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

# IZVEŠTAJ
# O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
# ZA 2018. GODINU

Beograd, 27. mart 2019. godine

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

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU

SADRŽAJ


| | Strana |
|---|---|
| Izveštaj nezavisnog revizora | 1 |

Prilozi:
1) Finansijki izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske izveštaje

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

**NADZORNOM ODBORU**
**JP "GAS RUMA", RUMA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

*Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

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

*Odgovornost revizora*

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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 2018. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Beograd, 27. mart 2019. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Nada Bratić
100037797-0
40796215649
8

Digitally signed by
Nada Bratić
100037797-0407962
156498
Date: 2019.03.28
15:20:53 +01'00'

| Popunjava pravno lice - preduzetnik | | |
|---|---|---|
| Matični broj: 08593205 | Šifra delatnosti: 3522 | PIB: 102133040 |
| Naziv | **Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA"** | |
| Sedište | **RUMA, JNA 136** | |

# BILANS STANJA
## na dan 31.12.2018. godine

- u hiljadama dinara -

| Grupa računa, račun | POZICIJA | AOP | Napomena | Iznos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina | |
| | | | | | Krajnje stanje 31.12.2017. | Početno stanje 01.01.2017. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | **AKTIVA** | | | | | |
| 00 | **A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL** | 0001 | | | | |
| | **B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)** | 0002 | | **521,674** | **525,688** | **526,552** |
| 01 | I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 1 | | **505** | **1,071** |
| 010 i deo 019 | 1. Ulaganja u razvoj | 0004 | | | | |
| 011, 012 i deo 019 | 2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 0005 | | | **505** | **1,071** |
| 013 i deo 019 | 3. Gudvil | 0006 | | | | |
| 014 i deo 019 | 4. Ostala nematerijalna imovina | 0007 | | | | |
| 015 i deo 019 | 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 0008 | | | | |
| 016 i deo 019 | 6. Avansi za nematerijalnu imovinu | 0009 | | | | |
| 02 | II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 2 | **515,094** | **517,718** | **517,385** |
| 020, 021 i deo 029 | 1. Zemljište | 0011 | | **583** | **583** | **583** |
| 022 i deo 029 | 2. Građevinski objekti | 0012 | 2 | **452,346** | **455,026** | **459,415** |
| 023 i deo 029 | 3. Postrojenja i oprema | 0013 | 2 | **60,157** | **60,101** | **55,388** |
| 024 i deo 029 | 4. Investicione nekretnine | 0014 | | | | |
| 025 i deo 029 | 5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | 0015 | 2 | **665** | **665** | **656** |
| 026 i deo 029 | 6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 0016 | 2 | **1,343** | **1,343** | **1,343** |
| 027 i deo 029 | 7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 0017 | | | | |
| 028 i deo 029 | 8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | 0018 | | | | |
| 03 | III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | | | |
| 030, 031 i deo 039 | 1. Šume i višegodišnji zasadi | 0020 | | | | |
| 032 i deo 039 | 2. Osnovno stado | 0021 | | | | |
| 037 i deo 039 | 3. Biološka sredstva u pripremi | 0022 | | | | |
| 038 i deo 039 | 4. Avansi za biološka sredstva | 0023 | | | | |
| 04 osim 047 | IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 3 | **161** | **180** | **311** |
| 040 i deo 049 | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 0025 | | | | |
| 041 i deo 049 | 2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima | 0026 | | | | |
| 042 i deo 049 | 3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 0027 | | | | |
| deo 043, deo 044 i deo 049 | 4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima | 0028 | | | | |
| deo 043, deo 044 i deo 049 | 5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima | 0029 | | | | |
| deo 045 i deo 049 | 6. Dugoročni plasmani u zemlji | 0030 | | | | |
| deo 045 i deo 049 | 7. Dugoročni plasmani u inostranstvu | 0031 | | | | |
| 046 i deo 049 | 8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | 0032 | | | | |
| 048 i deo 049 | 9. Ostali dugoročni finansijski plasmani | 0033 | 3 | **161** | **180** | **311** |
| 05 | V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | 4 | **6,419** | **7,285** | **7,785** |
| 050 i deo 059 | 1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 0035 | | | | |
| 051 i deo 059 | 2. Potraživanja od ostalih povezanih lica | 0036 | | | | |
| 052 i deo 059 | 3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit | 0037 | | | | |
| 053 i deo 059 | 4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu | 0038 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 054 i deo 059 | 5. Potraživanja po osnovu jemstva | 0039 | | | | |
| 055 i deo 059 | 6. Sporna i sumnjiva potraživanja | 0040 | | | | |
| 056 i deo 059 | 7. Ostala dugoročna potraživanja | 0041 | 4 | 6,419 | 7,285 | 7,785 |
| 288 | **V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** | 0042 | 5 | 2,779 | 703 | |
| | **G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)** | 0043 | | 322,347 | 230,876 | 210,151 |
| Klasa 1 | I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 6 | 13,361 | 11,384 | 10,598 |
| 10 | 1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 0045 | | 12,559 | 10,821 | 9,996 |
| 11 | 2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Gotovi proizvodi | 0047 | | | | |
| 13 | 4. Roba | 0048 | | 565 | 498 | 529 |
| 14 | 5. Stalna sredstva namenjena prodaji | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 0050 | | 237 | 65 | 73 |
| 20 | II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 7 | 183,005 | 138,090 | 143,562 |
