

ЈП "ГАС РУМА"		
Ознака	Број:	Датум:
	80.3/3	27.01. 2012.

НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА **ЗА 2017. 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 2017.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 2017. години разврстано у мало предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2017. запошљавало 40 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 попушта 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 набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обесвређења.

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 фактури.

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 основу – 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 2017. 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 2017. године	2.830		2.830
Директна повећања у току године			
Стање 31. децембра 2017. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2017. године	1.759		1.759
Амортизација текуће године	566		566
Стање 31. децембра 2017. године	2.325		2.325
Садашња вредност 31. децембра 2017. године	505		505
Садашња вредност 31. децембра 2016. године	1.071		1.071

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Poljop.i ostalo zemljište	Grad. zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	UKUPNO
<u>NABAVNA VREDNOST</u>							
Stanje na početku godine	15	568	664.469	87.976	656	1.343	755.027
Korekcije po početnom stanju							
Direktna povećanja u toku godine			6.302	10,788	9	15.747	32.846
Rashodovanje, prodaja i otuđenja sredstava				2.051			2.051
Prenos sa investicija u toku							
Usklađivanje sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine	15	568	670.771	100.815	665	17.090	789.924
<u>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</u>							
Stanje na početku godine			205.054	32.588			237.642
Korekcije po početnom stanju							
Amortizacija tekuće godine			10.691	5.568			16.259
Ispravka vrednosti u rashodov. i prodatim sredstvima				2.558		15.747	18.305
Usklađivanja sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine			215.745	40.714		15.747	272.206
Sadašnja vrednost 31.12.2017.	15	568	455.026	60.101	665	1,343	517.718
Sadašnja vrednost 31.12.2016.	15	568	459.415	55.388	656	1.343	517.385

Током 2017. 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 31.12.2017. године 7183 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 **112.939,09** у 2016. години, а у 2017. години **161.027,79** динара. У 2015-ој години су преузете мернорегулационе станице од привреде у вредности од **2.857.240,34** динара у 2016. години **1.921.493.10** динара, а у 2017 години **1.181.483,00** динара. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2017. године.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2017. године прокњижен износ од **501.857,06** динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2017. године износе 180 хиљаде динара (2016. године 311 хиљада динара) и односе се на дугорочне кредите дате запосленима у износу од 38 хиљада динара и средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Износ од 7.285 хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања састоји се од потраживања од купца „Сремпут“ АД Рума у износу од 7.209 хиљада динара и купца "Пупин Телеком" А.Д. Београд где је износ од 76 хиљада динара прекњижен са рачуна 204 – потраживања од купаца на основу Решења Привредног суда у Београду о усвајању унапред припремљеног плана реорганизације предлагача "Пупин Телеком" А.Д. Београд.

5. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2017. године одложена пореска средства износе 703 хиљаде динара (2016. године 1.093 хиљаде динара су износиле одложене пореске обавезе), а резултат су разлике између књиговодствене вредности амортизације основних средстава и вредности амортизације основних средстава обрачунатих по пореским прописима.

6. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
Основни материјал и сировине у складишту	10.789	9.963
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	2.340	31
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума	2.310	
1. Залихе материјала	10.821	9.996
Роба у малопродаји	498	529
2. Залихе робе	498	529
Дати аванси за залихе и услуге	695	703
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	65	73
Свега (1+2+3):	11.384	10.598

7. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
Купци у земљи	158.568	164.726
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(20.478)	(21.164)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	138.090	143.562

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2017. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 582 хиљаде динара.

8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживање на дан 31. децембра 2017. године исказана су у износу од 919 хиљаде динара (2016. године 2.162 хиљада динара) .

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
Потраживања од радника	4	2
Више плаћен порез на имовину ИРИГ	3	3
Више плаћен допринос за здравство		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	17	89
Енергетски заштићени купци	62	68
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	768	1.935
Свега:	919	2.162

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2017. године краткорочни финансијски пласмани износе 2.329 хиљада динара (2016. године 1.440 хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од 1.193 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 1.136 хиљаде динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	71	56
Текући (пословни) рачуни	26.688	13.974
Благајна		
Остала новчана средства	44.412	30.348
Свега:	<u>71.171</u>	<u>44.378</u>

11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
1. Порез на додату вредност	6.159	7.148
2. Активна временска разграничења	824	863
Свега (1+2):	<u>6.983</u>	<u>8.011</u>

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Државни капитал	532.169	532.169
Повећање расподелом добити	+2.212	
Остали основни капитал	-45.011	1.768
Основни капитал	<u>489.370</u>	<u>533.937</u>

На основу Извештаја о процени вредности основног капитала од стране „Лазаревић Консалтинг“ доо Београд, искњижен је износ од 45.011 хиљада динара, из разлога нерегистровања код АПР-а и исти пребачен на статутарне и друге резерве, konto 322. Такође износ од 1.768 хиљада динара, пребачен је на остале обавезе према запосленима (konto 463), јер се односи на вредност новчаних средстава издаваних из зарада запослених и као такав не представља основни капитал и није у власништву Скупштине општине Рума.

13. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Законске резерве	4.267	0

Промене у току године		4.267
Резерве које могу да се користе за пов.осн. капитала	45.012	
Свега:	49.279	4.267

14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016.
Актуарски губитак ПС	527	137
Промене у току године	449	390
Свега:	976	527

У 2017. години због резервисања трошкова за отпремнине приликом одласка запослених у пензију, као и резервисање за исплату јубиларне награде дошло је до повећања актуарског губитка за 449 хиљада динара.

15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016.
Нераспоређени добитак ранијих година	99.658	99.658
Нераспоређени добитак текуће године	27.007	7.375
Свега:	126.665	107.033

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На дан 31. децембар 2017. године дугорочна резервисања износе 12.812 хиљаду динара (2016. године износе 6.222 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.

17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016.
Остале краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције	603	603
Добављачи у земљи	63.115	73.208
Остале краткорочне обавезе	3.007	1.279
Обавезе по основу ПДВ-а	13.392	9.588
Обавезе за остале порезе		
Свега:	80.117	84.678

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2017. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавезе према добављачима у земљи.

18. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2017. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 274 хиљада динара (2016. године 307 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 270 хиљада динара и „Елма“ у износу од 4 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 274 хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	666.189	590.964
1. Приходи од продаје робе	666.189	590.964
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	21.916	16.415
2. Приходи од продаје производа и услуга	21.916	16.415
Свега (1+2):	688.105	607.379

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

На дан 31. децембар 2017. године приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе 1.343 хиљада динара (2016. године износе 2.035 хиљада динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана у вредности од 161 хиљада динара и 1.182 хиљаде динара на преузете мернорегулационе станице од привреде.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2017. године набавна вредност продате робе износи 548.143 хиљада динара (2016. године 484.023 хиљада динара) и односи на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	1.743	957
Трошкови осталог материјала (режијског)	794	604
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	264	178
Трошкови горива и енергије	1.666	1.486
Свега:	4.467	3.225

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	55.961	55.874
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.695	10.897
Трошкови накнада по уговору о делу	172	179
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.349	1.321
Остали лични расходи и накнаде	6.054	9.935
Свега:	74.231	78.206

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2017. године износе 16.826 хиљаде динара (2016. године 16.414 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 напомени 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%
Возила	8,33-16,67%
Рачунари, копир апарат, штампач и остала канцеларијска опрема и намештај	6,67%-22,22%
Нематеријална улагања	20,00%

Тошкови дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2017. године износе 6.141 хиљада динара (2016. године 376 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	
	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	1.006	1.766
Трошкови транспортних услуга	3.106	2.963
Трошкови услуга одржавања	3.638	3.457
Трошкови закупнина	240	240
Трошкови рекламе и пропаганде	900	894
Трошкови осталих услуга	737	531
1. Трошкови производних услуга	9.627	9.851
Трошкови непроизводних услуга	2.403	1.979
Трошкови репрезентације	294	326
Трошкови премије осигурања	1.293	1.076
Трошкови платног промета	558	510
Трошкови чланарина	105	142
Трошкови пореза	2.011	1.768
Трошкови доприноса	3	3
Остали нематеријални трошкови	6.613	6.269
2. Нематеријални трошкови	13.280	12.073
Свега (1+2):	22.907	21.924

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2017. године финансијски приходи износе 7.789 хиљада динара (2016. године 7.040 хиљаде динара) се се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 7.179 хиљада динара и камате на орочена средства код банака у износу од 610 хиљада динара.

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2017. године финансијски расходи износе 12 хиљада динара.

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје материјала	189	171
Наплаћена отписана потраживања	1.696	2.029
Вишкови по попису основног материјала	2	
Приходи од смањења обавеза	285	
Остали непоменути приходи	1.521	693
Свега	3.693	2.893

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	507	316
Мањкови	1	8
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Обезвређење залиха материјала и робе	6	
Остали непоменути расходи	735	2.632
Остали расходи	1.249	2.956
Обезвређење потраживања	1.164	1.902
Свега (1+2):	2.413	4.858

12. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА

На рачуну 59 на крају године после књижења свих грешака из ранијих година С= 63 хиљада динара, а на рачуну 69 је С= 650 хиљада динара, тако да је у билансу успеха на позицији исправка грешака из ранијих година исказан износ од 587 хиљада динара.

13. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2017. године Друштво се јавља као тужилац у одређеном броју судских спорова у току. Укупно процењени износ тужбених захтева износи око 429 хиљада динара, у овај износ нису укључене евентуалне затезне камате и судски трошкови по овом основу. Друштво нема ангажованог екстерног заступника (адвоката) за заступање у судским споровима, јер у склопу организације предузећа постоји правни сектор, који заступа предузеће у свим правним радњама.

14. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2017.	2016.
1. Добитак из редовног пословања	25.790	10.321
2. Исправка грешака из ранијих година	587	(3.455)
3. Добитак пре опорезивања (1+2)	26.377	6.866
4. Порески расходи периода	(1.167)	(31)
5. Одложени порески приходи периода	1.797	540
6. Нето добитак (3+4+5):	27.007	7.375

Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2017. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2017. године до 05.03.2017. 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 31.12.2017. године.

Финансијске извештаје за 2017. годину је директор ЈП „Гас-Рума“ дана 27.02.2017. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама. ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2017. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

Директор
Рада Маравић

