

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

**IZVEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2017. GODINU**

Beograd, 25. april 2018. Godine

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

IZVEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2017. GODINU

SADRŽAJ

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU  
JP "GAS RUMA", RUMA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

*Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

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

*Odgovornost revizora*

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

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

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

*Mišljenje*

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Beograd, 25. april 2018. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Nada Bratić

Naziv: **Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA"**Sedište: **RUMA, JNA 136**

## BILANS STANJA

na dan 31.12.2017. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Na po me na	Tekuća godina	Iznos	
					Krajnje stanje 31.12.2016.	Početno stanje 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
00	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	0001				
	<b>B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		<b>525,688</b>	<b>526,552</b>	<b>521,178</b>
01	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	<b>1</b>	<b>505</b>	<b>1,071</b>	<b>605</b>
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		<b>505</b>	<b>1,071</b>	<b>605</b>
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	<b>2</b>	<b>517,718</b>	<b>517,385</b>	<b>520,210</b>
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011		<b>583</b>	<b>583</b>	<b>583</b>
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	<b>2</b>	<b>455,026</b>	<b>459,415</b>	<b>460,268</b>
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	<b>2</b>	<b>60,101</b>	<b>55,388</b>	<b>50,296</b>
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	<b>2</b>	<b>665</b>	<b>656</b>	
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	<b>2</b>	<b>1,343</b>	<b>1,343</b>	<b>9,063</b>
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	<b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04 osim 047	<b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	0024	<b>3</b>	<b>180</b>	<b>311</b>	<b>363</b>
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	<b>3</b>	<b>180</b>	<b>311</b>	<b>363</b>
05	<b>V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	0034	<b>4</b>	<b>7,285</b>	<b>7,785</b>	
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				

054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041	4	7,285	7,785	
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042	5	703		
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		230,876	210,151	204,002
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	6	11,384	10,598	10,818
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045		10,821	9,996	10,188
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048		498	529	489
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050		65	73	141
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7	138,090	143,562	114,549
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	7	138,090	143,562	114,549
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	8	919	2,162	1,728
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		2,329	1,440	1,461
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	9	2,329	1,440	1,461
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	10	71,171	44,378	68,568
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	11	6,159	7,148	6,181
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	11	824	863	697
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		757,267	736,703	725,180
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072		274	307	378

		PASIVA				
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		664,338	644,710	643,087
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	489,370	533,937	529,869
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	12	489,370	532,169	528,101
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410			1,768	1,768
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	13	49,279	4,267	
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414				
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416	14	976	527	
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	15	126,665	107,033	113,218
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	15	99,658	99,658	99,658
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	15	27,007	7,375	13,560
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		12,812	6,222	7,341
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16	12,812	6,222	7,341
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429		12,812	6,222	5,893
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430				1,448
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441			1,093	1,633
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	17	80,117	84,678	73,119
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				91
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				

422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449				91
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	17	603	603	603
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	63,115	73,208	63,918
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	17	63,115	73,208	63,918
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	17	3,007	1,279	1,367
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	17	13,392	9,588	7,092
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461				48
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462				
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		757,267	736,703	725,180
89	G. VANBILANSNA PASIVA	0465	18	274	307	378

Ruma,  
dana 05.03.2018. godine



Zakonski zastupnik



Popunjava pravno lice - preduzetnik

Matični broj: 08593205

Šifra delatnosti: 3522

PIB: 102133040

Naziv: **Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA"**  
Sedište: **RUMA, JNA 136****BILANS USPEHA**

u periodu 01.01. - 31.12.2017. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
60 do 65, osim 62 i 63	<b>A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		<b>689,448</b>	<b>609,414</b>
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	1	<b>666,189</b>	<b>590,964</b>
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	1	<b>666,189</b>	<b>590,964</b>
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	1	<b>21,916</b>	<b>16,415</b>
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	1	<b>21,916</b>	<b>16,415</b>
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENC IJA, DOTAC IJA, DONAC IJA I SL.	1016	2	<b>1,343</b>	<b>2,035</b>
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017			
	<b>RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
50 do 55, 62 i 63	<b>B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		<b>672,715</b>	<b>604,168</b>
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	3	<b>548,143</b>	<b>484,023</b>
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOV RŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOV RŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOV RŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOV RŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	4	<b>2,801</b>	<b>1,739</b>
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4	<b>1,666</b>	<b>1,486</b>
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	5	<b>74,231</b>	<b>78,206</b>