| 200 i deo 209 | 1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica | 0052 | | | | |
| 201 i deo 209 | 2. Kupci u Inostranstvu - matična i zavisna pravna lica | 0053 | | | | |
| 202 i deo 209 | 3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica | 0054 | | | | |
| 203 i deo 209 | 4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica | 0055 | | | | |
| 204 i deo 209 | 5. Kupci u zemlji | 0056 | 7 | 183,005 | 138,090 | 143,562 |
| 205 i deo 209 | 6. Kupci u inostranstvu | 0057 | | | | |
| 206 i deo 209 | 7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje | 0058 | | | | |
| 21 | III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA | 0059 | | | | |
| 22 | IV. DRUGA POTRAŽIVANJA | 0060 | 8 | 227 | 919 | 2,162 |
| 236 | V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA | 0061 | | | | |
| 23 osim 236 i 237 | VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | | 2,977 | 2,329 | 1,440 |
| 230 i deo 239 | 1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica | 0063 | | | | |
| 231 i deo 239 | 2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica | 0064 | | | | |
| 232 i deo 239 | 3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlj | 0065 | 9 | 2,977 | 2,329 | 1,440 |
| 233 i deo 239 | 4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 i deo 239 | 5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 0067 | | | | |
| 24 | VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA | 0068 | 10 | 112,570 | 71,171 | 44,378 |
| 27 | VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST | 0069 | 11 | 9,126 | 6,159 | 7,148 |
| 28 osim 288 | IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 0070 | 11 | 1,081 | 824 | 863 |
| | **D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)** | 0071 | | 846,800 | 757,267 | 736,703 |
| 88 | **Đ. VANBILANSNA AKTIVA** | 0072 | | 396 | 274 | 307 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | PASIVA | | | | | |
| | **A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)** | 0401 | | **712,274** | **664,338** | **644,710** |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | **12** | **542,484** | **489,370** | **533,937** |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Ulozi | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Državni kapital | 0406 | **12** | **542,484** | **489,370** | **532,169** |
| 304 | 5. Društveni kapital | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Zadružni udeli | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Emisiona premija | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Ostali osnovni kapital | 0410 | | | | **1,768** |
| 31 | II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | 0411 | | | | |
| 047 i 237 | III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | 0412 | | | | |
| 32 | IV. REZERVE | 0413 | **13** | **4,267** | **49,279** | **4,267** |
| 330 | V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME | 0414 | | | | |
| 33 osim 330 | VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330) | 0415 | | | | |
| 33 osim 330 | VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330) | 0416 | **14** | **1,637** | **976** | **527** |
| 34 | VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419) | 0417 | **15** | **167,160** | **126,665** | **107,033** |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 0418 | **15** | **99,658** | **99,658** | **99,658** |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 0419 | **15** | **67,502** | **27,007** | **7,375** |
| | IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE | 0420 | | | | |
| 35 | X. GUBITAK (0422 + 0423) | 0421 | | | | |
| 350 | 1. Gubitak ranijih godina | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Gubitak tekuće godine | 0423 | | | | |
| | **B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)** | 0424 | | **16,696** | **12,812** | **6,222** |
| 40 | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | **16** | **16,696** | **12,812** | **6,222** |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 0429 | | **16,696** | **12,812** | **6,222** |
| 405 | 5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova | 0430 | | | | |
| 402 i 409 | 6. Ostala dugoročna rezervisanja | 0431 | | | | |
| 41 | 41 II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | | | |
| 410 | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Ostale dugoročne obaveze | 0440 | | | | |
| 498 | **V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** | 0441 | | | | **1,093** |
| 42 do 49 (osim 498) | **G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)** | 0442 | **17** | **117,830** | **80,117** | **84,678** |
| 42 | I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | | | |
| 420 | 1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 0447 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 427 | 5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 i 429 | 6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 0449 | | | | |
| 430 | II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE | 0450 | 17 | 603 | 603 | 603 |
| 43 osim 430 | III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 17 | 93,482 | 63,115 | 73,208 |
| 431 | 1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Dobavljači u zemlji | 0456 | 17 | 93,482 | 63,115 | 73,208 |
| 436 | 6. Dobavljači u inostranstvu | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Ostale obaveze iz poslovanja | 0458 | | | | |
| 44, 45 i 46 | IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE | 0459 | 17 | 2,883 | 3,007 | 1,279 |
| 47 | V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST | 0460 | 17 | 19,192 | 13,392 | 9,588 |
| 48 | VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE | 0461 | | 1,670 | | |
| 49 osim 498 | VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 0462 | | | | |
| | **D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0** | 0463 | | | | |
| | **Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0** | 0464 | | 846,800 | 757,267 | 736,703 |
| 89 | **G. VANBILANSNA PASIVA** | 0465 | 18 | 396 | 274 | 307 |

