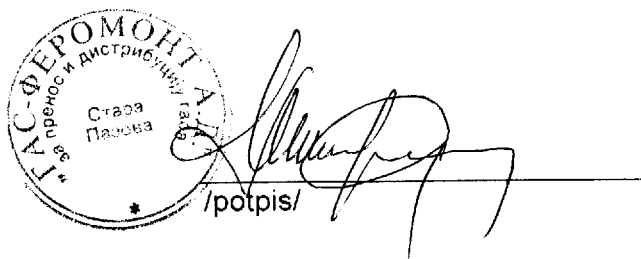


## **GAS-FEROMONT A.D. STARA PAZOVA**

Finansijski izveštaji preduzeća "Gas-Feromont" A.D. sa sedištem u Staroj Pazovi, Branka Radičevića 67, sadrže:

1. bilans stanja na dan 31.12.2006. godine;
2. bilans uspeha za 2006. godinu;
3. izveštaj o promenama na kapitalu za 2006. godinu;
4. izveštaj o tokovima gotovine za 2006. godinu;
5. statistički aneks i
6. napomene uz finansijske izveštaje.

  
/potpis/

**Napomene uz finansijske izveštaje preduzeća  
"Gas-Feromont" A.D.**

**za period od 01.01. do 31.12.2006. godine**

## 1. Osnovni podaci

Preduzeće je osnovano 1991. pod nazivom JPP "Gas-Feromont" Stara Pazova. Osnivač preduzeća je Mirko Terzić iz Stare Pazove.

Od 20.12.1999. godine preduzeće je izvršilo usklađivanje sa Zakonom o preduzećima i postaje akcionarsko društvo sa nazivom "Gas-Feromont" A.D. Stara Pazova. Preduzeće ima dva akcionara koji imaju osnovni kapital koji je registrovan u Trgovinskom Sudu Sremska Mitrovica br.reg.uloška 1-1573 i to:

1. Mirko Terzić iz Stare Pazove	80%	odnosno	334.082,43 dinara
2. "FEROMONT" D.O.O. Stara Pazova	20%	odnosno	77.990,78 dinara

Preduzeće "Gas-Feromont" A.D. ul. Branka Radičevića 67, Stara Pazova (u daljem tekstu – Preduzeće) organizvano je u obliku akcionarskog društva i obavlja pretežno sledeće poslove:

- 40203 - prenos i distribucija prirodnog gasa
- 45330 - postavljanje cevni instalacija

Prenos i distribucija gasa se vrši na teritoriji opština Stara Pazova, Inđija, Ruma, Zemun (Batajnica) i na dan podnošenja izveštaja ima 15.277 potrošača prirodnog gasa.

Preduzeće je akcionarsko društvo zatvorenog tipa, upisano u Agenciji za privredne registre u Beogradu 04.07.2005. godine, pod brojem BD 31894/2005.

Preduzeće nema poslovnih jedinica niti predstavništava u inostranstvu i posluje kao jedinstveno pravno lice. Preduzeće na dan sastavljanja izveštaja ima 39 zaposlenih radnika.

## 2. Primenjene računovodstvene politike

### 2.1. Osnov prikazivanja

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća sastavljene u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* (Službeni Glasnik RS br. 46/2006) i pratećim podzakonskim aktima. Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama *Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja* izdatim od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde - izdanje 2006. godine.

Funkcionalna i valuta za prikazivanje je dinar (RSD). Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u 000 dinara.

Zvanično objavljene stope inflacije, merene rastom cena na malo bile su:  
2004. godina - 13,4%  
2005. godina - 16,6%

2006. godina - 6,6%

## 2.2. Pravila procenjivanja

Osnovno pravilo procenjivanja bilansnih pozicija je primena nabavnih cena i cena koštanja, a kod naknadnog vrednovanja građevinskih objekata i opreme fer vrednost. Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje pretpostavlja da će Preduzeće nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

## 2.3. Iznosi u stranoj valuti

Poslovne promene u stranim valutama preračunavaju se u dinare po zvaničnom srednjem kursu na dan promene.

