



Milinković Audit d.o.o.  
Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting  
Beograd, Slobodana Perovića 5/25  
tel: 011 2316 301, fax: 011 6307 876, mob: 064 1915 584  
www.milinkovicaudit.rs e-mail: milinkovicaudit@beotel.rs

PIB: 106142711, Matični broj: 20542420, Tekući račun: 160-321115-38

***ЈП "СРЕМ ГАС"  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА***

***ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О  
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗА 2016. ГОДИНУ***

Дел. број: 120/2017

**Београд, април 2017. године**

---

**ЈП "СРЕМ ГАС"  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**С А Д Р Ж А Ј**

	<b><u>Страна</u></b>
<i>Извештај независног ревизора</i>	1-3
<i>Финансијски извештаји:</i>	
<i>Биланс стања</i>	
<i>Биланс успеха</i>	
<i>Извештај о осталом резултату</i>	
<i>Извештај о токовима готовине</i>	
<i>Извештај о променама на капиталу</i>	
<i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

*Оснивачу Предузећа ЈП "Срем гас", Сремска Митровица*

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја *ЈП "Срем гас", Сремска Митровица* (у даљем тексту "Предузеће"), који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2016. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање *ЈП "Срем гас", Сремска Митровица*, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

#### Основа за мишљење

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у нашем извештају у делу *Одговорност ревизора*. Независни смо од Предузећа у складу с Кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне стандарде етике за рачуновође као и у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с тим захтевима. Верујемо да су ревизијски докази које смо прикупили адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење.

#### Остале информације

Руководство Предузећа је одговорно за остале информације. Остале информације садрже информације укључене у годишњи Извештај о раду и финансијском пословању Предузећа, али не укључују годишње финансијске извештаје и наш извештај независног ревизора о њима. Наше мишљење о годишњим финансијским извештајима не обухвата остале информације и ми не изражавамо било који облик закључка с изражавање уверења о њима.

У вези с нашом ревизијом годишњих финансијских извештаја, наша је одговорност прочитати остале информације и на основу тога размотрити јесу ли остале информације значајно противречне годишњим финансијским извештајима или нашим сазнањима стеченим у ревизији или се другчије чини да су значајно погрешно приказане. Ако на основу посла који смо обавили, закључимо да постоје значајни погрешни прикази тих осталих информација, од нас се затева да известимо о тим чињеницама. У том смислу ми немамо ништа за известити.

#### Одговорности руководства и оних који су задужени за управљање

Руководство је одговорно за састављање финансијских извештаја који дају истинит и фер приказ у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања годишњих финансијских извештаја који су без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке. У састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процењивање способности Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању, објављивање, ако је примењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и коришћењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања, осим ако управа или намерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Они који су задужени за управљање су одговорни за надзирање процеса финансијског извештавања којег је установило Предузеће.

### Одговорност ревизора

Наши циљеви су стећи разумно уверење о томе јесу ли годишњи финансијски извештаји као целина без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извештај независног ревизора који укључују наше мишљење. Разумно уверење је виши ниво уверња, али није гаранција да ће ревизија обалена у складу са Међународним ревизорским стандардима увек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донете на основу тих годишњих финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним ревизорским стандардима, користимо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике значајног погрешног приказа годишњих финансијских извештаја, због преваре или грешке, креирамо и обављамо ревизорске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намерно пропуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо креирали ревизијске поступке који су примерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа.
- Оцењујемо примереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процена и повезаних обелодањивања које је извршило руководство.

## Одговорност ревизора (наставак)

- Закључујемо о примерености коришћене рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања коју користи управа и, на основу прибављених ревизорских доказа, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвесност у вези с догађајима или околностима који могу створити значајну сумњу у способност Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвесност, од нас се захтева да скренемо пажњу у нашем извештају независног ревизора на повезана обелодањивања у годишњим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису одговарајућа, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег извештаја независног ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању.
- Оцењујемо целокупну презентацију, структуру и садржај годишњих финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, као и приказују ли годишњи финансијски извештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.
- Ми комуницирамо с онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним делокругом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и везу са значајним недостацима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

На основу извршених ревизорских поступака обављених у току ревизије утврдили смо да су подаци у годишњем Извештају о раду и финансијском пословању ЈП "Срем гас", Сремска Митровица за 2016. годину усклађени са приложеним редовним годишњим финансијским извештајима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године