Ruma,
dana 05.03.2019. godine

M.P.

Zakonski zastupnik

| Popunjava pravno lice - preduzetnik | | |
|---|---|---|
| Matični broj: 08593205 | Šifra delatnosti: 3522 | PIB: 102133040 |
| Naziv | **Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA"** | |
| Sedište | **RUMA, JNA 136** | |

# BILANS USPEHA

**u periodu 01.01. - 31.12.2018. godine**

- u hiljadama dinara -

| Grupa računa, račun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | Iznos | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | **PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA** | | | | |
| 60 do 65, osim 62 i 63 | **A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)** | 1001 | | **800,567** | **689,448** |
| 60 | I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) | 1002 | **1** | **771,214** | **666,189** |
| 600 | 1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu | 1003 | | | |
| 601 | 2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu | 1004 | | | |
| 602 | 3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 1005 | | | |
| 603 | 4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu | 1006 | | | |
| 604 | 5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 1007 | **1** | **771,214** | **666,189** |
| 605 | 6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 1008 | | | |
| 61 | II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | **1** | **28,992** | **21,916** |
| 610 | 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu | 1010 | | | |
| 611 | 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu | 1011 | | | |
| 612 | 3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 1012 | | | |
| 613 | 4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu | 1013 | | | |
| 614 | 5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 1014 | **1** | **28,992** | **21,916** |
| 615 | 6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 1015 | | | |
| 64 | III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. | 1016 | **2** | **361** | **1,343** |
| 65 | IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI | 1017 | | | |
| | **RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA** | | | | |
| 50 do 55, 62 i 63 | **B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0** | 1018 | | **740,748** | **672,715** |
| 50 | I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE | 1019 | **3** | **614,644** | **548,143** |
| 62 | II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE | 1020 | | | |
| 630 | III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA | 1021 | | | |
| 631 | IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA | 1022 | | | |
| 51 osim 513 | V. TROŠKOVI MATERIJALA | 1023 | **4** | **2,668** | **2,801** |
| 513 | VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE | 1024 | **4** | **1,814** | **1,666** |
| 52 | VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI | 1025 | **5** | **75,923** | **74,231** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 53 | VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA | 1026 | 7 | 10,171 | 9,627 |
| 540 | IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE | 1027 | 6 | 17,109 | 16,826 |
| 541 do 549 | X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA | 1028 | 6 | 4,962 | 6,141 |
| 55 | XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI | 1029 | 7 | 13,457 | 13,280 |
| | **V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0** | 1030 | | 59,819 | 16,733 |
| | **G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0** | 1031 | | | |
| 66 | **D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)** | 1032 | 8 | 8,019 | 7,789 |
| 66, osim 662, 663 i 664 | I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | | |
| 660 | 1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 1034 | | | |
| 661 | 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica | 1035 | | | |
| 665 | 3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata | 1036 | | | |
| 669 | 4. Ostali finansijski prihodi | 1037 | | | |
| 662 | II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA) | 1038 | 8 | 8,019 | 7,789 |
| 663 i 664 | III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA) | 1039 | | | |
| 56 | **Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)** | 1040 | 9 | | 12 |
| 56, osim 562, 563 i 564 | I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | | |
| 560 | 1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 1042 | | | |
| 561 | 2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 1043 | | | |
| 565 | 3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata | 1044 | | | |
| 566 i 569 | 4. Ostali finansijski rashodi | 1045 | | | |
| 562 | II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA) | 1046 | 9 | | 12 |
| 563 i 564 | III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA) | 1047 | | | |
| | **E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)** | 1048 | | 8,019 | 7,777 |
| | **Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)** | 1049 | | | |
| 683 i 685 | **Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA** | 1050 | | | |
| 583 i 585 | **I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA** | 1051 | 11 | 1,025 | 1,164 |
| 67 i 68, osim 683 i 685 | **J. OSTALI PRIHODI** | 1052 | 10 | 2,565 | 3,693 |
| 57 i 58, osim 583 i 585 | **K. OSTALI RASHODI** | 1053 | 11 | 952 | 1,249 |
| | **L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)** | 1054 | | 68,426 | 25,790 |
| | **LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)** | 1055 | | | |
| 69-59 | **M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA** | 1056 | 12 | | 587 |
| 59-69 | **N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA** | 1057 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)** | 1058 | **14** | **68,426** | **26,377** |
| | **O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)** | 1059 | | | |
| | **P. POREZ NA DOBITAK** | | | | |
| 721 | I. PORESKI RASHOD PERIODA | 1060 | **14** | **3,000** | **1,167** |
| deo 722 | II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA | 1061 | | | |
| deo 722 | III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA | 1062 | **14** | **2,076** | **1,797** |
| 723 | **R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA** | 1063 | | | |
| | **S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)** | 1064 | **14** | **67,502** | **27,007** |
| | **T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)** | 1065 | | | |
| | I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA | 1066 | | | |
| | II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU | 1067 | | | |
| | III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA | 1068 | | | |
| | IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU | 1069 | | | |
| | V. ZARADA PO AKCIJI | | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 1070 | | | |
| | 2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji | 1071 | | | |

Ruma,
dana 05.03.2019. godine

M.P.

Zakonski zastupnik

| Попуњава правно лице - предузетник | | |
|---|---|---|
| Матични број: 08593205 | Шифра делатности: 3522 | ПИБ: 102133040 |
| Назив | Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA" | |
| Седиште | RUMA, JNA 136 | |

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

**за период од 01.01. - 31.12.2018. године**

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | **А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА** | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | **67,502** | **27,007** |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | **Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК** | | | | |
| | **а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима** | | | | |
| 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 | | **661** | **449** |
| 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 | | | |
| | **б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима** | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 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 | | **661** | **449** |
| | 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 | | **661** | **449** |
| | **В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА** | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | **66,841** | **26,558** |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | **Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0** | 2026 | | | |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

У Ruma,
дана 05.03.2019. године

М.П.

Законски заступник

| Попуњава правно лице - предузетник | | |
|---|---|---|
| Матични број: 08593205 | Шифра делатности: 3522 | ПИБ: 102133040 |
| Назив | Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA" | |
| Седиште | RUMA, JNA 136 | |

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

## у периоду од 01.01. - 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|---|---|---|---|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 847,897 | 774,771 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 839,423 | 765,816 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 8,019 | 7,790 |
| 3. Остали приливи из пословних активности | 3004 | 455 | 1,165 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 773,906 | 726,464 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 612,248 | 583,300 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 77,580 | 79,486 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | | 12 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 1,329 | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 82,749 | 63,666 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3011 | 73,991 | 48,307 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 936 | 707 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 936 | 707 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 14,055 | 15,791 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 14,055 | 15,747 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | 44 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 3024 | 13,119 | 15,084 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| 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 | 19,473 | 6,430 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 568 | 1,268 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | **18,905** | **5,162** |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3039 | **19,473** | **6,430** |
| **Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)** | 3040 | **848,833** | **775,478** |
| **Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)** | 3041 | **807,434** | **748,685** |
| **Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)** | 3042 | **41,399** | **26,793** |
| **Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)** | 3043 | | |
| **Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА** | 3044 | **71,171** | **44,378** |
| **З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ** | 3045 | | |
| **И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ** | 3046 | | |
| **Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)** | 3047 | **112,570** | **71,171** |

У Ruma,
дана 05.03.2019. године

М.П.

