

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

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU**

Beograd, 16. april 2020. godine

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

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU

SADRŽAJ

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*****Mišljenje***

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 2019. 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.

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 2019. 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

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)****NADZORNOM ODBORU
JP "GAS RUMA", RUMA*****Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)***

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjanja koja je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 16. april 2020. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Nada Bratić

Popunjavanje 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 31.12.2019. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Na po me na	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018.	Početno stanje 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		530,435	521,674	525,688
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1			505
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
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	524,738	515,094	517,718
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	2	583	583	583
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	2	456,834	452,346	455,026
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	2	65,044	60,157	60,101
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	2	682	665	665
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	2	1,595	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	142	161	180
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	142	161	180
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	4	5,555	6,419	7,285
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	5,555	6,419	7,285
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042	5	3,751	2,779	703
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		312,658	322,347	230,876
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	6	20,402	13,361	11,384
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045		19,266	12,559	10,821
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048		563	565	498
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050		573	237	65
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7	173,703	183,005	138,090
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	173,703	183,005	138,090
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	912	227	919
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		3,009	2,977	2,329
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	9	3,009	2,977	2,329
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	104,998	112,570	71,171
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	11	8,760	9,126	6,159
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	11	874	1,081	824
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		846,844	846,800	757,267
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072		313	396	274

		PASIVA							
		A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401			714,371	712,274	664,338	
30		I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12		542,484	542,484	489,370	
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	542,484	489,370	
304		5. Društveni kapital	0407						
305		6. Zadružni udeli	0408						
306		7. Emisiona premija	0409						
309		8. Ostali osnovni kapital	0410						
31		II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411						
047 i 237		III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412						
32		IV. REZERVE	0413	13		4,267	4,267	49,279	
330		V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414						
33 osim 330		VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415						
33 osim 330		VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416	14		2,455	1,637	976	
34		VIII. NERASPOREDENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	15		170,075	167,160	126,665	
340		1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	15		119,909	99,658	99,658	
341		2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	15		50,166	67,502	27,007	
		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			21,165	16,696	12,812	
40		I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16		21,165	16,696	12,812	
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			21,165	16,696	12,812	
405		5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430						
402 i 409		6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431						
41		II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432						
410		1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433						
411		2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434						
412		3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435						
413		4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436						
414		5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437						
415		6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438						
416		7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439						
419		8. Ostale dugoročne obaveze	0440						
498		V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441						
42 do 49 (osim 498)		G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	17		111,308	117,830	80,117	
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	88,635	93,482	63,115
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	88,635	93,482	63,115
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	17	2,761	2,883	3,007
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	17	18,900	19,192	13,392
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461		409	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		846,844	846,800	757,267
89	G. VANBILANSNA PASIVA	0465	18	313	396	274

Ruma,
dana 13.03.2020. godine



Zakonski zastupnik

Popunjiva 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. - 31.12.2019. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napome- na 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		894,037	800,567
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	1	855,524	771,214
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	855,524	771,214
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	38,005	28,992
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	38,005	28,992
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	508	361
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		851,460	740,748
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	3	720,250	614,644
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	4	2,843	2,668
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4	1,830	1,814
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	5	80,439	75,923

53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	7	12,800	10,171
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	6	16,729	17,109
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	6	4,361	4,962
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	7	12,208	13,457
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		42,577	59,819
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	8	10,482	8,019
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	10,482	8,019
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	17	
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	17	
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048		10,465	8,019
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049			
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	11	3,246	1,025
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	10	2,546	2,565
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	11	898	952
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		51,444	68,426
	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			
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	12	51,444	68,426
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	12	2,250	3,000
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	12	972	2,076
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	12	50,166	67,502
	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 13.03.2020. godine



