

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

**IZVEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2014. GODINU**

Beograd, 10. jun 2015. Godine

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

IZVEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2014. GODINU

SADRŽAJ

Strana

Izveštaj nezavisnog revizora

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**

#### **Izveštaj o finansijskim izveštajima**

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 2014. 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, 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 obelodanjivanjima 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 2014. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

**Stanišić audit d.o.o.**

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

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**NADZORNOM ODBORU**

**JP "GAS RUMA", RUMA**

### **Izveštaj o finansijskim izveštajima (nastavak)**

#### *Skretanje pažnje*

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u većem iznosu od registrovanog kapitala u Agenciji za privredne registre za 32.290 hiljada dinara. Potrebno je usaglasiti osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Društva sa osnovnim kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre, u skladu sa propisima kojim se uređuje registracija privrednih subjekata.

Prema izveštaju Službe opštih poslova, Društvo na dan 31. decembar 2014. godine u svojstvu tužioca učestvuje u većem broju sudskih sporova čija ukupna vrednost iznosi oko 1.216 hiljada dinara, a vrednost spora u toku u kojem se Društvo pojavljuje kao tužena strana iznosi oko 5.443 hiljade dinara. Konačni ishod se ne može utvrditi, niti je u finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanje za bilo kakve obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Prema evidenciji Narodne banke Srbije, Društvo je do datuma obavljanja revizije u registar menica upisalo ukupno 15 blanko menica.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

#### *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine izvršio je drugi revizor, koji je izrazio pozitivno mišljenje o tim izveštajima na dan 23. jun 2014. godine.

Beograd, 10. jun 2015. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

**Прилог 1**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број <b>08593205</b>	Шифра делатности <b>35.22</b>	ПИБ <b>102133040</b>
Назив <b>Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума"</b>		
Седиште <b>Рума, ЈНА 136</b>		

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12. 2014. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		526.219	508.193	511.350
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		506	793	1.079
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		506	793	1.079
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		525.296	506.949	509.786
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		583	583	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		466.839	444.942	451.045
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		47.138	48.920	46.449
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		10.736	12.504	12.292
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b> (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишња засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		417	451	485
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				

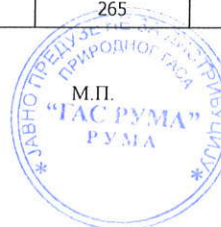
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Ученића у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		417	451	485
05	<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)</b>	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)</b>	0043		229.086	236.762	226.639
Класа 1	<b>I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)</b>	0044		9.488	24.203	11.837
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		8.573	23.446	10.802
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		503	490	452
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		412	267	583
20	<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)</b>	0051		164.885	151.251	150.332
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		164.885	151.251	150.332
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	0059				
22	<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	0060		450	980	137
236	<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	0061				
23 осим 236 и 237	<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)</b>	0062		1.390	992	798
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 20 13.	Почетно стање 01.01.20 13.
1	2	3	4	5	6	7
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1.390	992	798
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		43.387	52.019	57.207
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		8.732	6.544	5.790
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		754	773	538
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		755.305	744.955	737.989
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		265	499	366
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		630.321	611.442	608.052
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		523.428	520.974	520.974
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		521.660	519.206	519.206
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		1.768	1.768	1.768
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		4.267	4.267	4.267
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		40.454	40.659	40.977
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		137		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		62.309	45.542	41.834
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		40.839	40.634	26.831
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		21.470	4.908	15.003
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)</b>	0424		1.625	1.595	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		1.625	1.595	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1.625	1.595	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 20 13.	Почетно стање 01.01.20 13.
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину лана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		2.947	3.776	3.244
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)</b>	0442		120.412	128.142	126.693
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		91	90	91
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		91	90	91
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		603	603	632
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		97.798	105.161	99.439
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		97.798	105.161	99.439
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		2.133	1.355	1.122
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1.031	223	2.257
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		390		10
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		18.366	20.710	23.142
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	<b>Б. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		755.305	744.955	737.989
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		265	499	366

у \_\_\_\_\_ Руми \_\_\_\_\_

дана 31.03. 20 15 године



Законски заступник  
Рада Маравић, дипл. ек



**Прилог 2**

<b>Попуњава правно лице- предузетник</b>		
Матични број 08593205	Шифра делатности 35.22	ПИБ 102133040
Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума"		
Седиште Рума, ЈНА 136		