Законски заступник

| Попуњава правно лице - предузетник | | |
|---|---|---|
| Матични број: 08593205 | Шифра делатности: 3522 | ПИБ: 102133040 |
| Назив | Javno preduzeće za distribuciju prirodnog gasa "GAS-RUMA" | |
| Седиште | RUMA, JNA 136 | |

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
## у периоду од 01.01. - 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Ред. Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | АОП | 30 Основни капитал | АОП | 31 Уписани а неуплаћени капитал | АОП | 32 Резерве | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Откупљене сопствене акције |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 |
| 1 | **Почетно стање на дан 01.01.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | | 4055 | | 4073 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 533,937 | 4020 | | 4038 | 4,267 | 4056 | | 4074 | |
| 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 01.01.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 | | 4059 | | 4077 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 533,937 | 4024 | | 4042 | 4,267 | 4060 | | 4078 | |
| 4 | **Промене у претходној 2017 години** | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | 46,779 | 4025 | | 4043 | | 4061 | | 4079 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 2,212 | 4026 | | 4044 | 45,012 | 4062 | | 4080 | |
| 5 | **Стање на крају претходне године 31.12.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 | | 4063 | | 4081 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 489,370 | 4028 | | 4046 | 49,279 | 4064 | | 4082 | |
| 6 | **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 01.01.2018** | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 | | 4067 | | 4085 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 489,370 | 4032 | | 4050 | 49,279 | 4068 | | 4086 | |
| 8 | **Промене у текућој 2018 години** | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | 45,012 | 4069 | | 4087 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 53,114 | 4034 | | 4052 | | 4070 | | 4088 | |
| 9 | **Стање на крају текуће године 31.12. 2018** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | 45,012 | 4071 | | 4089 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 542,484 | 4036 | | 4054 | 4,267 | 4072 | | 4090 | |

- у хиљадама динара -

| Ред. Број | ОПИС | Компоненте капитала | | Компоненте осталог резултата | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 34 | | 330 | | 331 | | 332 | | 333 |
| | | АОП | Нераспоређени добитак | АОП | Ревалоризационе резерве | АОП | Актуарски добици или губици | АОП | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | АОП | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава |
| 1 | 2 | | 8 | | 9 | | 10 | | 11 | | 12 |
| 1 | **Почетно стање на дан 01.01.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4091 | | 4109 | | 4127 | 527 | 4145 | | 4163 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4092 | 107,033 | 4110 | | 4128 | | 4146 | | 4164 | |
| 2 | **Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика** | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4093 | | 4111 | | 4129 | | 4147 | | 4165 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4094 | | 4112 | | 4130 | | 4148 | | 4166 | |
| 3 | **Кориговано почетно стање на дан 01.01.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4095 | | 4113 | | 4131 | 527 | 4149 | | 4167 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4096 | 107,033 | 4114 | | 4132 | | 4150 | | 4168 | |
| 4 | **Промене у претходној 2017 години** | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4097 | 14,749 | 4115 | | 4133 | 449 | 4151 | | 4169 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4098 | 34,381 | 4116 | | 4134 | | 4152 | | 4170 | |
| 5 | **Стање на крају претходне године 31.12.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4099 | | 4117 | | 4135 | 976 | 4153 | | 4171 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4100 | 126,665 | 4118 | | 4136 | | 4154 | | 4172 | |
| 6 | **Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика** | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4101 | | 4119 | | 4137 | | 4155 | | 4173 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4102 | | 4120 | | 4138 | | 4156 | | 4174 | |
| 7 | **Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018** | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4103 | | 4121 | | 4139 | 976 | 4157 | | 4175 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4104 | 126,665 | 4122 | | 4140 | | 4158 | | 4176 | |
| 8 | **Промене у текућој 2018 години** | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4105 | 54,013 | 4123 | | 4141 | 661 | 4159 | | 4177 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4106 | 94,508 | 4124 | | 4142 | | 4160 | | 4178 | |
| 9 | **Стање на крају текуће године 31.12.2018** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4107 | | 4125 | | 4143 | 1,637 | 4161 | | 4179 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4108 | 167,160 | 4126 | | 4144 | | 4162 | | 4180 | |

- у хиљадама динара -

| Ред. Број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | | АОП | Укупан капитал [∑(ред 1б кол. 3 до кол. 15) - ∑(ред 1а кол. 3 до кол. 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [∑(ред 1а кол. 3 до кол. 15) - ∑(ред 1б кол. 3 до кол. 15)] ≥ 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | АОП | 334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | 336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока | АОП | 337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 13 | | 14 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | **Почетно стање на дан 01.01.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4181 | | 4199 | | 4217 | | 4235 | 644,710 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4182 | | 4200 | | 4218 | | | | | |
| 2 | **Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика** | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4183 | | 4201 | | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4184 | | 4202 | | 4220 | | | | | |
| 3 | **Кориговано почетно стање на дан 01.01.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4185 | | 4203 | | 4221 | | 4237 | 644,710 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4186 | | 4204 | | 4222 | | | | | |
| 4 | **Промене у претходној 2017 години** | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4187 | | 4205 | | 4223 | | 4238 | 19,628 | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4188 | | 4206 | | 4224 | | | | | |
| 5 | **Стање на крају претходне године 31.12.2017** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4189 | | 4207 | | 4225 | | 4239 | 664,338 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4190 | | 4208 | | 4226 | | | | | |
| 6 | **Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика** | | | | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4191 | | 4209 | | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4192 | | 4210 | | 4228 | | | | | |
| 7 | **Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018** | | | | | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4193 | | 4211 | | 4229 | | 4241 | 664,338 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4194 | | 4212 | | 4230 | | | | | |
| 8 | **Промене у текућој 2018 години** | | | | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4195 | | 4213 | | 4231 | | 4242 | 47,936 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4196 | | 4214 | | 4232 | | | | | |
| 9 | **Стање на крају текуће године 31.12.2018** | | | | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4197 | | 4215 | | 4233 | | 4243 | 712,274 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4198 | | 4216 | | 4234 | | | | | |

Ruma,
дана 05.03.2019. године

**Лице одговорно за састављање финансијског извештаја**

М.П.

**Законски заступник**

| ЈП "ГАС РУМА" | | |
|---|---|---|
| Ознака | Број: | Датум: |
| | 146 | 25.03.2019. |

# НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА

# ЗА 2018. 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 оснивачког акта,општих аката,организације пословања са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл.гласник РС" бр.25/2000) о чему је донето Решење под бројем Фи. 814/2001. дана 23.10.2001. године.

