

**JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA
"GAS RUMA", RUMA**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2016. GODINU**

Beograd, 10. april 2017. godine

JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA
"GAS RUMA", RUMA

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2016. GODINU

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Prilozi:	
1) Finansijski izveštaji:	
- Bilans stanja	
- Bilans uspeha	
- Izveštaj o ostalom rezultatu	
- Izveštaj o tokovima gotovine	
- Izveštaj o promenama na kapitalu	
- Napomene uz finansijske izveštaje	



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP "GAS RUMA", RUMA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finasijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled nedozvoljene radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi i Zakon zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**NADZORNOM ODBORU
JP "GAS RUMA", RUMA**

Skretanje pažnje

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u većem iznosu od registrovanog kapitala u Agenciji za privredne registre za 42.799 hiljada dinara. Potrebno je usaglasiti osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Društva sa osnovnim kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre, u skladu sa propisima kojim se uređuje registracija privrednih subjekata.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd, 10. april 2017. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Nada Bratić

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 08593205	Šifra delatnosti: 3522	PIB: 102133040
Naziv	JP "Gas-Ruma"	
Sedište	Ruma, JNA 136	

BILANS STANJA
na dan 31.12.2016. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Na po me na	Tekuća godina	Iznos	
					Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2015.	Početno stanje 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		526,552	521,178	526,219
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		1,071	605	506
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		1,071	605	506
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		517,385	520,210	525,296
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011		583	583	583
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012		459,415	460,268	466,839
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013		55,388	50,296	47,138
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015		656		
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016		1,343	9,063	10,736
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04 osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		311	363	417
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033		311	363	417
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		7,785		
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				

055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040			
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041	7,785		
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042			
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	210,151	204,002	229,086
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10,598	10,818	9,488
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	9,996	10,188	8,573
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046			
12	3. Gotovi proizvodi	0047			
13	4. Roba	0048	529	489	503
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049			
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	73	141	412
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	143,562	114,549	164,885
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052			
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053			
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054			
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055			
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	143,562	114,549	164,885
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057			
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058			
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059			
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	2,162	1,728	450
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061			
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	1,440	1,461	1,390
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063			
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064			
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	1,440	1,461	1,390
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066			
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067			
24	VII. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0068	44,378	68,568	43,387
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	7,148	6,181	8,732
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	863	697	754
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	736,703	725,180	755,305
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072	307	378	265

	PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	644,710	643,087	630,321
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	533,937	529,869	523,428
300	1. Akcijski kapital	0403			
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404			
302	3. Ulozi	0405			
303	4. Državni kapital	0406	532,169	528,101	521,660
304	5. Društveni kapital	0407			
305	6. Zadružni udeli	0408			
306	7. Emisiona premija	0409			
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	1,768	1,768	1,768
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411			
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412			
32	IV. REZERVE	0413	4,267		4,267
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414			
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415			
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416	527		137
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	107,033	113,218	102,763
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	99,658	99,658	81,293
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	7,375	13,560	21,470
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420			
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421			
350	1. Gubitak ranijih godina	0422			
351	2. Gubitak tekuće godine	0423			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424	6,222	7,341	1,625
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	6,222	7,341	1,625
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426			
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427			
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428			
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	6,222	5,893	1,625
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430		1,448	
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432			
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433			
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434			
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435			
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436			
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437			
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438			
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439			
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	1,093	1,633	2,947
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	84,678	73,119	120,412
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		91	91
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444			
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445			
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446			

423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447			
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448			
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449		91	91
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	603	603	603
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	73,208	63,918	97,798
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452			
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453			
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454			
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455			
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	73,208	63,918	97,798
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457			
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458			
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	1,279	1,367	2,133
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	9,588	7,092	1,031
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461		48	390
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462			18,366
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463			
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	736,703	725,180	755,305
89	G. VANBILANSNA PASIVA	0465	307	378	265

U Rumi,
dana 27.02.2017 godine



Zakonski zastupnik

Popunjiva pravno lice - preduzetnik			
Matični broj: 08593205		Šifra delatnosti: 3522	PIB: 102133040
Naziv	JP "Gas-Ruma"		
Sedište	Ruma, JNA 136		

BILANS USPEHA
u periodu 01.01. - 31.12.2016. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		609,414	712,669
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		590,964	695,818
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		590,964	695,818
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		16,415	13,652
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		16,415	13,652
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016		2,035	3,188
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017			11
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		604,168	723,691
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		484,023	602,824
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023		1,739	1,516
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		1,486	1,714
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025		78,206	77,832
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026		9,851	8,895
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027		16,414	15,634
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028		376	1,586
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029		12,073	13,690
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		5,246	
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			11,022
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032		7,040	12,460