U bilansu stanja sve monetarne obaveze i potraživanja u stranoj valuti su preračunati u dinarima po zvaničnom srednjem kursu na datum bilansa (79,00 dinara).

## 2.4. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se početno iskazuju po nabavnoj vrednosti i otpisuju proporcionalnim metodom prema procenjenom preostalom veku trajanja.

Stope amortizacije su zasnovane na procenjenom veku upotrebe sredstava koji iznosi:

Opis	Korisni vek trajanja(u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
<b>GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA</b>		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije, zgrade	40	2,5%
Građevinski objekti niskogradnje – gasovodne mreže-priključci	20	5%
Ostali građevinski objekti	10	10%
<b>OPREMA</b>		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema MRS plinomeri)	10	10%
Pogonski i poslovni inventar (mašine, transportna sredstva i uređaji)	10	10%
Nameštaj, poslovni inventar	10	10%
Računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema	3	33,33%
Kancelarijska oprema	5	20%
Vozila	5	20%
<b>OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA</b>	10	10%

Naknadno vrednovanje osnovnih sredstava vrši se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke zbog obezvređenja. U slučaju značajnijeg porasta opšteg nivoa cena (značajnijeg odstupanja fer od knjigovodstvenih vrednosti) naknadno vrednovanje ovih sredstava vrši njihovo vrednovanje po fer vrednosti, koja se utvrđuje procenom.

Dobici i gubici pri otuđenju sredstava utvrđuju se poređenjem priliva sa knjigovodstvenim iznosom i iskazuju se u bilansu uspeha. Kada se revalorizovana sredstva prodaju, iznos revalorizacije uključen u revalorizacionu rezervu se prenosi na neraspoređenu dobit.

## 2.5. Dugoročni finansijski plasmani

Ulaganja u zavisna pravna lica u pojedinačnim finansijskim izveštajima Preduzeća obuhvataju se po metodi nabavne vrednosti.

Ulaganja u pridružena pravna lica u pojedinačnim finansijskim izveštajima Preduzeća obuhvataju se po *metodi ulaganja*.

Vrednovanje ostalih dugoročnih finansijskih ulaganja i plasmana koja nisu pribavljena sa namerom da se njima trguje vrši se na sledeći način:

*zajmovi i potraživanja* - vrednuju se po amortizovanoj ceni uz korišćenje komforne *metode zakonske zatezne kamate*,

## 2.6. Zalihe

Izlaz sa zaliha materijala i robe u veleprodaji se obračunava po metodi prosečnih ponderisanih cena.

Troškovi kamata nisu sadržani u vrednostima zaliha.

## 2.7. Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada se izvrši prenos vlasništva nad proizvodima i robom, što se obično podudara i sa vremenom isporuke.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.).

Preduzeće ima veliki broj kupaca, fizička lica za utrošeni gas, od kojih potražuje, pojedinačno, veliki broj malih iznosa, te nije moguće usaglasiti stanje na dan zaključenja bilansa. Preduzeće smatra da je u velikom procentu (oko 98%) nespornih potraživanja. Sa velikim dužnicima, pravnim licima, stanje je usaglašeno.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga *Sektora za komercijalne poslove* Preduzeća proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti usluga. Procena stepena dovršenosti vrši se na osnovu srazmere nastalih troškova i ukupno projektovanih troškova za vršenje tih usluga.

## 2.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U izveštaju o tokovima gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima obuhvataju se gotovina i salda na računima kod banaka i u blagajni.

### **2.9. Odložena poreska sredstva i obaveze**

Odložena poreska sredstva i obaveze se utvrđuju na bazi privremenih razlika korišćenjem metode obaveza bilansa stanja. Odloženi porezi na dobit se utvrđuju u punom iznosu za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odložena poreska sredstva i obaveze se računaju prema poreskim stopama za koje se očekuje da budu primenjene u periodu u kome su sredstva realizovana ili obaveze izmirene, na osnovu važećih poreskih stopa ili verovatnih poreskih stopa na dan bilansa stanja.