Zakonski zastupnik

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 08593205	Шифра делатности: 3522	ПИБ: 102133040
Назив	Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "GAS-RUMA"	
Седиште	RUMA, JNA 136	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. - 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		50,166	67,502
	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		818	661
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		818	661
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		818	661
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		49,348	66,841
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 Рума,
дана 13.03.2020. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 08593205	Шифра делатности: 3522	ПИБ: 102133040
Назив	Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "GAS-RUMA"	
Седиште	RUMA, JNA 136	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. - 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1,020,859	847,897
1. Продаја и примљени аванси	3002	1,007,838	839,423
2. Примљене камате из пословних активности	3003	10,482	8,019
3. Остали приливи из пословних активности	3004	2,539	455
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	955,964	773,906
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	781,695	612,248
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	83,132	77,580
3. Плаћене камате	3008	17	
4. Порез на добитак	3009	4,680	1,329
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	86,440	82,749
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	64,895	73,991
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	884	936
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	884	936
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	26,100	14,055
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	26,069	14,055
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	31	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	25,216	13,119
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	47,251	19,473
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		568

5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	47,251	18,905
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	47,251	19,473
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1,021,743	848,833
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1,029,315	807,434
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		41,399
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	7,572	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	112,570	71,171
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	104,998	112,570

У Рума,
дана 13.03.2020. године



Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник	
Матични број: 08593205	Шифра делатности: 3522
ПИБ: 102133040	
Назив	Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "GAS-RUMA"
Седиште	RUMA, ЈНА 136

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. - 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Ред. Број	ОПИС	Компоненте капитала										
		АОП	30	АОП	31	АОП	32	АОП	35	АОП	047 и 237	
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	Окупљене сопствене акције	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Почетно стање на дан 01.01.2018											
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037	4055	4073					
	б) потражни салдо рачуна	4002	489.370	4020	4038	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 01.01.2018											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041	4059	4077					
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	489.370	4024	4042	4060	4078					
4	Промене у претходној 2018 години											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043	4061	4079					
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	53.114	4026	4044	4062	4080					
5	Стање на крају претходне године 31.12.2018											
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045	4063	4081					
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	542.484	4028	4046	4064	4082					
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 01.01.2019											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049	4067	4085					
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	542.484	4032	4050	4068	4086					
8	Промене у текућој 2019 години											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033	4051	4069	4087					
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052	4070	4088					
9	Стање на крају текуће године 31.12.2019											
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035	4053	4071	4089					
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	542.484	4036	4054	4072	4090					

Ред. Број	ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата								
		34		330	331	332	333	10	11	12				
		АОП	Нераспо-ређени Добитак								АОП	Ревалори-зационе резерве	АОП	Актуарски добитици или губици
8	9	10	11	12										
1														
1	Почетно стање на дан 01.01.2018													
	а) дуговни салдо рачуна	4091	4109		4127	976	4145	4163						
	б) потражни салдо рачуна	4092	126,665	4110	4128		4146	4164						
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4093	4111		4129		4147	4165						
	б) исправке на потражној страни рачуна	4094	4112		4130		4148	4166						
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4095	4113		4131	976	4149	4167						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4096	126,665	4114	4132		4150	4168						
4	Промене у претходној 2018 години													
	а) промет на дуговој страни рачуна	4097	54,013	4115	4133	661	4151	4169						
	б) промет на потражној страни рачуна	4098	94,508	4116	4134		4152	4170						
5	Стање на крају претходне године 31.12.2018													
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4099	4117		4135	1,637	4153	4171						
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4100	167,160	4118	4136		4154	4172						
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
	а) исправке на дуговој 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 01.01.2019													
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4103	4121		4139	1,637	4157	4175						
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4104	167,160	4122	4140		4158	4176						
8	Промене у текућој 2019 години													
	а) промет на дуговој страни рачуна	4105	47,251	4123	4141	818	4159	4177						
	б) промет на потражној страни рачуна	4106	50,166	4124	4142		4160	4178						
9	Стање на крају текуће године 31.12.2019													
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4107	4125		4143	2,455	4161	4179						
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4108	170,075	4126	4144		4162	4180						

Ред Број	ОПИС	Компоненте осталог резултата							Укупан капитал [Σ(ред 16 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
		334 и 335		336		337		АОП			
		АОП	Добици или губици по основу инностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположиви х за продају				
13	14	15	16	17							
1	Почетно стање на дан 01.01.2018										
1	а) Дуговни салдо рачуна	4181		4199		4217		4235	4244		
	б) потражни салдо рачуна	4182		4200		4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4183		4201		4219		4236	4245		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4184		4202		4220					
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4185		4203		4221		4237	4246		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4186		4204		4222					
4	Промене у претходној 2018 години										
	а) промет на дуговој страни рачуна	4187		4205		4223		4238	4247		
	б) промет на потражној страни рачуна	4188		4206		4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.2018										
	а) Дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4189		4207		4225		4239	4248		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4190		4208		4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4191		4209		4227		4240	4249		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4192		4210		4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4193		4211		4229		4241	4250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4194		4212		4230					
8	Промене у текућој 2019 години										
	а) промет на дуговој страни рачуна	4195		4213		4231		4242	4251		
	б) промет на потражној страни рачуна	4196		4214		4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12.2019										
	а) Дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4197		4215		4233		4243	4252		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4198		4216		4234					