У Београду,  
18.04.2017. године

"Milinković audit" доо, Београд  
Слободана Перовића 5/25



*Саша Милинковић*

Саша Милинковић

Лиценцирани овлашћени ревизор

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА СРЕМ-ГАС СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Седиште Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14/И

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		483775	432097	477966
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		2903	2703	3108
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006	5	2903	2703	3108
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И СТРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010		459010	465031	474858
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	412510	420695	428041
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	42456	39059	39420
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				274
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7	4044	5277	7123
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. ФИЗИЧКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
048 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		21862	24363	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	8	21862	24363	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	159	1499	2744	3733
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		244838	211405	246233
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		10641	7673	5125
10	1. Материјал, резервни делови, алат и алат инвентар	0045	5	10012	5944	4470
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		629	729	655
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		86021	98318	138162
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и завјерна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и завјерна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	10	86021	98318	138162
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	11	2677	3905	5074
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	12	36272	15502	38938
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО СЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСЛУГА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и завјерна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VI. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	109061	81445	80212
27	VII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	50	45	8645
28 осим 288	IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗТРАМЈЕЊА	0070	15b	116	1517	117
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		730111	706246	727992
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	28	13753	14205	15024

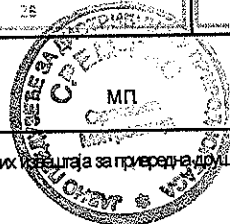


Група рачуна	рачун	ПОЗИЦИЈА	АСТ	Напомена број	Износ		
					Текућа година	Преходна година	
						Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7	
		ПАСИВА					
		A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		571890	556581	552962
30		I. СОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		458843	458843	458843
300		1. Акцијски капитал	0403				
301		2. Удели друштва са страничном одговорношћу	0404				
302		3. Улоги	0405				
303		4. Државни капитал	0406	16a	458843	458843	458843
304		5. Друштвени капитал	0407				
305		6. Заједнички удели	0408				
306		7. Емисиона премија	0409				
309		8. Остали основни капитал	0410				
31		II. УЛОЖЕНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237		III. ОПУКЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32		IV. РЕЗЕРВЕ	0413	16b	53366	51572	55070
330		V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО СОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И СТРОЈЕ	0414				
33 осим 330		M. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО СОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потребна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330		MII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО СОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дугосна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34		MIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		59681	46126	42547
340		1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	16c	42547	42547	42547
341		2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	16d	17134	3589	
		IX УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35		X ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	3498
350		1. Губитак ранијих година	0422				
351		2. Губитак текуће године	0423				3498
		B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Преходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0426		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		158221	149695	174979
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		72876	66733	99147
431	1. Добрављени - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављени - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављени - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добрављени - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављени у земљи	0456	23	72859	66733	99147
436	6. Добрављени у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	23	17		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	24	8	9	3
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	25	6645	6425	1109
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДОЖБИЈЕ	0461	26	2		
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	27	78890	76528	74711
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		730111	706246	727952
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	28	12753	14205	15024

у З. Милошевић  
 дана 08.04 2018 године



Законски заступник  
Мегид

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИ СТРИ БУЦИ ЈУ ПРИ РОДНОГ ГАСА СРЕМ-ГАС СРЕМСКА МИ ТРОМ СА

Седиште Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14/И

## БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		527819	592859
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе малим и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе малим и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		524208	589254
610	1. Приходи од продаје производа и услуга малим и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга малим и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	30	524208	589254
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	30	3610	3615