66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038	7,040	12,460	
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040			28
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim	1043			
565	3. Rashodi iz učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046			28
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048	7,040	12,432	
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049			
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	1,902	1,469	
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	2,893	13,920	
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	2,956	1,251	
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	10,321	12,610	
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057	3,455		
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	6,866	12,610	
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	31	364	
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	540	1,314	
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	7,375	13,560	
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			

II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
V. ZARADA PO AKCIJI				
1. Osnovna zarada po akciji	1070			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

U Rumi,
dana 27.02.2017 godine



Zakonski zastupnik

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 08593205	Шифра делатности: 3522	ПИБ: 102133040
Назив	JP "Gas-Ruma"	
Седиште	Ruma, JNA 136	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. - 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		7,375	13,560
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2015 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2016 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2016 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2015 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		7,375	13,560
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Rumi,

дана 27.02.2017 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број: 08593205		Шифра делатности: 3522	ПИБ: 102133040
Назив	JP "Gas-Ruma"		
Седиште	Ruma, JNA 136		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. - 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	647,910	776,768
1. Продаја и примљени аванси	3002	638,054	764,297
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7,040	12,460
3. Остали приливи из пословних активности	3004	2,816	11
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	646,899	741,945
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	504,366	625,115
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	78,206	77,832
3. Плаћене камате	3008		28
4. Порез на добитак	3009	444	1,775
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	63,883	37,195
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	1,011	34,823
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	12	135
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	12	135
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	11,681	9,777
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	11,681	9,777
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	11,669	9,642
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	7,712	
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	7,712	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	21,244	
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	7,691	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	4,061	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	9,492	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	13,532	

Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	655,634	776,903
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	679,824	751,722
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		25,181
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	24,190	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	68,568	43,387
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	44,378	68,568

У Руми,

дана 27.02.2017 године



Законски заступник

Полућава правно лице - предузетник		
Матични број: 08593205	Шифра делатности: 3522	ПИБ: 102133040
Назив	JP "Gas-Ruma"	
Седиште	Ruma, JNA 136	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2016 до 31.12.2016. године

Ред. Број	ОПИС	Компоненте капитала										АОП	35	АОП	047 и 237
		30	31	32	33	34	35	36	37	38	39				
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	Окупљене сопствене акције
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Почетно стање на дан 01.01.2015														
	а) дуговни салдо рачуна														
	б) потражни салдо рачуна														
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна														
	б) исправке на потражној страни рачуна														
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0														
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0														
4	Промене у претходној 2015 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна														
	б) промет на потражној страни рачуна														
5	Стање на крају претходне године 31.12.2015														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0														
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0														
6	рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна														
	б) исправке на потражној страни рачуна														
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0														
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0														
8	Промене у текућој 2016 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна														
	б) промет на потражној страни рачуна														
9	Стање на крају текуће године 31.12.2016														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0														
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0														

- у хиљадама динара -

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											Компоненте осталог резултата										
		АОП		Нераспо- ређени добитак	АОП	Ревалори- зационе резерве	АОП	Актуарски добитци или губици	АОП	332		Добици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или придружених друштвава									
		34	330							331	333												
1	2	8	9	10	11	12																	
1	Почетно стање на дан 01.01.2015																						
	а) дуговни салдо рачуна	4091		4109		4127	137	4145		4163													
	б) потражни салдо рачуна	4092	102.763	4110		4128		4146		4164													
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4093		4111		4129		4147		4165													
	б) исправке на потражној страни рачуна	4094		4112		4130		4148		4166													
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015																						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4095		4113		4131	137	4149		4167													
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4096	102.763	4114		4132		4150		4168													
4	Промене у претходној 2015 години																						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4097	42.941	4115		4133		4151		4169													
	б) промет на потражној страни рачуна	4098	53.396	4116		4134	137	4152		4170													
5	Стање на крају претходне године 31.12.2015																						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4099		4117		4135		4153		4171													
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4100	113.218	4118		4136		4154		4172													
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4101		4119		4137		4155		4173													
	б) исправке на потражној страни рачуна	4102		4120		4138		4156		4174													
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016																						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4103		4121		4139		4157		4175													
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4104	113.218	4122		4140		4158		4176													
8	Промене у текућој 2016 години																						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4105	27.120	4123		4141	527	4159		4177													
	б) промет на потражној страни рачуна	4106	20.935	4124		4142		4160		4178													
9	Стање на крају текуће године 31.12.2016																						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4107		4125		4143	527	4161		4179													
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4108	107.033	4126		4144		4162		4180													

у хилвадама динара -

Ред. број

ОПИС

334 и 335

Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја

336

Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока

337

Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају

Укупан капитал

АОП

Σ[(ред 1а кол. 3 до кол. 15) - Σ[(ред 1а кол. 3 до кол. 15)] ≥ 0

Губитак изнад капитала

1

Почетно стање на дан 01.01.2015

</

У _____ дана _____ 2016. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Законски заступник



ЈП "ГАС РУМА"		
Ознака	Број:	Датум:
	96.5/3	11.04. 2017.

НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА **ЗА 2016. ГОДИНУ**

ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1. ОСНИВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" Рума основано је на основу Одлуке Скупштине општине Рума бр.01-50/94 од 25.11.1994. године ("Службени лист Општина Срема" бр.15/94) са циљем обезбеђења трајног и несметаног снабдевања потрошача природним гасом у погледу количине и квалитета, а у складу са законом и општим условима о испоруци природног гаса, енергетским билансом и закљученим уговорима. Његово оснивање има за циљ и обезбеђење и развој мреже разводног и дистрибутивног гасовода на територији Скупштине општине Рума.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" (Скраћени назив фирме: ЈП "ГАС-РУМА" Рума) основано је из Фонда за грађевинско земљиште као носиоца гасификације у Руми. Гасификација, као значајна инфраструктурна инвестиција отпочела је у Руми почетком деведесетих година прошлог века. ЈП "ГАС-РУМА" Рума почело је са радом 01.01.1995.године.

Предузеће је уписано у судски регистар Привредног суда у Сремској Митровици у регистарском улошку број 1-17322.

Након низа организационих промена које су се односиле на усаглашавање са променама закона везаних за пословање Предузећа последњи упис у регистар Привредног суда у Сремској Митровици односио се на усаглашавање основачког акта, општих аката, организације пословања са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл.гласник РС" бр.25/2000) о чему је донето Решење под бројем Фи. 814/2001. дана 23.10.2001. године.

Наведеним Решењем уписана је Општина Рума, односно Скупштина општине Рума као оснивач на основу Одлука о оснивању донетих под бројевима:01-50/94-1 од 25.11.1994. године, 01-52/97-1 и 01-31/2001-И. Укупан оснивачки капитал уписан у прилогу 2 Решења Фи. 814/2001 од 23.10.2001. године износи 9.032.018 УСД у противвредности од 53.400.000,00 динара на дан 31.12.1997. године.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" Рума извршило је процену државног капитала са стањем на дан 31.12.1997. године. Министарство за економску и власничку трансформацију-Дирекција за процену вредности капитала у поступку контроле процењене вредности капитала верификовала је процењену вредност укупног капитала Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" Рума у износу од 53.400 хиљада динара. Решење о верификацији процењене вредности капитала донето је дана 23.10.1998. године, под бројем 890/98-1-16. Процена је спроведена у пословним књигама ЈП "ГАС-РУМА"Рума.

ЈП „Гас-Рума“ уписано је у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре БД 13487/2005. године.

У циљу усаглашавања рада и пословања ЈП, оснивачких и општих аката у складу са Законом о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр. 119/12) последња промена уписана је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре основом решеља бр. БД 68052/13 од 19.06.2013. године, чиме смо испунили обавезу према Закону о јавним предузећима.

1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Претежна делатност ЈП „Гас-Рума“ је дистрибуција гасовитих горива гасоводом означена шифром 3522 и обухвата:

- Дистрибуцију природног гаса;
- Управљање дистрибутивним системом
- Одржавање дистрибутивног система
- Јавно снабдевање природним гасом.
- Снабдевање природним гасом

Осим наведених делатности Предузеће је регистровано и за: трговину на велико дрветом и грађевинским материјалом, металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање, као и трговину на мало апаратима за домаћинство из области гасне технике и апарата и уређаја за потрошњу природног гаса, трговину на мало металном робом, укључујући и специјализовани промет робе на мало за потребе гасификације домаћинства, предузећа, установа и друге делатности наведене у Прилогу 3 уз Решење Привредног суда у Сремској Митровици Фи. 814/2001 од 23.10.2001. године.

1.3. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

Седиште ЈП "ГАС-РУМА" Рума је у Руми, улица ЈНА број 136.

Матични број Предузећа је 08593205.

Порески идентификациони број – ПИБ је 102133040.

ЈП "ГАС-РУМА" Рума у 2016.години послује преко динарских рачуна отворених код:

- | | | |
|--|------------|----------------------|
| • "Војвођанке банке"а.д.Нови Сад | рачун број | 355-1005056-11 |
| • "Интеса банке"а.д.Београд | рачун број | 160-920018-60 и |
| | рачун број | 160-103580-27 |
| • "Развојна банка Војводине"а.д.Нови Сад | рачун број | 335-8574-41 |
| • АИК, АД, Нови Сад | рачун број | 105-82047-74 |
| • Еуробанк ЕФГ штедионица А.Д. Београд | рачун број | 250-2030000015020-83 |
| • Поштанска штедионица | рачун број | 200-2391880101889-90 |
| • Раиффеисен банк | рачун број | 265-2011310001214-05 |

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству и ревизији у 2016. години разврстано у мало предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2016. запошљавало 39 радника.

