

НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА
ЗА 2022. ГОДИНУ

Рума, април 2023. године

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 основном 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 индентификациони број – ПИБ је 102133040.

ЈП "ГАС-РУМА" Рума у 2019.години послује преко динарских рачуна отворених код:

- | | | |
|--|------------|----------------------|
| • "Војвођанке банке-ОТП"а.д.Нови Сад | рачун број | 325-9500600010796-60 |
| • "Интеса банке"а.д.Београд | рачун број | 160-920018-60 и |
| | рачун број | 160-103580-27 |
| • АИК, АД, Нови Сад | рачун број | 105-82047-74 |
| • Еуробанк ЕФГ штедионица А.Д. Београд | рачун број | 250-2030000015020-83 |
| • Поштанска штедионица | рачун број | 200-2391880101889-97 |
| • Раиффеисен банк | рачун број | 265-2010310001214-05 |

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству у 2022. години разврстано у средње предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2022. запошљавало 40 радника.

Лице овлашћено за заступање без ограничења ЈП "ГАС-РУМА" Рума је Зоран Неговановић, дипл. инжењер електротехнике, в.д директора који је уписан код Агенције за привредне регистре у Београду, дана 07.07.2022. године под бројем Решења БД.59676/2022.

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама члана 25. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ 73/2019 И 44/2021-др.закони), 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 401-00-3683/2018-16 („Службени гласник РС“ број 62/2013 и 30/2018).

Под интерном регулативом према одредбама члана 2. тачка 10) 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" 89/2020 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" 89/2020) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру).

Приложени финансијски извештаји за 2022. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон).

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

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 3 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 Предузећа одговоран је законски заступник, орган управљања и надлежни орган Предузећа 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 16.01.2023. године и исте је потписао Зоран Неговановић, законски заступник. Након предаје финансијских извештаја за 2022. годину АПР-у дана 29.03.2023.године утврђена је потреба за корекцијама у оквиру обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје и повезивања обелодањених информацијама са позицијама образаца Биланса стања и Биланса успеха. Директор ЈП „Гас-Рума“одобрио је кориговане финансијске извештаје за 2022. годину 10. априла 2023.године, док се усвајање коригованих финансијских извештаја Предузећа очекује до 30.јуна 2023.године од стране Надзорног одбора.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. 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.

3.2. 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 Предузеће 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 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 књиговодствена 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.

3.3. 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 Предузеће 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.

3.4. 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 (пораств 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.

3.5. 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. На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату, односно, реализацију до краја пореског периода прошло најмање 60 дана. (Закон о порезу на добит правних лица „Сл.гласник РС“, бр.118/2021, чл.16, ст.7.

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.

3.6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

3.7. 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.

3.8. 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 Предузећа је капитал који првенствено 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 Предузећа 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 Предузећа за покриће губитка, за повећање основног капитала или за пренос на нераспоређену добит.

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.

3.9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

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

Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама.

3.11. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са Колективним уговором ЈП „Гас-Рума“.

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.12. 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 складу са одредбама Одељка 11, Одељка 12, Одељка 22 и другим релевантним одељцима МСФИ за МСП.

3.13. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ

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

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

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства, ценећи степен инвестирања и могућност искоришћавања исказане добити.

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

3.14. 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 измитити може поуздано да се утврди;
- када су на Предузеће пренети сви значајни ризици и користи од власништва над средствима који стоје на супрот 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 додатну вредност и остали јавних прихода

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.

3.15. 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 попушта 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.

3.16. 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.

3.17. 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, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15, 113/17 и 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21). 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.

3.18. НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Општим актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је регулисало процену која грешка је материјално значајна. Под материјално значајном грешком сматра се грешка, тј. у збиру већем од 1,5% пословних прихода из претходне године.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијег периода, односно нераспоређеног губитка из ранијих година на начин дефинисан Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

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 2022. годину, није било материјално значајних грешака.

3.19. 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.

3.20. ИЗЛОЖЕНОСТ ПРЕДУЗЕЋА РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа 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 Предузећа сведу на минимум.

Управљање потраживањима од купаца

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Осим изложености кредитном ризику као и ризику од промене курса валута, Предузеће није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

3.21. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају

значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

3.21.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Предузеће процењује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

Потраживања и исправка вредности

МРС 39 и МСФИ за МСП не захтевају да се врши дисконтовање краткорочних потраживања ради свођења на нето садашњу вредност, с обзиром да се најчешће реализују у кратком року, осим у случајевима када је период наплате дужи и оправдава такав поступак.