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	30	501321	588170
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	31	413870	503807
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	30	259	252
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	32	6285	5078
513	V. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	32	2304	2277
52	VI. ТРОШКОВИ ЗАРАДА НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	33	41192	40439
53	VII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	34	10123	9026
540	IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	35	20026	19944
541 до 549	X ТРОШКОВИ ДУГРОЧНИХ РЕЗЕРВОВАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	36	7780	7251
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		26497	4099
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	37	6271	8554
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		754	437
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	37	754	437
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	37	7517	8117
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		132	25
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		132	25
660	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
581	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	38	152	25
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕГИМ ЛИЦИМА)	1046			
563 и 584	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕГИМ ЛИЦИМА)	1047			
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		8139	8529
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	49	14318	6864
67 и 68, од њм 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	39	1802	2817
57 и 58, од њм 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	40	2437	3970
	L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСТОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		19483	5011
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСТОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-69	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСТОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСТОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	42b	19483	5011
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	42b	1125	433
део 722	II. ОДЛОЖЕ-И ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	42c	1245	989
део 722	III. ОДЛОЖЕ-И ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	P. ИСПЛАЋЕ-НА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>C. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	18d	1.7134	3589
	<b>T. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕТИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕТИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>СНП-Трговци</u>				Законски заступник <u>Stegelj</u>	
дана <u>06.04</u> 20 <u>17</u> године					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Наслов ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИ СТРИ БУЦИ ЈУ ПРИ РОДНОГ ГАСА СРЕМ-ГАС СРЕМСКА МИ ТРОВИ СА

Седиште Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14/И

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	160	17134	3589
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>B. ОСТАЛИ СВОБОДНАВНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непокретна, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губитци по основу планова дефинисаних привања				
	а) добитци	2005			
	б) губитци	2006			
332	3. Добитци или губитци по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губитци	2008			
333	4. Добитци или губитци по основу удела у осталом свободном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009			
	б) губитци	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губитци по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губитци	2012			

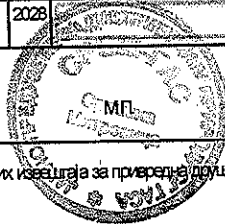


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострану пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПРОФЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	153	17134	3589
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан величинима власничког капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у S. Mitrović

дана 06.04.2017 године

*[Signature]*



Законски заступник

*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3622

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИ СТРИ БУЦИ ЈУ ПРИ РОДНОГ ГАСА СРЕМ-ГАС СРЕМСКА МИ ТРОМ СА

Седиште Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14/И

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

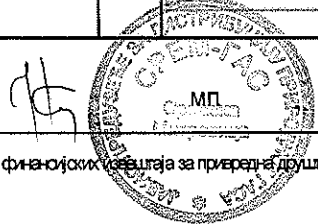
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	601268	694966
1. Продаја и примљени аванси	3002	587577	657259
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3701	7227
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10010	30480
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	573672	663733
1. Изплате добављачима и дати аванси	3006	454658	610974
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	40693	38565
3. Плаћене камате	3008	132	25
4. Порез на добитак	3009	1193	648
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	7786	13521
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	27616	31233
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удапа (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удапа (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
	3025	0	0
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>	3031	0	0
1. Опкул сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)</b>	3038		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)</b>	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	591285	554966
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	573672	662733
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	27616	31235
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	51445	50212
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	109951	51445

у С. М. Јанковић  
 дана 08.04. 2017 године



Законски заступник  
Марија

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРДУЗЕЋЕ ЗА ДИ СТРИ БУЦИ ЈУ ПРИ РОДНОГ ГАСА СРЕМ-ГАС СРЕМСКА МИ ТРОМ СА

Седиште Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14/И

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Осносни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	458843	4020		4038	55070
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	458843	4024		4042	55070
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	3498
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	458843	4028		4046	51572
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	458843	4032		4050	51572

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	Резерва		
1	2		3		4		5	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	1794	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	458843	4036		4054	53366	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	3498	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	42547
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	3493	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	-2547
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	3498	4080		4098	3589
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	-6136
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	-6136

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Окупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3389
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	17134
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 80) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 80) ≥ 0	4072		4090		4108	59681

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добити или губици	АОП	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4114		4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4118		4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4122		4140		4158		

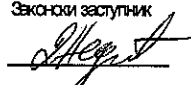


Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добити или губици	АОП	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11			
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дугој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражњој страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добити или губици по основу хаџинга новчаног тока
1	2	12	13	14			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4185	4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4186	4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197	4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198	4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		337				АОП	АОП
		АОП	Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дугосни салдо рачуна	4217		4235	552962	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дугосној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугосни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	552962	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дугосној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			3589		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дугосни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	556551	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дугосној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугосни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	558521	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промена у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		15339	4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		571690	4252
у <u>СМЕТКОВИЦИ</u>				Законски заступник	
дана <u>08.04</u> 20 <u>17</u> године					