53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	7	9,627	9,851
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	6	16,826	16,414
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	6	6,141	376
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	7	13,280	12,073
	<b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		16,733	5,246
	<b>G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	8	7,789	7,040
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)</b>	1038	8	7,789	7,040
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	<b>Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	9	12	
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	1046	9	12	
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)</b>	1048		7,777	7,040
	<b>Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)</b>	1049			
683 i 685	<b>Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA</b>	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	11	1,164	1,902
67 i 68, osim 683 i 685	<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	1052	10	3,693	2,893
57 i 58, osim 583 i 585	<b>K. OSTALI RASHODI</b>	1053	11	1,249	2,956
	<b>L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		25,790	10,321
	<b>LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA</b>	1056	12	587	
59-69	<b>N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA</b>	1057			3,455

	<b>NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058	14	26,377	6,866
	<b>O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>P. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	14	1,167	31
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	14	1,797	540
723	<b>R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA</b>	1063			
	<b>S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	14	27,007	7,375
	<b>T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	<b>V. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

Ruma,  
dana 05.03.2018. godine



Zakonski zastupnik

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08593205

Шифра делатности: 3522

ПИБ: 102133040

Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "GAS-RUMA"

Седиште RUMA, JNA 136

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01. - 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		<b>27,007</b>	<b>7,375</b>
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		<b>449</b>	<b>527</b>
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020		449	527
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023		449	527
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		26,558	6,848
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 <math>\geq 0</math> или АОП 2025 <math>&gt; 0</math></b>	2026			
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Рума,  
 дана 05.03.2018. године



Законски заступник

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08593205

Шифра делатности: 3522

ПИБ: 102133040

Назив: Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "GAS-RUMA"

Седиште: RUMA, JNA 136

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	774,771	647,910
1. Продаја и примљени аванси	3002	765,816	638,054
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7,790	7,040
3. Остали приливи из пословних активности	3004	1,165	2,816
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	726,464	646,899
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	583,300	504,366
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	79,486	78,206
3. Плаћене камате	3008	12	
4. Порез на добитак	3009		444
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	63,666	63,883
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	48,307	1,011
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	707	12
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		12
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	707	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	15,791	11,681
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	15,747	11,681
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	44	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	15,084	11,669
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		7,712
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		7,712
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6,430	21,244
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		7,691
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1,268	4,061



5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	5,162	9,492
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	6,430	13,532
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	775,478	655,634
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	748,685	679,824
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	26,793	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		24,190
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	44,378	68,568
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	71,171	44,378

У Рума,  
дана 05.03.2018. године



Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08593205

Шифра делатности: 3522

ПИБ: 102133040

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "GAS-RUMA"

Седиште  
RUMA, ЈНА 136

### ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	АОП	Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	
1	2	3	30	31	32	35	35	35	35	35	35	
1	Почетно стање на дан 01.01.2016											
	а) дуговни салдо рачуна	4001										
	б) потражни салдо рачуна	4002	529.869	4020	4038	4056	4074					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021								
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022								
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023								
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	529.869	4024								
4	Промене у претходној 2016 години											
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025								
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	4.068	4026								
5	Стање на крају претходне године 31.12.2016											
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027								
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	533.937	4028								
6	рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029								
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030								
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031								
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	533.937	4032								
8	Промене у текућој 2017 години											
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	46.779	4033								
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	2.212	4034								
9	Стање на крају текуће године 31.12.2017											
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035								
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	489.370	4036								



Ред. Број	ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата					
		АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Резервационе резерве	АОП	Актуарски губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	Добици или губици по основу удела у осталој добитку или губитку придружених друштва
1		34	8	9	10	11	12	330	331	332	333
	<b>Почетно стање на дан 01.01.2016</b>										
1	а) дуговни салдо рачуна	4081		4109				4127		4145	4163
	б) потражни салдо рачуна	4082	113.218	4110				4128		4146	4164
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4093		4111				4129		4147	4165
	б) исправке на потражној страни рачуна	4094		4112				4130		4148	4166
	<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016</b>										
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4095		4113				4131		4149	4167
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4096	113.218	4114				4132		4150	4168
	<b>Промене у претходној 2016 години</b>										
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4097	27.120	4115				4133	527	4151	4169
	б) промет на потражној страни рачуна	4098	20.835	4116				4134		4152	4170
	<b>Стање на крају претходне године 31.12.2016</b>										
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4099		4117				4135	527	4153	4171
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4100	107.033	4118				4136		4154	4172
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4101		4119				4137		4155	4173
	б) исправке на потражној страни рачуна	4102		4120				4138		4156	4174
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017</b>										
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4103		4121				4139	527	4157	4175
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4104	107.033	4122				4140		4158	4176
	<b>Промене у текућој 2017 години</b>										
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4105	14.749	4123				4141	449	4159	4177
	б) промет на потражној страни рачуна	4106	34.381	4124				4142		4160	4178
	<b>Стање на крају текуће године 31.12.2017</b>										
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4107		4125				4143	976	4161	4179
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4108	126.665	4126				4144		4162	4180