Наведеним Решењем уписана је Општина Рума, односно Скупштина општине Рума као оснивач на основу Одлука о оснивању донетих под бројевима:01-50/94-1 од 25.11.1994. године, 01-52/97-1 и 01-31/2001-И. Укупан оснивачки капитал уписан у прилогу 2 Решења Фи. 814/2001 од 23.10.2001. године износи 9.032.018 УСД у противвредности од 53.400.000,00 динара на дан 31.12.1997. године.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" Рума извршило је процену државног капитала са стањем на дан 31.12.1997. године. Министарство за економску и власничку трансформацију-Дирекција за процену вредности капитала у поступку контроле процењене вредности капитала верификовала је процењену вредност укупног капитала Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" Рума у износу од 53.400 хиљада динара. Решење о верификацији процењене вредности капитала донето је дана 23.10.1998. године, под бројем 890/98-1-16. Процена је спроведена у пословним књигама ЈП "ГАС-РУМА"Рума.

ЈП „Гас-Рума" уписано је у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре БД 13487/2005. године.

У циљу усаглашавања рада и пословања ЈП, оснивачких и општих аката у складу са Законом о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр. 119/12) последња промена уписана је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре основом решења бр. БД 68052/13 од 19.06.2013. године, чиме смо испунили обавезу према Закону о јавним предузећима.

## 1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Претежна делатност ЈП „Гас-Рума“ је дистрибуција гасовитих горива гасоводом означена шифром 3522 и обухвата:

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

Осим наведених делатности Предузеће је регистровано и за: трговину на велико дрветом и грађевинским материјалом, металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање, као и трговину на мало апаратима за домаћинство из области гасне технике и апарата и уређаја за потрошњу природног гаса, трговину на мало металном робом, укључујући и специјализовани промет робе на мало за потребе гасификације домаћинства, предузећа, установа и друге делатности наведене у Прилогу 3 уз Решење Привредног суда у Сремској Митровици Фи. 814/2001 од 23.10.2001. године.

## 1.3. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

Седиште ЈП "ГАС-РУМА" Рума је у Руми, улица ЈНА број 136.
Матични број Предузећа је 08593205.
Порески индентификациони број – ПИБ је 102133040.

ЈП "ГАС-РУМА" Рума у 2018.години послује преко динарских рачуна отворених код:

| | | |
|---|---|---|
| • "Војвођанке банке"а.д.Нови Сад | рачун број | 355-1005056-11 |
| • "Интеса банке"а.д.Београд | рачун број | 160-920018-60 и |
| | рачун број | 160-103580-27 |
| • АИК, АД, Нови Сад | рачун број | 105-82047-74 |
| • Еуробанк ЕФГ штедионица А.Д. Београд | рачун број | 250-2030000015020-83 |
| • Поштанска штедионица | рачун број | 200-2391880101889-90 |
| • Раиффеисен банк | рачун број | 265-2011310001214-05 |

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству и ревизији у 2018. години разврстано у мало предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2018. запошљавало 39 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 05.03.2019. године и исте је потписао Рада Маравић, Законски заступник.

## НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

(Одредбама Одељка 18.2 – Нематеријална имовина осим гоодwилл-а МСФИ за МСП) Нематеријална имовина је дефинисана као немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати.

(Одредбама Одељка 18.4 МСФИ за МСП) ентитет треба да призна нематеријалну имовину ако, и само ако:

а) је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовине уливати у ентитет;
б) се набавна вредност имовине може поуздано одмерити

Нематеријално улагање је улагање у одређено немонетарно средство без физичког садржаја које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и евентуални акумулирани губитак од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корсиног века употребе, прописане интерним актом Предузећа. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

## НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У складу са одредбама става 3. члана 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја а према одредбама члана 6. правилника о Контном оквиру Друштво је на билансној позицији Некретнине, постројења и опрема исказало нето износ – садашњу вредност Земљишта, Грађевинских објеката, Постројења и опреме (алат и инвентар са калкулативним отписом), Некретнина, постројења и опреме у припреми, Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми и Аванси за некретнине постројења и опрему.

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

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

- фактурну цену укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких 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 средство налази на локацији и у стању које је неопходно за његово функционисање.

Након почетног признавања као средства, некретнине постројења и опрема се евидентирају по њиховој ревалоризованој вредности која представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадно акумулиране губитке због умањења вредности. Учесталост реворизације 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 књиговоствена 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 класифиоковано 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 позицијијама групе Дугорочних финансијских пласмана исказало нето износ - садашњу вредност:

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешћа у капиталу других правних лица (банака, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу). Да би улагања имала третман учешћа у капиталу, неопходно је да су дугорочног карактера и да нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности.

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

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

## ЗАЛИХЕ

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

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

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

Обрачун излаза залиха утврђује се применом методе пондерисаног просечног трошка. Предузеће користи исти метод за све залихе које су сличне природе или које Предузеће користи у исте сврхе (Параграф 25). Према методу просечног пондерисаног трошка, обрачун излазне вредности сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека вредности сличних ставки купљених током датог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом примања сваке наредне испоруке.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална

обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена или промене курса односне стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно ако је дошло до повећања процењених трошкова продаје. Тада се залихе своде 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 поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају расходе по основу обезвређења имовине, односно остале расходе периода. Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру осталих прихода периода.

## ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

## ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

У ванбилансној активи исказују се средства која нису у власништву Предузећа, односно комисиона роба.

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

**КАПИТАЛ**

Према одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање (према одредбама Одељка 22.3 – Обавезе и капитал МСФИ за МСП) капитал је преостало учешће у имовини ентитета након одузимања свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који може бити: Основни капитал, Резерве, Ревалоризационе резерве и Нераспоређени добитак.

Основни капитал Друштва је капитал који првествено настаје приликом оснивања Предузећа по основу улога оснивача Предузећа. Током пословања Предузећа висина капитала се мења само по основу утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката.
Резерве обухватају законске, статутарне и друге резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл.

Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала. Законске резерве могу да се користе за покриће губитка, за пренос у нераспоређену добит или за повећање основног капитала у складу са Законом о привредним друштвима.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са оснивачким актом односно статутом друштва за покриће губитка, за повећање основног капитала или за пренос на нераспоређени.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказују се промене ревалоризационих резерви по основу фер вредности предметних добара Некретнине, постројења и опрема и Нематеријална имовина.