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2014. до 31.12. 20 14. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)</b>	1001		688.912	677.910
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		674.166	660.182
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		674.166	660.182
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009		11.963	12.768
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		11.963	12.768
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		2.765	4.950
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		18	10
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0</b>	1018		717.414	668.608
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		598.793	555.757
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		2.237	4.153
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1.796	1.865
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		82.949	78.633
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		7.261	5.193
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		14.938	14.745
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		216	76
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		9.224	8.186
	<b>V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			9.302
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		28.502	
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)</b>	1032		20.119	25.974
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		20.118	25.974
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1	
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)</b>	1040		9	181
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		9	181
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		20.110	25.793
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		5.830	37.941
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		38.010	10.120
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		1.527	1.821

Група рачуна, рачун 1	ПОЗИЦИЈА 2	АОП 3	Напомена број 4	Износ	
				Текућа година 5	Претходна година 6
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)	1054		22.261	5.453
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		155	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)	1058		22.416	5.453
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1.775	13
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			532
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		829	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		21.470	4.908
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 -1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у \_\_\_\_\_ Руми \_\_\_\_\_

дана 31.03. 2015. године



Законски заступник  
Рада Маравић, дипл.ек

**Прилог 3**

Поцуљава правно лице - предузетник

Матични број  
08593205

Шифра делатности  
3522

ПИБ  
102133040

Назив  
Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума"

Седиште  
Рума, ЈНА 136

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01. до 31.12. 20 14. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		21.470	4.908
	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			
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 (хедџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун 1	ПОЗИЦИЈА 2	АОП 3	Напомена број 4	Износ	
				Текућа година 5	Претходна година 6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		21.470	4.908
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_ Руми \_\_\_\_\_

дана 31.03. 2015 године



Законски заступник  
Рада Маравић, дипл. ек

**Прилог 4**

Матични број 08593205	Попуњава правно лице - предузетник Шифра делатности 35.22	ПИБ 102133040
Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "Гас-Рума"		
Седиште Рума, ЈНА 136		

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 14 године

-у хиљадама динара-

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	684.034	677.572
1. Продаја и примљени аванси	3002	666.170	646.638
2. Примљене камате из пословних активности	3003	17.842	25.974
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	22	4.960
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	659.834	673.183
1. Исплате добављачима и даги аванси	3006	562.915	578.621
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	82.949	78.633
3. Плаћене камате	3008	9	181
4. Порез на добитак	3009	439	513
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	13.522	15.235
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	24.200	4.389
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	150	338
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	150	338
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	32.982	9.915
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	32.982	9.915
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	32.832	9.577
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	684.184	677.910
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	692.816	683.098
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	0	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	8.632	5.188
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	52.019	57.207
<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	43.387	52.019

у Руми  
дана 31.03. 2015 године



Законски заступник  
Рада Маравић

www.cekos.rs

**Прилог 5**

Полуњава правно лице - предузетник	
Матични број: 08593205	Шифра делатности: 3522
ПИБ 102133040	
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА "ГАС-РУМА", РУМА	
Седиште: РУМА, ЗНА 136	

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 14 године

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Укупне							
		АОП	30	АОП	31	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32	Резерве	АОП	35		Губитак	АОП	047 н 237	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
1	Почетно стање на дан 01.01.																		
1	а) дуговни салдо рачуна	4001																	
	б) потражни салдо рачуна	4002	520.974	4020	4038			4.267	4074									41.834	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																		
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039			4057	4075										
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040			4058	4076										
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.																		
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041			4059	4077										
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	520.974	4024	4042			4.267	4078										41.834
4	Промене у претходној години																		
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043			4061	4079										
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044			4062	4080										
5	Стање на крају претходне године 31.12.																		
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045			4063	4081										
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	520.974	4028	4046			4.267	4082										45.542
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																		
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047			4065	4083										
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048			4066	4084										
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.																		
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049			4057	4085										
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	520.974	4032	4050			4.267	4086										45.542
8	Промене у текућој години																		
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4051			4069	4087										
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	2.454	4034	4052			4070	4088										
9	Стање на крају текуће године 31.12.																		
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035	4053			4071	4089										
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	523.428	4036	4054			4.267	4090										62.309