Законски заступник



Рума,
дана 13.03.2020. године

ЈП "ГАС РУМА"		
Ознака	Број:	Датум:
	164	13.04. 2020

НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА

ЗА 2019. ГОДИНУ

Рума, март 2020. године

ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1. ОСНИВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" Рума основано је на основу Одлуке Скупштине општине Рума бр.01-50/94 од 25.11.1994. године ("Службени лист Општина Срема" бр.15/94) са циљем обезбеђења трајног и несметаног снабдевања потрошача природним гасом у погледу количине и квалитета, а у складу са законом и општим условима о испоруци природног гаса, енергетским билансом и закљученим уговорима. Његово оснивање има за циљ и обезбеђење и развој мреже разводног и дистрибутивног гасовода на територији Скупштине општине Рума.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "ГАС-РУМА" (Скраћени назив фирме: ЈП "ГАС-РУМА" Рума) основано је из Фонда за грађевинско земљиште као носиоца гасификације у Руми. Гасификација, као значајна инфраструктурна инвестиција отпочела је у Руми почетком деведесетих година прошлог века. ЈП "ГАС-РУМА" Рума почело је са радом 01.01.1995.године.

Предузеће је уписано у судски регистар Привредног суда у Сремској Митровици у регистарском улошку број 1-17322.

Након низа организационих промена које су се односиле на усаглашавање са променама закона везаних за пословање Предузећа последњи упис у регистар Привредног суда у Сремској Митровици односио се на усаглашавање основачког акта, општих аката, организације пословања са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Сл.гласник РС" бр.25/2000) о чему је донето Решење под бројем Фи. 814/2001. дана 23.10.2001. године.

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

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

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

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

1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

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

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

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

1.3. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

Седиште ЈП "ГАС-РУМА" Рума је у Руми, улица ЈНА број 136.

Матични број Предузећа је 08593205.

Порески идентификациони број – ПИБ је 102133040.

ЈП "ГАС-РУМА" Рума у 2019.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 у 2019. години разврстано у мало предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2019. запошљавало 40 радника.

Лице овлашћено за заступање без ограничења ЈП "ГАС-РУМА" Рума је Рада Маравић, дипл. економиста, директор који је уписан код Агенције за привредне регистре у Београду, дана 13.01.2014. године под бројем Решења БД.1065/2014

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују професионалну регулативу МСФИ за МСП, чији је превод Министар финансија утврдио решењем број 401-00-1304/2013-16 ("Службени гласник РС" број 117/2013).

Под интерном регулативом према одредбама члана 2. тачка 13) Закона о рачуноводству подразумевају се Општа акта која доноси правно лице, а која садрже посебна упуства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се утврђују општим актима правног лица.

Финансијски извештаји о којима извештавамо састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике ("Службени гласник РС" 95/14 у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" 95/14) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру).

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који су дефинисани у Одељку 3 - презентација финансијских извештаја, МСФИ за МСП.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП, захтевају од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељак 38 Презентација финансијских

извештаја – Начело сталности пословања – МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

Према одредбама члана 32. став 2 Закона о рачуноводству, за истинито и поштено приказивања финансијског положаја и успешности пословања Друштва одговоран је законски заступник, орган управљања и надлежни орган Друштва као и лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

У складу са одредбама Одељка 32.9 МСФИ за МСП - Догађаји после извештајног периода ове финансијске извештаје одобрило је за издавање Руководство ЈП „Гас-Рума“, Рума дана 13.03.2020. године и исте је потписао Рада Маравић, Законски заступник.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

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

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

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

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

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

3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

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

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

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

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

Након почетног признавања као средства, некретнине постројења и опрема се евидентирају по 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 књигоовствена 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 књигоовствена вредност смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход у билансу успеха. Међутим смањење се књижи директно на терет капитала – ревалоризационих резерви до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

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

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

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

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

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

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

3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

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

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

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

3.4. ЗАЛИХЕ

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

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

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

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

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораств одговарајућег индекса раста цена или промене курса односне стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно ако је дошло до повећања процењених трошкова продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

3.5. ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре. Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравњања, ванпарничног поравњања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог

коначног управног акта као и другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ.