Приликом продаје, расходовања или на други начин отуђења ревалоризационог средства целокупна ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се реализује и може да се пренесе на нераспоређену добит директно преко Биланса стања, а не кроз приходе кроз Биланс успеха, што значи да ова промена не утиче на неопорезиву добит.

При преласку на МСФИ за МСП, Предузеће је одлучило да затечену ревалоризовану вредност прихвати као набавну вредност. По том основу на дан 1.1. 2014. ревалоризациона резерва у износу од 40.453 ( у хиљадама) књижена је у корист резултата (330/340).

Нераспоређени добитак састоји се од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година; ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка текуће године.

## ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво је у складу са одредбама става 6. члана 29. Правилника о контном оквиру, у Билансу стања исказало Дугорочна резервисања по основу накнада и других бенефиција – јубиларне награде и отпремнине приликом одласка у пензију запосленима, које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања и након престанка запослења.

Отпремнине не обезбеђују ентитету будуће економске користи и тренутно се приказују као расход (параграф 137).

## ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

## ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

- опорезиве привремене разлике које ће имати за резултат опорезиве износе приликом утврђивања опорезивог добитка (губитка) будућих периода, или
- одбитне привремене разлике које ће имати за резултат износе који се одбијају приликом утврђивања опорезивог добитка (губитка) будућих периода.

## КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Према одредбама Одељка 2.15 и 2.35 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП), обавеза се класификује као краткорочна ако задовољава неки од следећих критеријума:

- очекује се да ће бити измирена у току уобичајеног пословног циклуса Предузећа;
- држи се првенствено за трговање;
- доспева за измирење у року од 12 месеци од датума билансирања;
- Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавезе за најмање 12 месеци од датума биланса стања.

Краткорочне обавезе се признају у билансу стања:

- када је вероватно да ће, због измирења садашњих обавеза, доћи до одлива ресурса;
- када износ обавезе која ће се измирити може поуздано да се утврди;
- када су на Предузеће пренети сви значајни ризици и користи од власништва над средствима који стоје насупрот обавезама.

Према одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, Предузеће је у оквиру билансне позиције краткорочне обавезе приказало:

- обавезе из пословања;
- остале краткорочне обавезе;
- обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења.

Краткорочне обавезе исказују се у висини номиналних износа који произилазе из пословних и финансијских трансакција. Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет финансијских расхода – камата.

Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничког поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Предузеће поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист осталих прихода.

## ПРИХОДИ

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приход од активирања учинака и робе представља приход по основу употребе услуга за израду некретнине. Код активирања услуга ови приходи се обухватају по цени коштања, односно по нето продајној – тржишној цени, ако је она нижа.

Остали пословни приходи, поред осталог обухватају приходе по основу потраживања од државних органа и организација (премије, субвенције, дотације, донације и сл.) које се дефинишу као државна давања и државна помоћ. Термин државна давања односи се на владу, државне агенције на локалном, националном или међународном нивоу. Ова помоћ може бити у новцу, материјалу, роби, основним средствима и сл., по основу прошлих и будућих испуњења одређених услова. Државна додељивања се исказују по поштеној вредности онда када је сигурно да ће Предузеће да задовољи постављене услове и да ће додељивање бити примљено.

Приходи од камата - исказују се накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Предузећу по основу коришћења средстава Предузећа од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства.

## РАСХОДИ

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

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

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

## ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС" бр. 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15, 113/17 и 95/18). Порез на добитак обрачунава се по стопи од 15% на пореску основицу – опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ и прописима којима се уређује рачуноводство, на начин утврђен овим Законом.

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

## НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

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

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

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

У извештајном периоду за 2018. годину , није било материјално значајних грешака.

## ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Према одредбама параграфа 3 - Догађаји после извештајног периода су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Крај извештајног периода је датум завршетка најкаснијег периода који је обухваћен у финансијским извештајима – датум последњег биланса стања. Датум одобравања финансијских извештаја је датум на који су сви извештаји који чине сет финансијских извештаја припремљени и одобрени од стране лица са признатим ауторитетом. Он означава и датум под којим они преузимају одговорност за те финансијске извештаје.

Након дана одобравања није било ни корективних ни некорективних догађаја.

## ИЗЛОЖЕНОСТ ДРУШТВА РИЗИЦИМА

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата валутни ризик каматне стопе и ризик цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Осим изложености ризику од промене курсева валута, Друштво није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

БИЛАНС СТАЊА

## 1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

| | Остала нематеријална улагања | Аванси за нематеријална улагања | Укупно |
|---|---|---|---|
| **НАБАВНА ВРЕДНОСТ** | | | |
| Стање 01. јануара 2018. године | 2.830 | | 2.830 |
| Директна повећања у току године | | | |
| Стање 31. децембра 2018. године | 2.830 | | 2.830 |
| **КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ** | | | |
| Стање 01. јануара 2018. године | 2.325 | | 2.325 |
| Амортизација текуће године | 505 | | 505 |
| Стање 31. децембра 2018. године | 2.830 | | 2.830 |
| **Садашња вредност 31. децембра 2018. године** | **0** | | **0** |
| **Садашња вредност 31. децембра 2017. године** | **505** | | **505** |

## 2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

**У хиљадама динара**

| | Пољоп. И остало земљиште | Грађ.земљиште | Грађ.објекти | Потројења и опрема | Остале некретнине, потројења и опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Укупно |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **НАБАВНА ВРЕДНОСТ** | | | | | | | |
| Стање на почетку године | 15 | 568 | 670.771 | 96.206 | 665 | 1.343 | 769.568 |
| Корекција по почетном стању | | | | | | | |
| Директна повећања у току године | | | | | | 14.055 | 14.055 |
| Расходовање, продаја и отуђење средстава | | | | -1.054 | | | -1.054 |
| Пренос са инвестиција у току | | | 8.086 | 6.329 | | -14.055 | 360 |
| Усклађивање са фер вредношћу | | | | | | | |
| Стање на крају године | 15 | 568 | 678.857 | 101.481 | 665 | 1.343 | 782.929 |
| | | | | | | | |
| **КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА** | | | | | | | |
| **ВРЕДНОСТИ** | | | | | | | |
| Стање на почетку године | | | 215.745 | 36.105 | | | 251.850 |
| Корекције по почетном стању | | | | | | | |
| Амортизација текуће године | | | 10.766 | 5.838 | | | 16.604 |
| Исправка вредности у расходованим и продатим средствима | | | | -619 | | | -619 |
| Усклађивања са фер вредношћу | | | | | | | |
| Стање на крају године | | | 226.511 | 41.324 | | | 267.835 |
| | | | | | | | |
| **Садашња вредност 31.12.2018.** | 15 | 568 | 452.346 | 60.157 | 665 | 1,343 | 515.094 |
| **Садашња вредност 31.12.2017.** | 15 | 568 | 455.026 | 60.101 | 665 | 1.343 | 517.718 |