### **2.10. Revalorizacione rezerve**

Revalorizaciona rezerva se inicijalno formira kada se poveća fer vrednost nekog sredstva u odnosu na njegovu knjigovodstvenu vrednost. Na računu revalorizacione rezerve iskazani su efekti promena fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalnih ulaganja, učešća u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata čiji se efekti promena fer vrednosti iskazuju u okviru ovih rezervi.

Gubitak zbog umanjenja vrednosti revalorizovanog sredstva tretira se kao smanjenje revalorizacione rezerve koja je prethodno formirana za to sredstvo. Ukoliko je gubitak zbog umanjenja vrednosti veći od revalorizacione rezerve, razlika se priznaje kao rashod perioda.

Prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva, revalorizaciona rezerva formirana za konkretno sredstvo smatra se realizovanom i prenosi se, u celini, na neraspoređenu dobit tekuće godine, preko bilansa stanja.

U neraspoređenu dobit tekuće godine prenosi se i deo realizovane revalorizacione rezerve koji se utvrđuje u iznosu razlike između amortizacije obračunate na revalorizovani iznos sredstva i amortizacije obračunate na prvobitnu nabavnu vrednost ili cenu koštanja sredstva.

### **2.11. Dugoročna rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Preduzeće ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; i kada postoji velika verovatnoća da će po osnovu izmirenja obaveze nastati odliv sredstava; i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveza. Tamo gde Preduzeće očekuje da će rezervisanja biti nadoknađena, na primer u okviru ugovora o osiguranju, nadoknada se priznaje kao zasebno sredstvo, ali samo ukoliko je iznos nadoknade zaista izvestan.

#### ***Rezervisanja za garancije***

Preduzeće priznaje procenjenju obavezu da će dovesti u ispravno stanje ili zameniti prodane proizvode koji su još uvek pod garancijom na dan bilansa stanja. Ovo rezervisanje se utvrđuje na osnovu podataka o popravkama i zamenama proizvoda koje su izvršene u prošlosti.

### 2.12. Stalna sredstva koja se drže za prodaju

Stalno sredstvo (ili *raspoloživa grupa*) klasifikovano kao sredstvo koje se drži za prodaju vrednuje se po nižem od sledeća dva iznosa:

- dotadašnjoj knjigovodstvenoj vrednosti ili
- *fer* vrednosti umanjenoj za troškova prodaje.

Pravilo da se sredstvo koje se drži za prodaju vrednuje se po nižem od navedena dva iznosa primenjuje se i za naknadno vrednovanje ovog sredstva (na datum bilansa, ukoliko ono na taj dan još nije prodato).

## 3. Pojedinačna obelodanjivanja u 000 din.

### 3.1. Nematerijalna ulaganja

U narednim tabelama preduzeće navodi sredstva koja ima

<i>Softver</i>	<i>2006. god.</i>	<i>2005. god.</i>
<b><i>Ukupno nematerijalna ulaganja - software</i></b>	<b><i>2006. god.</i></b>	<b><i>2005. god.</i></b>
Nabavna vrednost	705	406
Ispravka vrednosti	337	335
<b>Sadašnja vrednost</b>	<b>368</b>	<b>71</b>

	<i>Patenti</i>	<i>Licence</i>	<i>Softver</i>	<i>Ukupno</i>
<b>Nabavna vrednost</b>			705	705
Početno stanje			406	406
Povećanje				
- Nove nabavke			299	299
- Ostalo (promena <i>fer</i> vrednosti i dr.)				
Otuđenja				
<b>Stanje na kraju godine</b>			<b>705</b>	<b>705</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>				
Početno stanje			135	135
Otpisi				
Amortizacija			202	
Otuđenja				
Ostalo (promena <i>fer</i> vrednosti i dr.)				
<b>Stanje na kraju godine</b>			<b>337</b>	<b>337</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31.12.2006. g.</b>			<b>368</b>	<b>368</b>