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

3.6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

3.7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

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

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

3.8. КАПИТАЛ

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

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

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

Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су 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 нераспоређену добит.

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

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

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

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

3.9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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).

3.10. 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.

3.11.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.

3.12 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

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

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

3.13. ПРИХОДИ

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

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

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

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

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

3.14. РАСХОДИ

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

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

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

3.15. 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.

3.16. 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 2019. годину, није било материјално значајних грешака.

3.17. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

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

Након дана одобравања није било ни корективних ни некорективних догађаја.

3.18. 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
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>			
Стање 01. јануара 2019. године Директна повећања у току године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2019. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2019. године Амортизација текуће године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2019. године	2.830		2.830
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	0		0
Садашња вредност 31. децембра 2018. године	0		0

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Poljop.i ostalo zemljište	Građ. zemljište	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na početku godine	15	568	678.857	101.481	665	1.343	782.929
Korekcije po početnom stanju							
Direktna povećanja u toku godine					17	26.069	26.086
Rashodovanje, prodaja i otuđenja sredstava				-610			-610
Prenos sa investicija u toku			15.374	10.951		-25.817	508
Usklađivanje sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine	15	568	694.231	111.822	682	1.595	808.913
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na početku godine			226.511	41.324			267.835
Korekcije po početnom stanju							
Amortizacija tekuće godine			10.886	5.844			16.730
Ispravka vrednosti u rashodov. i prodatim sredstvima				-390			-390
Usklađivanja sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine			237.397	46.778			284.175
Sadašnja vrednost 31.12.2019.	15	568	456.834	65.044	682	1.595	524.738
Sadašnja vrednost 31.12.2018.	15	568	452.346	60.157	665	1.343	515.094

Током 2019. 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 31.12.2019. године 7350 купаца. Извршена је процена вредности преузетих мерила од стране комисије за процену вредности мерних уређаја и мерно-регулационих станица у износу од **2.095.442,49** динара у 2011-ој години и **2.955.021,92** дин у 2012-ој години, **2.518.280,13** у 2013-ој години **420.194,58** дин. у 2014-ој., **330.807,19** у 2015-ој години **112.939,09** у 2016. години у 2017. години **161.027,79** динара, а у 2018-ој години **53.660,89** динара. У 2015-ој години су преузете мернорегулационе станице од привреде у вредности од **2.857.240,34** динара у 2016. години **1.921.493.10** динара у 2017 години **1.181.483,00** динара, у 2018. години **306.625,39** динара, а у **2019.** години **507.992,69** динара. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2019. године.

Предузеће је у току 2019. године извршило улагања у гасоводе на територији општине Рума у износу од 15.374 хиљаде динара, улагања у опрему у износу од 10.951 хиљаду динара, која се односе на набавку теретног возила, машине за заваривање, набавку мерача и др.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2019. године прокњижен износ од **220.308,56** динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2019. године износе 142 хиљаде динара (2018. године 161 хиљада динара) и односе се на средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Износ од 5.555 хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања састоји се од потраживања од купца „Сремпут“ АД Рума у износу од 5.479 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 2019. године одложена пореска средства износе 3.751 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	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Основни материјал и сировине у складишту	19.264	12.557
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	2.883	2.697
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума	(2.883)	(2.697)
1. Залихе материјала	<u>19.266</u>	<u>12.559</u>
Роба у малопродаји	563	565
2. Залихе робе	<u>563</u>	<u>565</u>
Дати аванси за залихе и услуге	1.203	867
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	<u>573</u>	<u>237</u>
Свега (1+2+3):	<u><u>20.402</u></u>	<u><u>13.361</u></u>

7. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Купци у земљи	195.439	202.989
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(21.736)	(19.984)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	<u>173.703</u>	<u>183.005</u>

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2019. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 606 хиљада динара.