Током 2018. 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 31.12.2018. године 7323 купаца. Извршена је процена вредности преузетих мерила од стране комисије за процену вредности мерних уређаја и мерно-регулационих станица у износу од **2.095.442,49** динара у 2011-ој години и **2.955.021,92** дин у 2012-ој години, **2.518.280,13** у 2013-ој години **420.194,58** дин. у 2014-ој., **330.807,19** у 2015-ој години **112.939,09** у 2016. години у 2017. години **161.027,79** динара, а у 2018-ој години **53.660,89** динара. У 2015-ој години су преузете мернорегулационе станице од привреде у вредности од **2.857.240,34** динара у 2016. години **1.921.493.10** динара у 2017 години **1.181.483,00** динара, а у 2018. години **306.625,39** динара. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2018. године.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2018. године прокњижен износ од **393.735,82** динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

## 3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2018. године износе 161 хиљаде динара (2017. године 180 хиљада динара) и односе се на дугорочне кредите дате запосленима у износу од 19 хиљада динара и средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

## 4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Износ од 6.419 хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања састоји се од потраживања од купца „Сремпут" АД Рума у износу од 6.343 хиљада динара и купца "Пупин Телеком" А.Д. Београд где је износ од 76 хиљада динара прекњижен са рачуна 204 – потраживања од купаца на основу Решења Привредног суда у Београду о усвајању унапред припремљеног плана реорганизације предлагача "Пупин Телеком" А.Д. Београд.

## 5. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2018,. године одложена пореска средства износе 2.779 хиљада динара, а резултат је разлика између садашње књиговодствене вредности основних средстава и неотписане вредности основних средстава, исказане по пореским прописима.

## 6. ЗАЛИХЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Основни материјал и сировине у складишту | 12.557 | 10.789 |
| Резервни делови | 2 | 2 |
| Ситан инвентар и ауто гуме | 2.697 | 2.340 |
| **Минус:** Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума | (2.697) | (2.310) |
| 1. Залихе материјала | 12.559 | 10.821 |
| Роба у малопродаји | 565 | 498 |
| 2. Залихе робе | 565 | 498 |
| Дати аванси за залихе и услуге | 867 | 695 |
| **Минус:** Исправка вредности датих аванса | 630 | (630) |
| 3. Дати аванси | 237 | 65 |
| Свега (1+2+3): | 13.361 | 11.384 |

## 7. ПОТРАЖИВАЊА

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Купци у земљи | 202.989 | 158.568 |
| **Минус:**Исправка вредности потраживања од купаца | (19.984) | (20.478) |
| Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 183.005 | 138.090 |

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2018. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 109 хиљада динара.

## 8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживање на дан 31. децембара 2018. године исказана су у износу од 227 хиљаде динара (2017. године 919 хиљада динара) .

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Потраживања од радника | 4 | 4 |
| Више плаћен порез на имовину ИРИГ | 3 | 3 |
| Више плаћен допринос за здравство | | |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 27 | 17 |
| Енергетски заштићени купци | 62 | 62 |
| ПП полиција - таксе | 65 | 65 |
| Више плаћен порез на добит | | 768 |
| Остала краткорочна потраживања | 66 | |
| Свега: | 227 | 919 |

## 9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2018. године краткорочни финансијски пласмани износе 2.977 хиљада динара (2017. године 2.329 хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од 1.893 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 иносу од 1.084 хиљаде динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.

## 10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Хартије од вредности-готовински еквиваленти | 51 | 71 |
| Текући (пословни) рачуни | 31.597 | 26.688 |
| Благајна | | |
| Остала новчана средства | 80.922 | 44.412 |
| Свега: | 112.570 | 71.171 |

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

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| 1. Порез на додату вредност | 9.126 | 6.159 |
| 2. Активна временска разграничења | 1.081 | 824 |
| Свега (1+2): | 10.207 | 6.983 |

## 12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Државни капитал | 542.484 | 532.169 |
| Повећање расподелом добити | | 2.212 |
| Остали основни капитал | | (45.011) |
| Основни капитал | 542.484 | 489.370 |

## 13. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Законске резерве | 4.267 | 4.267 |
| Промене у току године | | |
| Резерве које могу да се користе за пов.осн. капитала | | 45.012 |
| Свега: | 4.267 | 49.279 |

## 14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Актуарски губитак ПС | 976 | 527 |
| Промене у току године | 661 | 449 |
| Свега: | 1.637 | 976 |

У 2018. години због резервисања трошкова за отпремнине приликом одласка у пензију, као и због резервисања трошкова за исплату јубиларне награде дошло је до повећања актуарског губитка за 661 хиљада динара.

## 15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 99.658 | 99.658 |
| Нераспоређени добитак текуће године | 67.502 | 27.007 |
| Свега: | 167.160 | 126.665 |

## 16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На дан 31. децембар 2018. године дугарочна резервисања износе 16.696 хиљаду динара (2017. године износе 12.812 хиљада динара) и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. Исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених извршено је на основу актуарског извештаја.

## 17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | | |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 603 | 603 |
| Добављачи у земљи | 93.482 | 63.115 |
| Остале краткорочне обавезе | 2.883 | 3.007 |
| Обавезе по основу ПДВ-а | 19.192 | 13.392 |
| Обавезе за остале порезе | 1.670 | |
| Свега: | 117.830 | 80.117 |

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2018. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавезе према добављачима у земљи.