У Руми  
дана 31.03. 20 15. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата										337 Добити или губици по основу ХОВ расположи- вих за продају	
		330 Резерви- законе резерве	331 Актуарски добити или губици	332 Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	333 Добити или губици по основу удела у добитку или губитку придружених друштава	334 и 335 Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	336 Добити или губици по основу хединга новчаног тока	337					
1	2	9	10	11	12	13	14	15					
	<b>Почетно стање на дан 01.01.</b>												
1	а) дуговни салдо рачуна	4109	4127	4145	4163	4181	4199	4217	4218				
	б) потражни салдо рачуна	4110	4128	4146		4182	4200						
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	4129	4147	4165	4183	4201	4219					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	4130	4148	4166	4184	4202	4220					
	<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.</b>												
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113	4131	4149	4167	4185	4203	4221					
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114	4132	4150	4168	4186	4204	4222					
4	<b>Промене у претходној години</b>												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	4133	4151	4169	4187	4205	4223					
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	4134	4152	4170	4188	4206	4224					
5	<b>Стање на крају претходне године</b>												
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117	4135	4153	4171	4189	4207	4225					
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118	4136	4154	4172	4190	4208	4226					
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	4137	4155	4173	4191	4209	4227					
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	4138	4156	4174	4192	4210	4228					
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.</b>												
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121	4139	4157	4175	4193	4211	4229					
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122	4140	4158	4176	4194	4212	4230					
8	<b>Промене у текућој години</b>												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4141	4159	4177	4195	4213	4231					
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	4142	4160	4178	4196	4214	4232					
	<b>Стање на крају текуће године 31.12.</b>												
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4125	4143	4161	4179	4197	4215	4233					
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4126	4144	4162	4180	4198	4216	4234					



Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16		17
1	<b>Почетно стање на дан 01.01.</b> а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	4235	608.052	4244	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика</b> а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4236		4245	
3	<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.</b> а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4237	608.052	4246	
4	<b>Промене у претходној години</b> а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4238		4247	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b> а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4239	611.442	4248	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика</b> а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4240		4249	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.</b> а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4241	611.442	4250	
8	<b>Промене у текућој години</b> а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4242		4251	
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12.</b> а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4243	630.321	4252	

Законски заступник  
Рада Маравић, Дипл. ек



*(Handwritten signature in blue ink)*

ЈП "ГАС РУМА"		
Ознака	Број:	Датум:
	290	04.06. 2015.

**НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА**  
**ЗА 2014. 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 Fi. 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 01-31/2001-1. Укупан оснивачки капитал уписан у прилогу 2 Решења Fi. 814/2001 од 23.10.2001.године износи 9.032.018 USD 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 35.22 и обухвата:

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

ЈП "Гас-Рума" поседује 3 лиценце за обављање следећих енергетских делатности:

1. дистрибуција природног гаса и управљање дистрибутивним системом за природни гас,
2. јавно снабдевање природним гасом и
3. снабдевање природним гасом (по решењу из децембра 2014.године, са применом 01.01.2015.године).

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 Fi. 814/2001 од 23.10.2001.године.

## 1.2. 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 2014.години послује преко динарских рачуна отворених код:

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

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству и ревизији у 2014. години разврстано у мало предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2014. запошљавало 44 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 31.03.2015. 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:

- a) је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовине уливати у ентитет;
- b) 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 (узето у финансијски лизинг, алат и инвентар са калкулативним отписом), Инвестиционих некретнина, Осталих некретнина, постројења и опреме (које обухватају: споменике културе и историјске споменике, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и друга основна средства укључујући станове, стамбене зграде и одмаралишта који испуњавају услове за признавање), Некретнина, постројења и опреме у припреми, Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и Аванси за некретнине постројења и опрему.

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

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

- фактурну цену укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који то очекује руководство;

---

- иницијалну процену демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Дугорочни финансијски пласмани**

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

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешћа у капиталу других правних лица (банака, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу). Да

---

би улагања имала третман учешћа у капиталу, неопходно је да су дугорочног карактера и да нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности.

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

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

### **Залихе**

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

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

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

Обрачун излаза залиха утврђује се применом методе пондерисаног просечног трошка. Предузеће користи исти метод за све залихе које су сличне природе или које Предузеће користи у исте сврхе (Параграф 25, МРС 2). 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 (порастан 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 ванбилансну активу исказују се средства која нису у власништву Предузећа, односно комисиона роба, која није у власништву Друштва.

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

#### **Капитал**

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 у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 – Нематеријална имовина.

Приликом продаје, расходовања или на други начин отуђења ревалоризационог средства целокупна ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се

---

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.

**Нераспоређени добитак** састоји се од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година; 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 МРС 19).

#### **ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

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

#### **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 обрачуноског 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 МРС 20 – дефинише као државна давања и државан 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 МРС, 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 33% 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 на начин утврђен МРС 8.