Ред. Број	ОПИС	Компоненте осталог резултата							Укупан капитал Σ(ред 16 кол. 3 до кол. 15) ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала Σ(ред 1а кол. 3 до кол. 15) - Σ(ред 1б кол. 3 до кол. 15) ≥ 0	
		334 и 335		336		337		16				17
		АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
13	14	15	16	17								
1	2											
	<b>Почетно стање на дан 01.01.2016</b>											
1	а) дуговни салдо рачуна	4181		4199		4217						
	б) потражни салдо рачуна	4182		4200		4218		4235	4244			
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>											
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4183		4201		4219						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4184		4202		4220		4236	4245			
3	<b>Коришћено почетно стање на дан 01.01.2016</b>											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4185		4203		4221						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4186		4204		4222		4237	4246			
4	<b>Промене у претходној 2016 години</b>											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4187		4205		4223						
	б) промет на потражној страни рачуна	4188		4206		4224		4238	4247			
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.2016</b>											
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4189		4207		4225						
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4190		4208		4226		4239	4248			
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>											
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4191		4209		4227						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4192		4210		4228		4240	4249			
7	<b>Коришћено почетно стање текуће године на дан 01.01.2017</b>											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4193		4211		4229						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4194		4212		4230		4241	4250			
8	<b>Промене у текућој 2017 години</b>											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4195		4213		4231						
	б) промет на потражној страни рачуна	4196		4214		4232		4242	4251			
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12.2017</b>											
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4197		4215		4233						
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4198		4216		4234		4243	4252			

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

Закључак заступник



Ruma,  
дана 05.03.2018. године

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

**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 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 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 обезвређења.

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 поштenu 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 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.

## **РАСХОДИ**

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

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

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



## **ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

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

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

## **НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ**

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

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

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

У извештајном периоду за 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
<b><u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u></b>			
Стање 01. јануара 2017. године	2.830		2.830
Директна повећања у току године			
Стање 31. децембра 2017. године	2.830		2.830
<b><u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u></b>			
Стање 01. јануара 2017. године	1.759		1.759
Амортизација текуће године	566		566
Стање 31. децембра 2017. године	2.325		2.325
<b>Садашња вредност 31. децембра 2017. године</b>	<b>505</b>		<b>505</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2016. године</b>	<b>1.071</b>		<b>1.071</b>

## 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
<b><u>NABAVNA VREDNOST</u></b>							
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
<b><u>KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI</u></b>							
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
<b>Sadašnja vrednost 31.12.2017.</b>	15	568	455.026	60.101	665	1,343	517.718
<b>Sadašnja vrednost 31.12.2016.</b>	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
<b>Минус:</b> 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
<b>Минус:</b> Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	65	73
Свега (1+2+3):	11.384	10.598

## 7. ПОТРАЖИВАЊА

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

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	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
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:	<u>919</u>	<u>2.162</u>

## 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	
	2017.	2016.
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	
	2017.	2016.
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	
	2017.	2016.
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, конто 322. Такође износ од 1.768 хиљада динара, пребачен је на остале обавезе према запосленима (конто 463), јер се односи на вредност новчаних средстава издвајаних 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	
	2017.	2016.
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 финансијеске 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 обавеза 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	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
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):	<u>688.105</u>	<u>607.379</u>

### 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	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
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:	<u>4.467</u>	<u>3.225</u>

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

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	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:	<u>74.231</u>	<u>78.206</u>

## 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 обрачуну 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	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
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	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
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	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
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	<u>1.249</u>	<u>2.956</u>
Обезвређење потраживања	1.164	1.902
Свега (1+2):	<u>2.413</u>	<u>4.858</u>

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

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