Лице овлашћено за заступање без ограничења ЈП "ГАС-РУМА" Рума је Рада Маравић, дипл. економиста, директор који је уписан код Агенције за привредне регистре у Београду, дана 13.01.2014. године под бројем Решења БД.1065/2014

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују професионалну регулативу МСФИ за МСП, чији је превод Министар финансија утврдио решењем број 401-00-1304/2013-16 ("Службени гласник РС" број 117/2013).

Под интерном регулативом према одредбама члана 2. тачка 13) Закона о рачуноводству подразумевају се Општа акта која доноси правно лице, а која садрже посебна упуства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се утврђују општим актима правног лица.

Финансијски извештаји о којима извештавамо састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике ("Службени гласник РС" 95/14 у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" 95/14) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру).

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који су дефинисани у Одељку 3 - презентација финансијских извештаја, МСФИ за МСП.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП, захтевају од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељак 38 Презентација финансијских извештаја – Начело сталности пословања – МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

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

Према одредбама члана 32. став 2 Закона о рачуноводству, за истинито и поштено приказивања финансијског положаја и успешности пословања Друштва одговоран је законски заступник, орган управљања и надлежни орган Друштва као и лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

У складу са одредбама Одељка 32.9 МСФИ за МСП - Догађаји после извештајног периода ове финансијске извештаје одобрило је за издавање Руководство ЈП „Гас-Рума“, Рума дана 27.02.2017. године и исте је потписао Рада Маравић, Законски заступник.

НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

(Одредбама Одељка 18.2 – Нематеријална имовина осим гоодвилл-а МСФИ за МСП) Нематеријална имовина је дефинисана као немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати.

(Одредбама Одељка 18.4 МСФИ за МСП) ентитет треба да призна нематеријалну имовину ако, и само ако:

- а) је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовине уливати у ентитет;
- б) се набавна вредност имовине може поуздано одмерити

Нематеријално улагање је улагање у одређено немонетарно средство без физичког садржаја које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и евентуални акумулирани губитак од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корсиног века употребе, прописане интерним актом Предузећа. Основица за амортизацију нематеријалних

улагања је набавна вредност. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У складу са одредбама става 3. члана 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја а према одредбама члана 6. правилника о Контном оквиру Друштво је на билансној позицији Некретнине, постројења и опрема исказало нето износ – садашњу вредност Земљишта, Грађевинских објеката, Постројења и опреме (алат и инвентар са калкулативним отписом), Некретнина, постројења и опреме у припреми, Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и Аванси за некретнине постројења и опрему.

Некретнине, постројења и опрема (Одељак 17.2 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП), су дефинисане као материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или за испоруке добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине постројења и опрема одмеравају се по својој набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност или цена коштања некретнина постројења и опреме обухвата:

- фактурну цену укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- све трошкове 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;
- иницијалну процену демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Признавање трошкова набавке престаје када се средство налази на локацији и у стању које је неопходно за његово функционисање.

Након почетног признавања као средства, некретнине постројења и опрема се евидентирају по њиховој ревалоризованој вредности која представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадно акумулиране губитке због умањења вредности. Учесталост ревалоризације зависи од промене фер вредности средстава која се ревалоризују. Ако се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група којој то средство припада.

Ако се књигоовствена вредност средства повећава као резултат ревалоризације, то повећање се приписује директно капиталу – ревалоризационим резервама. Међутим повећање се приписује као приход у билансу успеха до оног износа до којег се сторнира ревалоризационо смањење истог средства које је претходно признато као расход у билансу успеха.

Ако се књиговодствена вредност смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход у билансу успеха. Међутим смањење се књижи директно на терет капитала – ревалоризационих резерви до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

Основица за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство Предузећа.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизовано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак или губитак у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења и књиговодствене вредности средства.

ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У складу са одредбама става 3. члана 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, а према одредбама члана 8. Правилника о Контном оквиру Друштво је на билансним позицијама групе Дугорочних финансијских пласмана исказало нето износ - садашњу вредност:

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешћа у капиталу других правних лица (банака, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу). Да би улагања имала третман учешћа у капиталу, неопходно је да су дугорочног карактера и да нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се и дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

ЗАЛИХЕ

Према одредбама Одељка 13.1 - Залихе – МСФИ за МСП, билансна позиција залиха обухвата:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу пружања услуга;
- робу која је набављена и држи се ради продаје и
- дате авансе.