За процену потраживања изузетно је значајна рачуноводствена политика у вези са утврђивањем исправке вредности, која потраживања своди на реалну вредност на датум биланса стања.

Умањење вредности краткорочних потраживања уређено је у параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСФ. Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности формираног потраживања које се одмерава по набавној или амортизованог (књиговодственој) вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности.

Предузеће на датум биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезвређивање формираног потраживања и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава односно одређеног потраживања која могу да се поврате.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

БИЛАНС СТАЊА

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематеријална улагања	У хиљадама динара Аванси за нематеријална улагања	Укупно
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>			
Стање 01. јануара 2021. године	2.830		2.830
Директна повећања у току године			
Стање 31. децембра 2021. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2022. године			
Амортизација текуће године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2022. године	2.830		2.830
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	0		0
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	0		0

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Пољоп.и остало земљиште	Грађевин. земљиште	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на почетку године	15	568	734.939	135.046	812	3.934	875.314
Директна повећања у току године				8		27.565	27.573
Отуђење (расход, продаја) ОС				-1.087			-1.087
Пренос са инвестиција у току			14.821	12.744		-27.565	-
Стање на крају године	15	568	749.760	146.711	812	3.934	901.800
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на почетку године	0	0	267.315	63.020	0	0	330.335
Амортизација текуће године			19.308	12.008			31.316
Исправка вредности у отуђеним средствима				-994			-994
Стање на крају године	0	0	286.624	74.268	0	0	360.657
Садашња вредност 31.12.22.	15	568	463.136	72.677	812	3.934	541.142
Садашња вредност 31.12.21.	15	568	467.623	72.026	812	3.934	544,978

Током 2010. 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 31.12.2022. године **9.159** 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 у 2017. години **161.027,79** динара, а у 2018-ој години **53.660,89** 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 у 2017 години **1.181.483,00** динара, у 2018. години **306.625,39** динара, у **2019.** години **507.992,69** динара, у 2020. години **27.804,75** динара, у 2021. години **183.078,82** динара, а у 2022. години **8.439,31** динара. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2022. године.

Предузеће је у току 2022 године извршило улагања у гасоводе у износу од **14.821** хиљаду динара, улагања у опрему у износу од **12.744** хиљаде динара.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2022. године прокњижен износ од **84.354,64** динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остали дугорочни финансијски пласмани на рачуну 048 на дан 31. децембра 2022. године износе **142** хиљаде динара (2021. године 142 хиљада динара) и односе се на средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

Износ од **2.800** хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања састоји се од потраживања од купца „Сремпут“ АД Рума у износу од 2.739 хиљада динара и купца "Пупин Телеком" А.Д. Београд где је износ од 61 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.

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2022. године одложена пореска средства износе **14.217** хиљада динара, а резултат је разлика између садашње књиговодствене вредности основних средстава и неотписане вредности основних средстава, исказане по пореским прописима.

5. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Основни материјал и сировине у складишту	23.984	22.110
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	3.511	3.511
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума	(3.511)	(3.511)
1. Залихе материјала	<u>23.986</u>	<u>22.112</u>
Роба у малопродаји	701	647
2. Залихе робе	<u>701</u>	<u>647</u>
Дати аванси за залихе и услуге	94.047	68.394
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	<u>93.417</u>	<u>67.764</u>
Свега (1+2+3):	<u>118.104</u>	<u>90.523</u>

Дати аванси на дан 31. децембар 2022. године износе **93.417** хиљада и највећим делом се односе на дат аванс Србијагас-у, Нови Сад (31. децембар 2021. године **67.764** хиљаде динара).

Предузеће нема неусаглашених стања по основу потраживања по основу датих аванса.

6. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Купци у земљи	235.617	264.846
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(58.421)	(83.307)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	<u>177.196</u>	<u>181.539</u>

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2022. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 2.783 хиљада динара.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у износу од 2.783 хиљаде динара или **1,19%** .

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорична потраживање на дан 31. децембара 2022. године исказана су у износу од **7.495** хиљада динара (2021. године 7.757 хиљада динара) .