### 3.2. Osnovna sredstva

U narednim tabelama preduzeće navodi sredstva koja ima

<b>Zemljišta</b>	<b>2006. god.</b>	<b>2005. god.</b>
Nabavna vrednost	1.328	1.328
Ispravka vrednosti		
<b>Sadašnja vrednost</b>	<b>1.328</b>	<b>1.328</b>
<b>Oprema</b>	<b>2006. god.</b>	<b>2005. god.</b>
Nabavna vrednost	30.680	21.236
Ispravka vrednosti	14.557	8.861
<b>Sadašnja vrednost</b>	<b>16.123</b>	<b>12.375</b>
<b>Ukupno osnovna sredstva</b>	<b>2006. god.</b>	<b>2005. god.</b>
Nabavna vrednost	32.008	22.564
Ispravka vrednosti	14.557	8.861
<b>Sadašnja vrednost</b>	<b>17.451</b>	<b>13.703</b>

	<b>Nekretnine</b>	<b>Oprema</b>	<b>Avansi i osnovna sredstva u pripremi</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna vrednost</b>				
Početno stanje	1.327	21.236	10.512	33.075
Povećanje				
- Nove nabavke		9.444	22.774	32.218
- Ostalo (promena fer vrednosti i dr.)			11.574	11.574
Otuđenja		1.528		1.528
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>1.327</b>	<b>29.152</b>	<b>21.712</b>	<b>52.191</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>				
Početno stanje		8.861		8.861
Otpisi				
Amortizacija		4.167		4.167
Otuđenja				
Ostalo (promena fer vrednosti i dr.)				
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>13.028</b>		<b>13.028</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31.12.06. g.</b>	<b>1.327</b>	<b>16.124</b>	<b>21.712</b>	<b>39163</b>

Nema datih hipoteka nad nekretninama i postrojenjima.

### 3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Učešće u kapitalu se odnosi na učešće u kapitalu preduzeća

"Gas-invest" Beograd sa udelom od	146
"Vojvodina-gas" Novi Sad sa udelom od	118
<b>Ukupno</b>	<b>264</b>

U 2006. godini nije menjana visina ovog ulaganja. Preduzeće ima učešće u kapitalu tog preduzeća u visini od 264. Vrednovanje je izvršeno po metodi troška nabavke.

### 3.4. Zalihe

Preduzeće je po osnovu direktnog otpisa zaliha otpisalo materijal u magacinu u iznosu od 27 hiljada din. Razlog za ovo je oštećenje u manipulaciji i starost materijala. Preduzeće na datum bilansa raspolaže sa sledećim zalihama:

<b>Vrsta zaliha</b>	<b>2006. godina</b>	<b>2005. godina</b>
Materijal za izradu	1.688	1.113
Trgovinska roba	18	18
<b>Ukupno</b>	<b>1.706</b>	<b>1.131</b>

### 3.5. Kratkoročna potraživanja

	<b>2006. g.</b>	<b>2005. g.</b>
U domaćoj valuti		
Kupci	195.648	145.513
Ostala kratkoročna potraživanja	7.718	5.844
Svega	203.366	151.137
Ispravka vrednosti	39.104	19.317
<b>Ukupno</b>	<b>164.262</b>	<b>132.037</b>

Po osnovu spornih potraživanja dugovanja preko 60 dana, preduzeće je osporilo iznos od 39.104 hiljade dinara. Preduzeće je uzelo u obzir sva potraživanja sa valutom plaćanja starijom od 60 dana, nenaplaćena do sastavljanja finansijskog izveštaja.