Према одредбама Одељка 13.4 – Залихе МСФИ за МСП, Залихе се мере по набавној вредности, односно по нето остваривој вредности ако је она нижа. Набавна вредност залиха обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Обрачун излаза залиха утврђује се применом методе пондерисаног просечног трошка. Предузеће користи исти метод за све залихе које су сличне природе или које Предузеће користи у исте сврхе (Параграф 25). Према методу просечног пондерисаног трошка, обрачун излазне вредности сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека вредности сличних ставки купљених током датог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом примања сваке наредне испоруке.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална

обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена или промене курса односне стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно ако је дошло до повећања процењених трошкова продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре. Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравњања, ванпарничног поравњања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају расходе по основу обезвређења имовине, односно остале расходе периода. Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру осталих прихода периода.

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на динарским текућим (пословним) рачунима код банака и готовину у благајни.

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

У ванбилансној активи исказују се средства која нису у власништву Предузећа, односно комисиона роба.

У ванбилансној пасиви исказују се обавезе по основу средстава исказаних у ванбилансној активи.

КАПИТАЛ

Према одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање (према одредбама Одељка 22.3 – Обавезе и капитал МСФИ за МСП) капитал је преостало учешће у имовини ентитета након одузимања свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који може бити: Основни капитал, Резерве, Ревалоризационе резерве и Нераспоређени добитак.

Основни капитал Друштва је капитал који првествено настаје приликом оснивања Предузећа по основу улога оснивача Предузећа. Током пословања Предузећа висина капитала се мења само по основу утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. Резерве обухватају законске, статутарне и друге резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл.

Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала. Законске резерве могу да се користе за покриће губитка, за пренос у нераспоређену добит или за повећање основног капитала у складу са Законом о привредним друштвима.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са оснивачким актом односно статутом друштва за покриће губитка, за повећање основног капитала или за пренос на нераспоређени.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказују се промене ревалоризационих резерви по основу фер вредности предметних добара Некретнине, постројења и опрема и Нематеријална имовина.

Приликом продаје, расходовања или на други начин отуђења ревалоризационог средства целокупна ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се реализује и може да се пренесе на нераспоређену добит директно преко Биланса стања, а не кроз приходе кроз Биланс успеха, што значи да ова промена не утиче на неопорезиву добит.

При преласку на МСФИ за МСП, Предузеће је одлучило да затечену ревалоризовану вредност прихвати као набавну вредност. По том основу на дан 1.1. 2014. ревалоризациона резерва у износу од 40.453 (у хиљадама) књижена је у корист резултата (330/340).

Нераспоређени добитак састоји се од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година, ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка текуће године.

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво је у складу са одредбама става 6. члана 29. Правилника о контном оквиру, у Билансу стања исказало Дугорочна резервисања по основу накнада и других бенефиција – отпремнине приликом одласка у пензију запосленима, које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања и након престанка запослења.

Отпремнине не обезбеђују ентитету будуће економске користи и тренутно се приказују као расход (параграф 137).

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од 12 месеци после извештајног периода, односно од дана под којим се саставља извештај о финансијској позицији – биланс стања. Дугорочне обавезе признају се и вреднују у у складу са одредбама Одељка 11, Одељка 12, Одељка 22 и другим релевантним одељцима МСФИ за МСП.

ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

- опорезиве привремене разлике које ће имати за резултат опорезиве износе приликом утврђивања опорезивог добитка (губитка) будућих периода, или
- одбитне привремене разлике које ће имати за резултат износе који се одбијају приликом утврђивања опорезивог добитка (губитка) будућих периода.

КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Према одредбама Одељка 2.15 и 2.35 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП), обавеза се класификује као краткорочна ако задовољава неки од следећих критеријума:

- очекује се да ће бити измирена у току уобичајеног пословног циклуса Предузећа;
- држи се првенствено за трговање;
- доспева за измирење у року од 12 месеци од датума билансирања;
- Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавезе за најмање 12 месеци од датума биланса стања.

Краткорочне обавезе се признају у билансу стања:

- када је вероватно да ће, због измирења садашњих обавеза, доћи до одлива ресурса;
- када износ обавезе која ће се измирити може поуздано да се утврди;
- када су на Предузеће пренети сви значајни ризици и користи од власништва над средствима који стоје насупрот обавезама.

Према одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, Предузеће је у оквиру билансне позиције краткорочне обавезе приказало:

- обавезе из пословања;
- остале краткорочне обавезе;
- обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења.

Краткорочне обавезе исказују се у висини номиналних износа који произилазе из пословних и финансијских трансакција. Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет финансијских расхода – камата.

Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничког поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Предузеће поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист осталих прихода.

ПРИХОДИ

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри и који су исказани на излазној факури.

Приход од активирања учинака и робе представља приход по основу употребе услуга за израду некретнине. Код активирања услуга ови приходи се обухватају по цени коштања, односно по нето продајној – тржишној цени, ако је она нижа.

Остали пословни приходи, поред осталог обухватају приходе по основу потраживања од државних органа и организација (премије, субвенције, дотације, донације и сл.) које се дефинишу као државна давања и државна помоћ. Термин државна давања односи се на владу, државне агенције на локалном, националном или међународном нивоу. Ова помоћ може бити у новцу, материјалу, роби, основним средствима и сл., по основу прошлих и будућих испуњења одређених услова. Државна додељивања се исказују по поштеној вредности онда када је сигурно да ће Предузеће да задовољи постављене услове и да ће додељивање бити примљено.

Приходи од камата - исказују се накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Предузећу по основу коришћења средстава Предузећа од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства.

РАСХОДИ

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују набавну вредност продате робе; трошкове материјала; трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; трошкове амортизације и резервисања; и остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи од камата – исказују се камате из дужничко поверилачких односа, затезне и друге камате.

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“ бр. 18/10, 101/11, 119/12, 47/13 и 108/13). Порез на добитак обрачунава се по стопи од 15% на пореску основицу – опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство, на начин утврђен овим Законом.

Друштво је кориговало порез на добит периода исказаног у пореској пријави за износ пореских олакшица по основу улагања у основна средства у сопственом власништву за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, од 70% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање.

НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Општим актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштво је регулисало процену која грешка је материјално значајна.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се кориговањем почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка из ранијих година.

Накнадно утврђене грешке, које нису материјално значајне, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

У извештајном периоду за 2016. годину, није било материјално значајних грешака.

ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Према одредбама параграфа 3 - Догађаји после извештајног периода су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Крај извештајног периода је датум завршетка најкаснијег периода који је обухваћен у финансијским извештајима – датум последњег биланса стања. Датум одобравања финансијских извештаја је датум на који су сви извештаји који чине сет финансијских извештаја припремљени и одобрени од стране лица са признатим ауторитетом. Он означава и датум под којим они преузимају одговорност за те финансијске извештаје.

Након дана одобравања није било ни корективних ни некорективних догађаја.

ИЗЛОЖЕНОСТ ДРУШТВА РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата валутни ризик каматне стопе и ризик цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Осим изложености ризику од промене курса валута, Друштво није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

БИЛАНС СТАЊА**1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	У хиљадама динара		
	Остала нематеријална улагања	Аванси за нематеријална улагања	Укупно
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>			
Стање 01. јануара 2016. године	1.864		1.864
Директна повећања у току године	966		966
Стање 31. децембра 2016. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2016. године	1.258		1.258
Амортизација текуће године	500		500
Стање 31. децембра 2016. године	1.758		1.758
Садашња вредност 31. децембра 2016. године	1.071		1.071
Садашња вредност 31. децембра 2015. године	605		605

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Poljop.i ostalo zemljište	Građ. zemljište	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	UKUPNO
<u>NABAVNA VREDNOST</u>							
Stanje na početku godine	568	15	654,787	79,209		9,063	743,642
Korekcije po početnom stanju							
Direktna povećanja u toku godine			9,681	10,787	656	10,714	31,838
Rashodovanje, prodaja i otuđenja sredstava				1,704			1,704
Prenos sa investicija u toku							
Usklađivanje sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine	568	15	664,468	91,700	656	19,777	777,184
<u>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</u>							
Stanje na početku godine			194,519	28,913			223,432
Korekcije po početnom stanju							
Amortizacija tekuće godine			10,534	5,379			15,913
Ispravka vrednosti u rashodov. i prodatim sredstvima				2,020		18,434	20,454
Usklađivanja sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine			205,053	36,312		18,434	259,799
Sadašnja vrednost 31.12.2016.	568	15	459,415	55,388	656	1,343	517,385
Sadašnja vrednost 31.12.2015.	568	15	460,268	50,296		9,063	520,210