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Потраживања од радника	1	1
Више плаћен порез на имовину ИРИГ	-	4
Више плаћен допринос за здравство	12	7
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	246	242
Енергетски заштићени купци	68	74
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	0	0
Остала краткорочна потраживања	66	80
	<u>458</u>	<u>473</u>
27 у примљеним фактурама	7.037	7.284
Свега:	7.495	7.757

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2022. године краткорочни финансијски пласмани износе **4.259** хиљада динара (2021. године **5.018** хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од **1.717** 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 **874** хиљада динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.
- Потраживања у износу од **1.668** хиљада динара по основу ваучера за енергетски заштићене купце.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	69	33
Текући (пословни) рачуни	57.181	13.486
Благајна	0	0
Остала новчана средства	4.263	52.608
Свега:	<u>61.513</u>	<u>66.127</u>

10. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31. децембар 2022.године краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од **3.260** хиљада динара (2021.године 2.098 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове осигурања.

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Државни капитал	598.760	577.784
Повећање расподелом добити	24.844	20.976
Остали основни капитал		
Основни капитал	<u>623.604</u>	<u>598.760</u>

12. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Законске резерве	4.267	4.267
Промене у току године		
Резерве које могу да се користе за пов.осн. капитала		
Свега:	<u>4.267</u>	<u>4.267</u>

13. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Актуарски губитак ПС	2.686	2.623
Промене у току године	(44)	63
Свега:	<u>2.642</u>	<u>2.686</u>

У 2022. години због резервисања трошкова за отпремнине приликом одласка у пензију, као и због резервисања трошкова за исплату јубиларне награде дошло је до смањења актуарског губитка за 44 хиљаде динара.

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Нераспоређени добитак ранијих година	99.658	99.658
Нераспоређени добитак текуће године	75.562	82.812
Свега:	<u>175.220</u>	<u>182.470</u>

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2022. године дугорочна резервисања износе **28.055** хиљада динара (2021. године износе **25.262** 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.

16. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	6	6
Добављачи у земљи	77.717	75.726
Остале обавезе из пословања	764	-
Остале краткорочне обавезе	2.815	2.807
Обавезе по основу ПДВ-а	19.375	21.031
Обавезе за порез на добитак	947	4.687
Свега:	<u>101.624</u>	<u>104.257</u>

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2022. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавезе према добављачима у земљи.

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2022. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од **513** хиљада динара (2021. године **275** хиљаде динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 508 хиљада динара, „Елма“ у износу од 5 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од **513** хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.071.359	977.267
1. Приходи од продаје робе	1.071.359	977.267
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	50.624	55.629
2. Приходи од продаје производа и услуга	50.624	55.629
Свега (1+2):	<u>1.121.991</u>	<u>1.033.079</u>

2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембар 2022. године остали пословни приходи-приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе **8** хиљада динара (2021. године износе **183** хиљаде динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана у вредности од **8** хиљада динара.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2022. године набавна вредност продате робе износи **890.939** хиљада динара (2021. године **751.766** хиљада динара) и односи се на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови материјала за израду	1.884	2.608
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.057	1.880
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	169	345
Трошкови горива и енергије	2.585	2.232
Свега:	<u>5.695</u>	<u>7.065</u>

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	78.784	63.855
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.259	11.141
Трошкови накнада по уговору о делу	451	932
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.313	1.321
Остали лични расходи и накнаде	11.990	8.633
Трошкови ангажовања запослених преко омладинске задруге	2.062	1.699
Свега:	<u>107.859</u>	<u>87.581</u>

Остали лични расходи и накнаде у износу од **11.990** хиљада динара односе се на: отпремнине за 3 радника, новогодишњи, божићни и осмомартовски поклон (6,356 хиљ.дин), додатно добровољно пензијско осигурање (2.952 хиљ.дин); путне трошкове за долазак и одлазак с посла (1,350 хиљ.дин)к ао и солидарне помоћи у случају смрти, дуално образовање, дневнице и трошкови смештаја на службеном путовању (1,332 хиљ.дин).

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2022. године износе **31.316** хиљаде динара (2021. године 30.236 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације, 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 обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

	<u>Стопа амортизације</u>
Цеви за гасовод	2.50%
Зграде и све остале непоменуте непокретности	2.50%
Мерно регулационе станице за гасовод	4 %
Опрема за производњу и дистрибуцију гаса,	10 %
Клима уређаји и сва опрема за хлађење, грејање и проток ваздуха	10.00%
Намештај за пословни простор	10.00%
Алат и инвентар	15.00%
Аутобуси	15.00%
Аутомобили	15.00%
Сва остала непоменута стална средства, осим непокретности	15.00%
Фиксна и мобилна телефонска опрема	20.00%
Електронска и ИТ опрема за процесирање података	30.00%

7. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

На дан 31.12.2022.године Расходи од усклађивања имовине -осим финансијске исказани су у износу од 51 хиљаде динара и односе се на обезвређење залиха материјала.