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Јавно предузеће за дистрибуцију  
природног гаса "СРЕМ ГАС"  
Сремска Митровица, Трг Војвођанских бригада 14//  
тел:022/610-069, факс:022/610-070  
www.sremgas.rs, sremgas@gmail.com  
ПИБ:100589227 МБ:08675295

Број: 37-8/16  
Датум: 18.04.2017

## 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. 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 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 малу и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за малу 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 дужи 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 некретницима, 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
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти	40	2-2,5 %
<b>ОПРЕМА</b>		
Производна опрема	10	8-10 %
Транспортна средства	10	8-10%
Рачунарска опрема	5	16-20%
Намештај	5	16-20%
Остала опрема	5	16-20%

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

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 страниој 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 страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања на основу процене руководства. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца,

вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа.

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

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

#### *б) Готовина и готовински еквиваленти*

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

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

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути 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 добити 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
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>1. јануара 2015. године</b>	<b>29</b>	<b>4.356</b>		<b>4.385</b>
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2015. године</b>	<b>29</b>	<b>4.356</b>		<b>4.385</b>
Набавке	485	187		672
Активирања				
Отуђења и расходања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2016. године</b>	<b>514</b>	<b>4.543</b>		<b>5.057</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
<b>1. јануара 2015. године</b>	<b>2</b>	<b>1.680</b>		<b>1.682</b>
Амортизација (Напомена...)				
Отуђења и расходања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2015. године</b>	<b>2</b>	<b>1.680</b>		<b>1.682</b>
Амортизација (Напомена...)	29	443		472
Отуђења и расходања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2016. Године</b>	<b>31</b>	<b>2.125</b>		<b>2.154</b>
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>				
<b>- 31. децембра 2015. године</b>	<b>27</b>	<b>2.676</b>		<b>2.703</b>
<b>- 31. децембра 2016. године</b>	<b>483</b>	<b>2.420</b>		<b>2.903</b>

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
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>Стање на дан 1. јануара 2015. године</b>		<b>645.425</b>	<b>154.230</b>	<b>0</b>	<b>5.278</b>		<b>804.393</b>
Набавке							
Пренос са/на							
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања							
<b>Стање на дан 31. децембра 2015. године</b>		<b>645.425</b>	<b>154.230</b>		<b>5.278</b>		<b>804.933</b>
Набавке		6.087	9.148		6.991		22.226
Пренос са/на					8.224		8.224
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања			1.564				1.564
<b>Стање на дан 31. децембра 2016. године</b>		<b>651.512</b>	<b>161.814</b>		<b>4.045</b>		<b>817.371</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
<b>Стање на дан 1. јануара 2015. године</b>		<b>224.730</b>	<b>115.172</b>				<b>339.902</b>
Амортизација (Напомена...)							
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања							
<b>Стање на дан 31. децембра 2015. године</b>		<b>224.730</b>	<b>115.172</b>				<b>339.902</b>
Амортизација (Напомена...)		14.272	5.567				19.839
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања			1.380				1.380
<b>Стање на дан 31. децембра 2016. године</b>		<b>239.002</b>	<b>119.359</b>				<b>358.361</b>
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>							
<b>31. децембра 2015. године</b>		<b>420.695</b>	<b>39.058</b>		<b>5.278</b>		<b>465.031</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>		<b>412.510</b>	<b>42.455</b>		<b>4.045</b>		<b>459.010</b>

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		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>21.862</b>	<b>24.363</b>

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		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>10.641</b>	<b>7.673</b>

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
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>86.021</b>	<b>98.318</b>

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

#### 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
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>2.677</b>	<b>3.905</b>

#### 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	
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>36.272</b>	<b>18.502</b>

### 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		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>109.061</b>	<b>81.445</b>

### 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		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>50</b>	<b>45</b>

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
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>116</b>	<b>1.517</b>

**16. КАПИТАЛ**  
**Група 303- Државни капитал**

**(а) Основни капитал**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Државни капитал	458.843	458.843

Новчани .....1  
Неновчани .....458.842

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**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
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**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
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**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Нераспоређени 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. Оперезва 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 МРС 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.	У току- Решење о главној деоби стечајне	Делимично наплаћен
----	-------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	--	-----------------------