Током 2016. године, предузеће је на основу Закона о енергетици а у складу са чл. 176. Закона, понудило купцима гаса уговоре о преузимању мерних уређаја и мерно-регулационих станица. Уговоре је потписало, закључно са 31.12.2016. године 6440 купаца. Извршена је процена вредности преузетих мерила од стране комисије за процену вредности мерних уређаја и мерно-регулационих станица у износу од **2.095.442,49** динара у 2011-ој години и **2.955.021,92** дин у 2012-ој години, **2.518.280,13** у 2013-ој години, **420.194,58** дин. у 2014-ој., **330.807,19** у 2015-ој години и **112.939,09** у **2016. години**. У 2015-ој години су преузете мернорегулационе станице од привреде у вредности од **2.857.240,34** динара, а у 2016. години **1.921.493.10** динара. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2016. године.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2016. године прокњижен износ од **287.491,77** динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2016. године износе 311 хиљаде динара (2015. године 363 хиљаде динара) и односе се на дугорочне орочене депозите код Војвођанске банке, Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, дугорочне кредите дате запосленима у износу од 69 хиљада динара и средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Износ од 7.785 хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања, прекњижено са рачуна 204 – потраживања од купаца („Сремпут“ АД Рума) на основу Решења Привредног суда у Сремској Митровици о усвајању унапред припремљеног плана реорганизације предлагача АД „Сремпут“-а из Руме.

5. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Основни материјал и сировине у складишту	9.963	10.155
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	31	31
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума		
1. Залихе материјала	9.996	10.188
Роба у малопродаји	529	489
2. Залихе робе	529	489
Дати аванси за залихе и услуге	703	771
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	73	141
Свега (1+2+3):	10.598	10.818

6. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Купци у земљи	164.726	135.841
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(21.164)	(21.292)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	143.562	114.549

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2016. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 1.311 хиљада динара.

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживање на дан 31. децембара 2016. године исказана су у износу од 2.162 хиљаде динара (2015. године 1.728 хиљада динара) .

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2016.	2015.
Потраживања од радника	2	2
Више плаћен порез на имовину ИРИГ	3	28
Више плаћен допринос за здравство		30
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	89	10
Енергетски заштићени купци	68	71
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	1.935	1.522
Свега:	2,162	1.728

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2016. године краткорочни финансијски пласмани износе 1.440 хиљада динара (2015. године 1.461 хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од 348 хиљада динара по основу Уговора о накнади за прикључење на месни гасовод, који су склопљени између Предузећа и потрошача, којима се дозвољава одложено плаћање по следећој динамици: 30% накнаде се плаћа одмах по закључења Уговора, а остатак од 70% у 11 једнаких рата.
- потраживања у износу од 1.092 хиљаде динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2016.	2015.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	56	16
Текући (пословни) рачуни	13.974	38.495
Благајна		57
Остала новчана средства	30.348	30.000
Свега:	44.378	68.568

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
1. Порез на додату вредност	7.148	6.181
2. Активна временска разграничења	863	697
Свега (1+2):	<u>8.011</u>	<u>6.878</u>

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Државни капитал	532.169	528.101
Остали основни капитал	1.768	1.768
Основни капитал	<u>533.937</u>	<u>529.869</u>

12. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Законске резерве	0	4.267
Промене у току године	4.267	(4.267)
Свега:	<u>4.267</u>	<u>0</u>

У 2015. години трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију књижени су на терет Законских резерви у износу од 4.267 хиљада динара тако да је салдо на крају 2015. године износио 0.00 динара. Налогом ДРИ у 2016. години законске резерве су враћене на рачун 321, на ком су и биле.

13. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Актуарски губитак ПС	137	137
Промене у току године	390	(137)
Свега:	<u>527</u>	<u>0</u>

У 2015. години део трошкова резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију књижени су у корист актуарског губитка из претходне године у износу од 137 хиљада динара тако да је салдо на крају 2015. године износио 0.00 динара. Налогом ДРИ у 2016. години актуарски губитак је враћен на рачун 331 и увећан за нови актуарски губитак из 2016. године у износу од 390 хиљада динара.

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Нераспоређени добитак ранијих година	99.658	99.658
Нераспоређени добитак текуће године	7.375	13.560
Свега:	<u>107.033</u>	<u>113.218</u>

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На дан 31. децембар 2016. године дугорочна резервисања износе 6.222 хиљаду динара (2015. године износе 7.341 хиљада динара) и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. Исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених извршено је на основу актуарског извештаја од стране овлашћеног актуара.

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2016. године одложене пореске обавезе износе 1.093 хиљада динара (2015. године 1.633 хиљаде динара), а резултат су разлике између књиговодствене вредности амортизације основних средстава и вредности амортизације основних средстава обрачунатих по пореским прописима.

