплате од признатих потраживања.

Такође, постоји и одређени број започетих судских спорова према физичким лицима за потрошњу природног гаса.

б) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде нису вршена јер њихов износ није материјално значајан и да је број тренутно запослених 36 по кадровско евиденцији.

18. ОБАВЕЗЕ КОЈЕ СЕ МОГУ КОНВЕРТОВАТИ У КАПИТАЛ

Предузеће нема обавезе које се могу конвертовати у капитал.

19. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

Предузеће нема дугорочних кредита и зајмова.

20. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема осталих дугорочних обавеза.

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће у 2015 г. Није узимало краткорочне кредите и зајмове.

22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Предузеће нема Обавеза по примљеним авансима на дан 31. децембар 2016. године (на дан 31. децембар 2015. године нема обавезе за примљене авансе).

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
Обавезе према добављачима	72.859	66.733
Остале обавезе из пословања	17	
Стање на дан 31. децембра	72.876	66.733

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

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2016. године у износу од РСД 72.859 хиљаде су изражене у РСД. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Зараде и накнаде зарада, бруто		
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто		4
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	8	5
Стање на дан 31. децембра	8	9

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

25. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016.	2015.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	34	39
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи	766	
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	5.845	6.386
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Стање на дан 31. децембра	6.645	6.425

26. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2016.	2015.

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

27. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Унапред обрачунати трошкови		
Остали обрачунати расходи		
Обрачунати приходи будућег периода	1.809	1.571
Одложени приходи и примљене донације		
Остала пасивна временска разграничења	76.881	74.957
Стање на дан 31. децембра	78.690	76.528

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

- приходе од регресирања трошкова инвестирања

Наведени приходи везани су за изградњу Дистрибутивне гасне мреже и гасних прикључака, измештања трасе гасовода и сл., те би њихово евидентирање у смислу директног књижења на приходе довело до нереалног исказивања резултата пословања с обзиром да се изведени радови евидентирају преко групе 022 - грађевински објекти у функцији а утичу на расходе преко групе 540 - трошкови амортизације. У смислу успостављања равнотеже између исказаних прихода и расхода, ова давања се књиже преко групе 499 – Остала пасивна временска разграничења и на дан 31.12.2016.г. износе 76.259 хиљада РСД. На крају године се преносе у приходе у висини обрачунате амортизације. У 2016.г. приходе је пренешено по овом основу 3.611 хиљада динара. У овој групи Разграничења књиже се и обавезе за приходе будућег периода настале по основу коначних обрачуна прикључака по уговору које се очекују да ће настати у будућем периоду као нпр обавезе по основу прибављања дозвола, сагласности и сл. А последица су активирања потрошача, тј стављањем објеката у употребу.

28. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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

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

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

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

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

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

Вредност изградње групног прикључка се у складу са методологијом утврђује као и за индивидуални прикључак. Трошкови изградње нових дистрибутивних мрежа, разводних гасовода средњег притиска и продужетака дистрибутивних мрежа се не финансирају из изградње типских и индивидуалних прикључака већ је предвиђено да се финансирају из такозване "мрежарине".

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

29. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2016., а са највећим дужницима и на дан 31.12.2016.. Предузеће је са значајнијим повериоцима који нису доставили Изводе отворених ставки упутило своје.

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

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

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

30. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	524.208	589.254
Приходи од активирања учинака и робе	259	252
Приход од премија, субвенција, дотација, донација		
Други пословни приходи	3.610	3.615
За годину	528.077	593.121

Пословни приходи највећим делом се односе на приходе по основу снабдевања природним гасом и обухватају приходе по основу енергента, капацитета и накнаде по месту испоруке обрачунате у складу са Методологијом. Приходи од активирања учинака односе се на приходе остварене по основу активирања прикључака грађана и привреде на дан 31.12.2016.г. и мерних сетова и остале опреме . У билансу успеха евидентирани су у оквиру пословних расхода као одбитна ставка-тј корекција ових расхода. Други пословни приходи су приходи које се књиже преко групе 499 – Остала пасивна временска разграничења и на дан 31.12.2016.г. се преносе у приходе у висини обрачунате амортизације.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

31. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2016.	2015.
Набавна вредност продате остале непоменуте робе-природни гас	413.870	503.807
За годину	413.870	503.807

32. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	677	1.125
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.154	2.137
Трошкови горива и енергије	2.304	2.277
Трошкови резервних делова	563	480
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.891	1.336
За годину	8.589	7.355

33. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	30.227	29.539
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	5.111	4.988
Трошкови накнада по уговору о делу		19
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.505	2.410
Остали лични расходи и накнаде	3.349	3.483
За годину	41.192	40.439
Број запослених	36	35

Исплате зарада вршене у складу са усвојеним Програмом пословања. Обрачунате и исплаћене зараде и накнаде закључно са Децембром 2016.г. У табели дат просечан број запослених на основу стања за период 01.01.-31.12.2016.г.

34. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016.	2015.
Трошкови услуга на изради учинака		36
Транспортне услуге	2.327	2.090
Услуге одржавања	4.921	4.848
Закупнине	387	386
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	2.330	2.054

Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	158	212
За годину	10.123	9.626

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

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

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

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

35. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	472	434
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	19.554	19.510
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
За годину	20.026	19.944

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

36. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	2.341	1.658
Трошкови репрезентације	632	519
Трошкови премије осигурања	366	298
Трошкови платног промета	452	465
Трошкови чланарина	198	194
Трошкови пореза	2.647	1.897
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.143	2.220
За годину	7.780	7.251

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

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

37. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица		
Приходи камата	7.516	8.117
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	755	437
За годину	8.271	8.554

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

38. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Финансијски расходи из односа повезаним правним лицима		
Расходи камата	7	2
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	125	23
За годину	132	25

39. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Остали приходи		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	75	
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	1.000	524
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		10
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања		

Остали непоменути приходи	527	2.083
Свега остали приходи	1.602	2.617
Приходи од усклађивања вредности:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха		
- остале имовине		
Свега приходи од усклађивања вредности		
За годину	1.602	2.617

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

40. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Остали расходи		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања	19	
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	634	467
Остали непоменути расходи	1.784	3.503
Свега остали расходи	2.347	3.970
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине -потраживања	14.318	6.864
Свега расходи по основу обезвређења имовине	14.318	6.864
За годину	16.665	10.835

У групи Расхода 579 Остали непоменути расходи Предузеће је евидентирало расходе предузећа везане за плаћене пенале за непреузете поручене количине природног гаса за 2015.г. као разлика за обрачунати ПДВ у износу од 370 хиљада динара. Такође обухвата и расходе везане за помоћ спортским хуманитарним организацијама као и издатке за спортске активности предузећа (средства су исплаћена у складу са усвојеним Програмом пословања).

У групи расхода по основу обезвређења имовине на конту 585 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су расходи по основу исправке – отписа потраживања старијих од годину дана у износу од 14.318 хиљаде динара највећим делом се односи на потраживања од купаца: Sirmium steel dood и Путева ад .

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

За годину	2016.	2015.
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		

42. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2016. и 2015. годину су следеће:

За годину	2016.	2015.
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода	1.246	989
Одложени порески приходи периода		

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

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

За годину	2016.	2015.
Добит пре опорезивања	19.483	5.011
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	1.103	433
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+1.387	+1.932
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске већи	-2.873	-2.638
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		

Пореска основица	17.997	4.305
Обрачунати порез без умањења	2.699	646
Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита	1.596	213
Ефективна пореска стопа	9	10

ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели:

	2016.	2015.
Стање на дан 1. јануара	2.744	3.732
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина		
Ефекат осталих привремених разлика	1.246	988
Стање на дан 31.12.	1.498	2.744

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2016.	2015.
Стање на дан 1. јануара		
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	1.246	989
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности хартија расположивих за продају		
Стање на дан	1.246	989

д) Непризната одложена пореска средства

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

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након извештајног периода нису вршене значајније набавке опреме. Након датума биланса стања до дана обелодањивања финансијских извештаја Предузеће је измирило све обавезе према добављачима које су на дан биланса стања износиле 72.859 хиљада динара.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2016. године и 31. децембра 2015. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	у РСД	
	2016.	2015.
ЕУР	123,4723	121,6261

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

Јасмина Пухалић, дипл. ецц

Законски заступник

Даница Недић, дипл. прав.