			плаћено 526.591,00 дин	маса	
--	--	--	---------------------------	------	--

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

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

5.	<b>Меско месарска радња</b> 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.	<b>Стари мост ДОО у стечају</b> МБ: 08664226	Дуг за гас ИВ-1208/2011	11.140,43	У току	Процена исхода позитивна
----	---	----------------------------	-----------	--------	--------------------------

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

7.	<b>Путеви АД у стечају</b> 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.	<b>Путеви АД у стечају</b> <b>МБ:08234787</b>	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.	<b>Путеви АД у стечају</b> <b>МБ:08234787</b>	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.	<b>Путеви АД у стечају</b> <b>МБ:08234787</b>	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.	<b>Митросрем</b> <b>МБ: 08014205</b>	Дуг за гас И.Ивк.-419/2014	21.704.551,39	У току-Отворен стечајни поступак и затворен усвајањем УППР	Уписано заложно право на непокретности а тужени дуг се плаћа у складу са УППР
-----	---	-------------------------------	---------------	--	---

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

11.	<b>Грејање и монтажа ЗТР МБ: 61002189</b>	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.	<b>Сремпродукт доо МБ: 08738793</b>	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.	<b>АГРОСЕМЕ ИНВЕСТ ДОО МБ: 20237988</b>	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.	<b>„ХИДРОГРАЂЕВИНАР“ АД МБ: 08039577</b>	Дуг за гас И.ИВК.-301/2014	Дуг намирен	Поступак закључен	Процена исхода позитивна
-----	--	-------------------------------	-------------	----------------------	-----------------------------

- Закључак о извршењу И.ИВК.-301/2014 од 05.01.2015. 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.	<b>ДИЗНИЛЕНД МБ: 60495823</b>	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.	<b>МИВ у стечају МБ: 08039453</b>	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.	<b>SIRMIUM STEEL у стечају МБ: 20447494</b>	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

<sup>2</sup> 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**

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

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**

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
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
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>8</b>	<b>9</b>

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)		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>6.645</b>	<b>6.425</b>

## 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	
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>2</b>	

## 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
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>78.690</b>	<b>76.528</b>

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 групе 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
<b>За годину</b>	<b>528.077</b>	<b>593.121</b>

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
<b>За годину</b>	<b>413.870</b>	<b>503.807</b>

### 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
<b>За годину</b>	<b>8.589</b>	<b>7.355</b>

### 33. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	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
<b>За годину</b>	<b>41.192</b>	<b>40.439</b>
<b>Број запослених</b>	<b>36</b>	<b>35</b>

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
<b>За годину</b>	<b>10.123</b>	<b>9.626</b>

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		
<b>За годину</b>	<b>20.026</b>	<b>19.944</b>

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

столе 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
<b>За годину</b>	<b>7.780</b>	<b>7.251</b>

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

У групи 559 - Остали нематеријални трошкови обухваћени су трошкови по основу плаћених такса за покретање судских поступака и трошкова судских извршитеља, такса за истицање фирме, комуналних услуга –паркинга, плаћених лиценци за обављање делатности, доносија 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
<b>За годину</b>	<b>8.271</b>	<b>8.554</b>

Овом групом прихода обухваћени су приходи од затезних камата по основу дистрибуције гаса и авиства 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
<b>За годину</b>	<b>132</b>	<b>25</b>



### 39. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
<b>Остали приходи</b>		
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
<b>Свега остали приходи</b>	<b>1.602</b>	<b>2.617</b>
<b>Приходи од усклађивања вредности:</b>		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха		
- остале имовине		
<b>Свега приходи од усклађивања вредности</b>		
<b>За годину</b>	<b>1.602</b>	<b>2.617</b>

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.
<b>Остали расходи</b>		
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
<b>Свега остали расходи</b>	<b>2.347</b>	<b>3.970</b>
<b>Расходи по основу обезвређења имовине</b>		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине -потраживања	14.318	6.864
<b>Свега расходи по основу обезвређења имовине</b>	<b>14.318</b>	<b>6.864</b>
<b>За годину</b>	<b>16.665</b>	<b>10.835</b>

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.
<b>Стање на дан 1. јануара</b>	<b>2.744</b>	<b>3.732</b>
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина		
Ефекат осталих привремених разлика	1.246	988
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>1.498</b>	<b>2.744</b>

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

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

#### 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.