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 2014. годину, није било материјално значајних грешака.**

#### **ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

Према одредбама параграфа 3 МРС 10 - 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**

	Остала нематеријална улагања	У хиљадама динара	
		Аванси за нематеријална улагања	Укупно
<b><u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u></b>			
Стање 01. јануара 2014. године Директна повећања у току године	1.431		1431
Стање 31. децембра 2014. године	1431		1431
<b><u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u></b>			
Стање 01. јануара 2014. године Амортизација текуће године	638 287		638 287
Стање 31. децембра 2014. године	925		925
Садашња вредност 31. децембра 2014. године	<u>1.431</u>		<u>506</u>
Садашња вредност 31. децембра 2013. године	<u>1.431</u>		<u>793</u>

**2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

динара

У хиљадама

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	
				Укупно
<b><u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u></b>				
Стање 01. јануара 2014. године Директна повећања у току године	619.771	70.735	12.504	703.010
Отуђење (расход, мањак) Стање 31. децембра 2014. године	31.843	4.316	32.983	69.142
	<u>651.614</u>	<u>75.051</u>	<u>45.487</u>	<u>772.152</u>
<b><u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u></b>				
Стање 01. јануара 2014. године Амортизација текуће године	174.246 10.529	21.815 6.097		196.061 16.626
Исправка вредности отуђених средстава				

припреми на грађевинске објекте и опрему				
Усклађивање са фер вредношћу				
Земљиште пољопривредно	15			15
Земљиште грађевинско	568			568
Садашња вредност земљишта	583			583
<b>Садашња вредност 31. децембар 2014. године</b>	<b>467.422</b>	<b>47.138</b>	<b>10.736</b>	<b>525.296</b>
<b>Садашња вредност 31. децембар 2013. године</b>	<b>445.525</b>	<b>48.920</b>	<b>12.504</b>	<b>506.949</b>

Током 2011 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 31.12.2014. године 6.088 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 и 420.194,58 дин. у 2014-ој. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2014. године.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2014. године прокњижен износ од 331.270,80 динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

### 3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2014. године износе 417 хиљада динара (2013. године 451 хиљада динара) и односе се на дугорочне орочене депозите код Војвођанске банке, Нови Сад у износу од 100 хиљада динара, дугорочне кредите дате запосленима у износу од 175 хиљада динара и средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

### 4. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
Основни материјал и сировине у складишту	8.571	23.445
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме		
<b>Минус:</b> Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума		
1. Залихе материјала	8.573	23.447
Роба у малопродаји	503	490
2. Залихе робе	503	490
Дати аванси за залихе и услуге	1.042	897
<b>Минус:</b> Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	412	266
<b>Свега (1+2+3):</b>	<b>9.488</b>	<b>24.203</b>

## 5. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
Купци у земљи	1.041.368	952.628
<b>Минус:</b> Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(876.483)</u>	<u>(801.500)</u>
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	<u>164.885</u>	<u>151.251</u>

## 6. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживање за више плаћен порез на добитак на дан 31. децембар 2014. године исказан је у износу од 450 хиљада динара (2013. године 980 хиљада динара) и састоји се од потраживања за остале порезе и доприносе.

## 7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2014. године краткорочни финансијски пласмани износе 1.390 хиљада динара (2013. године 992 хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од 214 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 1.176 хиљада динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.

## 8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	42	12
Текући (пословни) рачуни	2.711	34.053
Благајна	124	115
Остала новчана средства	<u>40.510</u>	<u>17.839</u>
Свега:	<u>43.387</u>	<u>52.019</u>

## 9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
1. Порез на додату вредност	8.732	6.544
2. Активна временска разграничења	<u>754</u>	<u>773</u>
Свега (1+2):	<u>9.486</u>	<u>7.317</u>

## 10. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Државни капитал	521.660	519.206
Остали основни капитал	1.768	1.768
1. Основни капитал	<u>523.428</u>	<u>520.974</u>

## 11. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Законске резерве	4.267	4.267
2. Резерве	<u>4.267</u>	<u>4.267</u>

## 12. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
3. Ревалоризационе резерве	40.454	40.659

## 13. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
4. Нераспоређени добитак	62.335	45.542

## 14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	603	603
Добављачи у земљи	97.798	105.161
Свега (1+2):	<u>98.401</u>	<u>105.764</u>



## 15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
1. Обавезе из специфичних послова	2.002	1.230
2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10	25
3. Остале обавезе	121	100
Свега (1+2):	<u>2.133</u>	<u>1.355</u>

## 16. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОСТАЛЕ ЈАВНЕ ПРИХОДЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
1. Обавезе за порез на додату вредност	1.031	223
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	18.756	20.710
Свега (1+2):	<u>19.787</u>	<u>20.933</u>

## 17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2014. године одложене пореске обавезе износе 2.947 хиљада динара (2013. године 3.776 хиљаде динара), а резултат су разлике између књиговодствене вредности амортизације основних средстава и вредности амортизације основних средстава обрачунатих по пореским прописима.

## ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2014. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 265 хиљада динара (2013. године 499 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Партнер Инжењеринг", Београд у износу од 118 хиљада динара, "Цим гас", Суботица у износу од 202 хиљаде динара и "Висман", Београд у износу од 54 хиљаде динара и „Елма“ у износу од 9 хиљаде динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 265 хиљада динара.

## БИЛАНС УСПЕХА

### 1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	674.166	660.182
1. Приходи од продаје робе	674.166	660.182
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	11.963	12.768
2. Приходи од продаје производа и услуга	11.963	12.768
Свега (1+2):	686.129	672.950

### 2. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2014. године набавна вредност продате робе износи 598.793 хиљада динара (2013. године 555.757 хиљада динара) и односи на набавну вредност продатог природног гаса.

### 3. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
Трошкови материјала за израду	1.518	3.202
Трошкови осталог материјала (режијског)	719	951
Трошкови горива и енергије	1.796	1.865
Свега:	4.033	6.018

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2014.	2013.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	62.731	59.651
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.208	11.623
Трошкови накнада по уговору о делу	110	197
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.389	1.120
Остали лични расходи и накнаде	6.511	6.042
Свега:	82.949	78.633

## 5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и резервисања на дан 31. децембар 2014. године износе 15.154 хиљаде динара (2013. године 14.821 хиљада динара) и односе се 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. у износу од 14.938 хиљада динара и на трошкове дугорочних резервисања у износу од 216 хиљада динара. При обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,56%
Гасоводна мрежа	1,18%-2,85%
Опрема	6,67%-10%
Покретна опрема, бушилице, брусилце, агрегат	8,30-12,50%
Рачунари, копир апарат, штампач и остала	6,67%-22,22%
канцеларијска опрема и намештај	20,00%
Нематеријална улагања	

## 6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2014.	31. децембар 2013.
Трошкови услуга на изради учинака	1.512	1.556
Трошкови транспортних услуга	2.383	856
Трошкови услуга одржавања	2.126	1.868
Трошкови рекламе и пропаганде	807	764
Трошкови осталих услуга	433	149
1. Трошкови производних услуга	7.261	5.193
Трошкови непроизводних услуга	2.155	2.320
Трошкови репрезентације	773	419
Трошкови премије осигурања	1.237	1.387
Трошкови платног промета	601	558
Трошкови чланарина	80	60
Трошкови пореза	1.985	1.889
Трошкови доприноса	3	3
Остали нематеријални трошкови	2.390	1.550
2. Нематеријални трошкови	9.224	8.186
Свега (1+2):	16.485	13.379

## 7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2014. године финансијски приходи износе 20.119 хиљада динара (2013. године 25.974 хиљаде динара) односе се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 19.032 хиљаде динара, камате на орочена средства код банака у износу од 1.086 хиљада динара и на позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле у износу од 1 хиљаде динара.

## 8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2014. године финансијски расходи износе 9 хиљада динара.

## 9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	125	338
Добици од продаје материјала	206	450
Наплаћена отписана потраживања	36.352	8.705
Вишкови по попису основног материјала	100	15
Приходи од смањења обавеза	100	-
Остали непоменути приходи	1.127	612
Свега	<u>38.010</u>	<u>10.120</u>

## 10. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	559	974
Мањкови	1	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	94	-
Остали непоменути расходи	858	618
1. Остали расходи	1.512	1.592
Обезвређење залиха материјала и робе	15	229
Обезвређење потраживања	5.830	37.941
2. Расходи по основу обезвређења имовине	5.845	38.170
Свега (1+2):	<u>7.357</u>	<u>39.762</u>

## 11. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД/РАСХОДИ ПЕРИОДА

На дан 31. децембра 2014. године одложени порески приход периода износи 829 хиљада динара (2013. године одложени порески расход периода износи 532 хиљаде динара).

## 12. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
1. Добитак пре опорезивања	22.416	5.453
2. Порески расходи периода	(1.775)	(13)
3. Одложени порески расходи периода	-	(532)
4. Одложени порески приход периода	829	-
Нето добитак (1-2-3):	<u>21.470</u>	<u>4.908</u>

Приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2014. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01.јануара 2015. године до 20.03.2015. године, а у складу са параграфом 8 МРС10, 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 31.12.2014. године. Финансијске извештаје за 2014. годину је директор ЈП „Гас-Рума“ дана 31.03.2015. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама.

ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2014. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

Директор  
  
Рада Маравић