## 18. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2018. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 396 хиљада динара (2017. године 274 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 240 хиљада динара, „Елма" у износу од 5 хиљада динара. Износ од 151 хиљаде динара односи се на репариране мераче од добављача Марко д.о.о. које водимо ванбилансно.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 396 хиљада динара.

## БИЛАНС УСПЕХА

### 1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 771.214 | 666.189 |
| 1. Приходи од продаје робе | 771.214 | 666.189 |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 28.992 | 21.916 |
| 2. Приходи од продаје производа и услуга | 28.992 | 21.916 |
| Свега (1+2): | 800.206 | 688.105 |

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

На дан 31. децембар 2018. године приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе 361 хиљада динара (2017. године износе 1.343 хиљада динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана у вредности од 54 хиљада динара и 307 хиљаде динара на преузете мернорегулационе станице од привреде.

### 3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2018. године набавна вредност продате робе износи 614.644 хиљада динара (2017. године 548.143 хиљада динара) и односи се на набавну вредност продатог природног гаса.

### 4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Трошкови материјала за израду | 1.645 | 1.743 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 606 | 794 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 417 | 264 |
| Трошкови горива и енергије | 1.814 | 1.666 |
| Свега: | 4.482 | 4.467 |

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

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) | 57.184 | 55.961 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 10.986 | 10.695 |
| Трошкови накнада по уговору о делу | 191 | 172 |
| Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора | 1.349 | 1.349 |
| Остали лични расходи и накнаде | 6.213 | 6.054 |
| Свега: | 75.923 | 74.231 |

## 6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2018. године износе 17.109 хиљаде динара (2017. године 16.826 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме по пропорционалној методи на набавну вредност основних средстава, у складу са рачуноводственом политиком описаном у напомени 3.1. и 3.2.

При обрачуну амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

| | Стопа амортизације |
|---|---|
| Грађевински објекти | 1,56% |
| Гасоводна мрежа | 1,18%-2,86% |
| Опрема | 6,67%-10% |
| Покретна опрема, бушилице, брусилице, агрегат | 8,30-12,50% |
| Рачунари, копир апарат, штампач и остала канцеларијска опрема и намештај | 6,67%-22,22% |
| Нематеријална улагања | 20,00% |

Тошкови резервисања на дан 31. децембар 2018. године износе 4.962 хиљада динара (2017. године 6.141 хиљада динара) и односе се на резервисања по основу актуарског извештаја – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

## 7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Трошкови услуга на изради учинака | 1.253 | 1.006 |
| Трошкови транспортних услуга | 3.396 | 3.106 |
| Трошкови услуга одржавања | 3.858 | 3.638 |
| Трошкови закупнина | 220 | 240 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 904 | 900 |
| Трошкови осталих услуга | 540 | 737 |
| 1. Трошкови производних услуга | 10.171 | 9.627 |
| Трошкови непроизводних услуга | 2.619 | 2.403 |
| Трошкови репрезентације | 290 | 294 |
| Трошкови премије осигурања | 1.268 | 1.293 |
| Трошкови платног промета | 551 | 558 |
| Трошкови чланарина | 113 | 105 |
| Трошкови пореза | 2.037 | 2.011 |
| Трошкови доприноса | 4 | 3 |
| Остали нематеријални трошкови | 6.575 | 6.613 |
| 2. Нематеријални трошкови | 13.457 | 13.280 |
| Свега (1+2): | 23.628 | 22.907 |

## 8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2018. године финансијски приходи износе 8.019 хиљада динара (2017. године 7.789 хиљаде динара) се се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 7.075 хиљада динара и камате на орочена средства код банака у износу од 944 хиљада динара.

## 9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2018. године финансијски расходи износе 0 динара (2017. године 12 хиљада динара).

## 10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | | |
| Добици од продаје материјала | 121 | 189 |
| Наплаћена отписана потраживања | 1.452 | 1.696 |
| Вишкови по попису основног материјала | 3 | 2 |
| Приходи од смањења обавеза | | 285 |
| Остали непоменути приходи | 989 | 1.521 |
| Свега | 2.565 | 3.693 |

## 11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 435 | 507 |
| Мањкови | 3 | 1 |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | | |
| Остали непоменути расходи | 488 | 735 |
| 1. Остали расходи | 926 | 1.243 |
| Обезвређење залиха материјала и робе | 26 | 6 |
| Обезвређење потраживања | 1.025 | 1.164 |
| 2. Расходи по основу обезвређења имовине | 1.051 | 1.170 |
| Свега (1+2): | 1.977 | 2.413 |

## 12. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА

На рачуну 59 и 69 у 2018. години није било књижења (у 2017. години на крају године после књижења свих грешака из ранијих година С= 63 хиљада динара, а на рачуну 69 је С= 650 хиљада динара, тако да је у билансу успеха на позицији исправка грешака из ранијих година исказан износ од 587 хиљада динара).

## 13. НЕТО ДОБИТАК

| | У хиљадама динара | |
|---|---|---|
| | 31. децембар | |
| | 2018. | 2017. |
| 1. Добитак из редовног пословања | 68.426 | 25.790 |
| 2. Исправка грешака из ранијих година | | 587 |
| 3. Добитак пре опорезивања (1+2) | 68.426 | 26.377 |
| 4. Порески расходи периода | (3.000) | (1.167) |
| 5. Одложени порески приходи периода | 2.076 | 1.797 |
| 6. Нето добитак (3+4+5): | 67.502 | 27.007 |

## 14. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће има 2 судска спора у којима се појављује као тужилац, и један судски спор у коме је предузеће туженик. Износи не представљају материјално значајну вредност.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзаключних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2018. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2019. године до 04.03.2019. године, а у складу са параграфом 8, а у којем се каже да правно лице врши исправку износа које је већ признало у својим финансијским извештајима, тако да финансијски извештаји обухвате и корективне догађаје након дана биланса, односно након 31.12.2018. године.

Финансијске извештаје за 2018. годину је директор ЈП „Гас-Рума“ дана 05.03.2019. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама.

ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2018. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

Директор

Рада Маравић