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови услуга на изради учинака	43	156
Трошкови транспортних услуга	4.661	4.473
Трошкови услуга одржавања	6.690	7.839
Трошкови закупнина	244	240
Трошкови рекламе и пропаганде	362	1.436
Трошкови осталих услуга	1.106	390
	<hr/> 13.106	<hr/> 14.534

Трошкови транспортних услуга исказани у укупном износу од **4.661** хиљада динара у највећем делу се односе на: ПТТ трошкове.штампања и поделе рачуна за гас (3,436 хиљ.дин), као и трошкове интернета, фиксних и мобилних телефона (1,225 хиљ.дин.).

Трошкови услуга одржавања исказани у укупном износу од **6.690** хиљада динара у највећем делу се односе на: услуге одржавања мерно регулационих станица (2302 хиљ.дин); услуге на одржавању возила (1,114 хиљ.дин); одржавање опреме (1,129 хиљ.дин); трошкови баждарења мерача (919 хиљ.дин); одржавање пословног простора и остали трошкови одржавања (1,226хиљ.дин).

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Тошкови резервисања на дан 31. децембар 2022. године износе **5.623** хиљада динара (2021. године **3.877** хиљада динара) и односе се на резервисања по основу актуарског извештаја – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови непроизводних услуга	3.224	2.988
Трошкови репрезентације	418	414
Трошкови премије осигурања	881	996
Трошкови платног промета	1.024	914
Трошкови чланарина	109	92
Трошкови пореза	2.610	2.222
Трошкови доприноса	34	34
Остали нематеријални трошкови	4.626	1.106
	<hr/> 12.926	<hr/> 8.768

Трошкови непроизводних услуга исказани у укупном износу од **3.224** хиљада динара у највећем делу се односе на: трошкове проласка гасовода кроз национални парк „Фрушка гора“ и услуге ЈП „Путеви“ (824 хиљ.дин); услуге безбедности на раду, услуге Е-фактура и остало (920 хиљ.дин), одржавање рачунарског система (593 хиљ.дин), трошкови претплате на стручне часописе (568 хиљ.дин), као и трошкови ревизије, ИСО система, стручног образовања, лиценце (319 хиљ.дин.).

Остали нематеријални исказани у укупном износу од **4.626** хиљада динара у највећем делу се односе на: судске таксе и извршитеље (3.359 хиљ.дин), као и на трошкове лиценце за енергетску делатност, стручни часописи, трошкови у вези сусрета дистрибутера (1.267 хиљ.дин.).

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2022. године финансијски приходи износе **12.620** хиљада динара (2021. године **7.940** хиљада динара) и односе се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 12.466 хиљада динара и камате на орочена средства код банака у износу од 154 хиљаде динара.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2022. године финансијски расходи износе **3** хиљаде динара (2021. године **14** хиљада динара).

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Добици од продаје материјала	392	358
Наплаћена отписана потраживања	63.257	19.961
Вишкови по попису основног материјала	4	5
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи	701	612
Свега	<u>64.354</u>	<u>20.936</u>

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од **63.257** хиљада динара односе се на наплаћена потраживања отписана ранијих година.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	94	109
Мањкови	1	4

Расходи по основу директних отписа потраживања	5.122	26
Остали непоменути расходи	1.241	591
Расходи материјала	14	84
	<u>6.472</u>	<u>814</u>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од **5.122** хиљаде динара и односе се на отпис законске затезне камате Јавном предузећу „Стамбено“, Рума а по основу Одлуке бр.49/1 од 16.01.2023. године

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА.

Расходи од усаглашавања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха на дан 31.12.2022.године износе **38.377** хиљада динара и односе се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи а по основу Одлуке бр.49 од 16.01.2023. године.

16. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Добитак из редовног пословања	86.598	97.029
2. Исправка грешака из ранијих година		
3. Добитак пре опорезивања (1+2)	86.598	94.029
4. Порески расходи периода	(14.770)	(15.080)
5. Одложени порески приходи периода	3.734	3.863
6. Нето добитак (3-4+5):	<u>75.562</u>	<u>82.812</u>

СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће има 1 судски спор у коме се појављује као тужилац, и један судски спор у коме је предузеће туженик. Износи не представљају материјално значајну вредност.

ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАНА БИЛАНСА

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2022. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2023. године до 16.01.2023. 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 31.12.2022. године.

ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2022. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

вд директора
Зоран Неговановић