17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе		91
Примљени аванси, депозити и кауције	603	603
Добављачи у земљи	73.208	63.918
Остале краткорочне обавезе	1.279	1.367
Обавезе по основу ПДВ-а	9.588	7.092
Обавезе за остале порезе		48
Свега:	<u>84.678</u>	<u>73.119</u>

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2016. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

18. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2016. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 307 хиљада динара (2015. године 378 хиљада

динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Џим гас", Суботица у износу од 298 хиљада динара и „Елма“ у износу од 9 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 307 хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2016.	2015.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	590.964	695.818
1. Приходи од продаје робе	590.964	695.818
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	16.415	13.652
2. Приходи од продаје производа и услуга	16.415	13.652
Свега (1+2):	607.379	709.470

2. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА; СУБВЕНЦИЈА; ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

На дан 31. децембар 2016. године приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе 2.035 хиљада динара (2015. године износе 3.188 хиљада динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана у вредности од 113 хиљада динара и 1.922 хиљаде динара на преузете мернорегулационе станице од привреде.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2016. године набавна вредност продате робе износи 484.023 хиљада динара (2015. године 602.824 хиљада динара) и односи на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	957	871
Трошкови осталог материјала (режијског)	604	622
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	178	24
Трошкови горива и енергије	1.486	1.714
Свега:	3.225	3.231

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	55.874	59.507
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.897	11.556
Трошкови накнада по уговору о делу	179	53
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.321	1.329
Остали лични расходи и накнаде	9.935	5.387
Свега:	<u>78.206</u>	<u>77.832</u>

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2016. године износе 16.414 хиљаде динара (2015. године 15.634 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме по пропорционалној методи на набавну вредност основних средстава, у складу са рачуноводственом политиком описаном у напмени 3.1. и 3.2.

При обрачуна амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,56%
Гасоводна мрежа	1,18%-2,86%
Опрема	6,67%-10%
Покретна опрема, бушилице, брусилце, агрегат	8,30-12,50%
Рачунари, копир апарат, штампач и остала канцеларијска опрема и намештај	6,67%-22,22%
Нематеријална улагања	20,00%

Тошкови резервисања на дан 31. децембар 2016. године износе 376 хиљада динара (2015. године 1.586 хиљада динара) и односе се на резервисања по основу актуарског извештаја – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2016.	2015.
Трошкови услуга на изради учинака	1.766	1.858
Трошкови транспортних услуга	2.963	3.041
Трошкови услуга одржавања	3.457	2.481
Трошкови закупнина	240	212
Трошкови рекламе и пропаганде	894	895
Трошкови осталих услуга	531	408
1. Трошкови производних услуга	9.851	8.895
Трошкови непроизводних услуга	1.979	2.033
Трошкови репрезентације	326	311
Трошкови премије осигурања	1.076	1.253
Трошкови платног промета	510	619
Трошкови чланарина	142	100
Трошкови пореза	1.768	2.074
Трошкови доприноса	3	3
Остали нематеријални трошкови	6.269	7.297
2. Нематеријални трошкови	12.073	13.690
Свега (1+2):	21.924	22.585

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2016. године финансијски приходи износе 7.040 хиљада динара (2015. године 12.460 хиљаде динара) се се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 6.456 хиљада динара и камате на орочена средства код банака у износу од 584 хиљада динара.

9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2016.	2015.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		113
Добици од продаје материјала	171	161
Наплаћена отписана потраживања	2.029	12.958
Вишкови по попису основног материјала		13
Остали непоменути приходи	693	675
Свега	2.893	13.920

10. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	316	774
Мањкови	8	2
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Остали непоменути расходи	2.632	475
1. Остали расходи	2.956	1.251
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања	1.902	1.469
2. Расходи по основу обезвређења имовине	1.902	1.469
Свега (1+2):	<u>4.858</u>	<u>2.720</u>

11. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА

По налогу ДРИ предузеће је у 2016. години исправило грешке из ранијих година које нису материјално значајне. На рачуну 59 на крају године после књижења свих грешака из ранијих година С= 4.349 хиљада динара, а на рачуну 69 је С= 894 хиљада динара, тако да је у билансу успеха на позицији исправка грешака из ранијих година исказан износ од 3.455 хиљада динара.

12. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
1. Добитак из редовног пословања	10.321	12.610
2. Исправка грешака из ранијих година	(3.455)	
3. Добитак пре опорезивања (1-2)	6.866	12.610
4. Порески расходи периода	(31)	(364)
5. Одложени порески приходи периода	540	1.314
6. Нето добитак (3-4+5):	<u>7.375</u>	<u>13.560</u>

Приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2016. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2016. године до 22.02.2017. године, а у складу са параграфом 8, а у којем се каже да правно лице врши исправку износа које је већ признало у својим финансијским извештајима, тако да финансијски извештаји обухвате и корективне догађаје након дана биланса, односно након 31.12.2016. године.

Финансијске извештаје за 2016. годину је директор ЈП „Гас-Рума“ дана 27.02.2017. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама. ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2016. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

Директор
Рада Маравић