### 3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2006. g.	2005. g.
U domaćoj valuti		
U blagajni	19	7
Na žiro računu	8.451	1493
Svega	8.470	1.500
Na računima kod domaćih banaka	74	
Svega	74	
<b>Ukupno</b>	<b>8.544</b>	<b>1.500</b>

### 3.7. Dugoročne obaveze

	2006. g.	2005. g.
Ostale dugoročne obaveze	1.475	2.391

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

	2006. g.	2005. g.
Od 1-5 godina	1.475	2.391
Sadašnja vrednost obaveza po osnovu ugovora o finansijskom lizingu	1.475	2.391

Finansijski lizing se odnosi na kupovinu dva automobila po ugovoru sa Porsche leasing Beograd, tipa VW-kombi, od 24.11.2005 godine, na vreme od 3 godine.

### 3.7. Kratkoročne obaveze

	2006. g.	2005. g.
U domaćoj valuti		
Dobavljači - povezana pravna lica		
Dobavljači	115.891	89.448
Ostale kratkoročne obaveze	445	5.506
Obaveze za poreze i doprinosе	11.840	11.460
Svega	128.180	106.414
U stranoj valuti		
Dobavljači		
Svega		
<b>Ukupno</b>	<b>128.180</b>	<b>106.414</b>

### 3.10. Obične akcije

	<b>Broj akcija</b>	<b>Vrednost</b>
Na dan 31.12.2005. g.	120	120
Na dan 31.12.2006. g.	120	120
<b>Povećanje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.11. Rezerve

	<b>2006. godina</b>	<b>2005. godina</b>
Zakonske	412	412
Statutarne	112	112
<b>Ukupno</b>	<b>524</b>	<b>524</b>

### 3.12. Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je u skladu sa *Zakonom o porezu na dobit preduzeća* ("Službeni glasnik RS", br. 25/2001, ...).

Procenjeni akontacioni iznosi poreza plaća se mesečno, do 15. u mesecu.

Porez je obračunat po proporcionalnoj stopi od 10%.

Za ulaganje u osnovno sredstvo u sopstvenoj registrovanoj delatnosti umanjuje se obračunati porez na dobit preduzeća za 20% ulaganja izvršenog u toj godini.

Poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje.

U poreskom bilansu se ne priznaje amortizacija obračunata u skladu sa MSFI, već je *Zakonom o porezu na dobit preduzeća* za potrebe sastavljanja poreskog bilansa propisana obaveza sastavljanja drugačijeg obračuna amortizacije, čije bi osnovne karakteristike bile:

- pojedinačni obračun amortizacije za građevinske objekte sa stopom od 2,5%
- grupni obračun amortizacije za opremu sa četiri stope koje se kreću u rasponu od 10 do 30%,

Elementi za obračun	2006. g.	2005. g.
Dobit pre oporezivanja	54.276	37.313
Oporeziva dobit (računovodstvena korigovana za stalne i privremene razlike)	55.915	38.226
Iznos poreza 10%	5.592	3.822
Umanjenje po osnovu ulaganja u sopstvena osnovna sredstva i novozaposlene radnike	2.121	1.911
<b>Iznos poreza</b>	<b>3.471</b>	<b>1.911</b>

#### 4. Ostala obelodanjivanja

Preduzeće vodi vanbilansno gasovodne mreže naselja Putinci, Nova Pazova, Belegiš; Novi Banovci, Beška, Stara Pazova, Golubinci, Vojka, Surduk i Stari Banovci, koje se sastoje od gasovoda i kućnih gasnih priključaka u naseljima distribucije. Ove mreže su građene iz sredstava građana, i nisu rešeni imovinsko-pravni odnosi,

Vlasnik distributivne mreže i priključaka naselja Batajnica je drugo preduzeće, a Preduzeće vrši distribuciju po ugovoru o distribuciji prirodnog gasa.

	<b>2006</b>	<b>2005</b>
<i>Vanbilansna aktiva</i>	729.719	26.000
<i>Vanbilansna pasiva</i>	729.719	26.000