8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживање на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 912 хиљаде динара (2018. године 227 хиљада динара) .

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Потраживања од радника	1	4
Више плаћен порез на имовину ИРИГ	4	3
Више плаћен допринос за здравство	7	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	86	27
Енергетски заштићени купци	69	62
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	499	
Остала краткорочна потраживања	<u>181</u>	<u>66</u>
Свега:	<u>912</u>	<u>227</u>

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2019. године краткорочни финансијски пласмани износе 3.009 хиљада динара (2018. године 2.977 хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од 1.787 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 1.222 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	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	18	51
Текући (пословни) рачуни	23.842	31.597
Благајна		
Остала новчана средства	<u>81.138</u>	<u>80.922</u>
Свега:	<u>104.998</u>	<u>112.570</u>

11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
1. Порез на додату вредност	8.760	9.126
2. Активна временска разграничења	<u>874</u>	<u>1.081</u>
Свега (1+2):	<u>9.634</u>	<u>10.207</u>

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Државни капитал	542.484	542.484
Повећање расподелом добити		
Остали основни капитал	<u> </u>	<u> </u>
Основни капитал	<u>542.484</u>	<u>542.484</u>

13. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Законске резерве	4.267	4.267
Промене у току године		
Резерве које могу да се користе за пов.осн. капитала	<u> </u>	<u> </u>
Свега:	<u>4.267</u>	<u>4.267</u>

14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Актуарски губитак ПС	1.637	976
Промене у току године	818	661
Свега:	<u>2.455</u>	<u>1.637</u>

У 2019. 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 818 хиљада динара.

15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Нераспоређени добитак ранијих година	119.909	99.658
Нераспоређени добитак текуће године	50.166	67.502
Свега:	<u>170.075</u>	<u>167.160</u>

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На дан 31. децембар 2019. године дугорочна резервисања износе 21.165 хиљада динара (2018. године износе 16.696 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	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	603	603
Добављачи у земљи	88.635	93.482
Остале краткорочне обавезе	2.761	2.883
Обавезе по основу ПДВ-а	18.900	19.192
Обавезе за остале порезе	409	1.670
Свега:	<u>111.308</u>	<u>117.830</u>

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2019. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавезе према добављачима у земљи.

18. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 313 хиљада динара (2018. године 396 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 308 хиљада динара, „Елма“ у износу од 5 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 313 хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	855.524	771.214
1. Приходи од продаје робе	855.524	771.214
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	38.005	28.992
2. Приходи од продаје производа и услуга	38.005	28.992
Свега (1+2):	<u>893.529</u>	<u>800.206</u>

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

На дан 31. децембар 2019. године приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе 508 хиљада динара (2018. године износе 361 хиљаду динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана у вредности од 54 хиљаде динара и 307 хиљада динара на преузете мернорегулационе станице од привреде.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2019. године набавна вредност продате робе износи 720.250 хиљада динара (2018. године 614.644 хиљада динара) и односи се на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови материјала за израду	2.030	1.645
Трошкови осталог материјала (режијског)	697	606
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	116	417
Трошкови горива и енергије	1.830	1.814
Свега:	<u>4.673</u>	<u>4.482</u>

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	58.606	57.184
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.210	10.986
Трошкови накнада по уговору о делу	363	191
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.323	1.349
Остали лични расходи и накнаде	8.937	6.213
Свега:	<u>80.439</u>	<u>75.923</u>

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2019. године износе 16.729 хиљаде динара (2018. године 17.109 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације, некретнина и опреме по пропорционалној методи на набавну вредност основних средстава, у складу са рачуноводственом политиком описаном у напомени 3.1. и 3.2.

При обрачуна амортизације коришћене су следеће годишње стопе:

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

Трошкови резервисања на дан 31. децембар 2019. године износе 4.361 хиљада динара (2018. године 4.962 хиљада динара) и односе се на резервисања по основу актуарског извештаја – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови услуга на изради учинака	1.404	1.253
Трошкови транспортних услуга	3.322	3.396
Трошкови услуга одржавања	6.054	3.858
Трошкови закупнина	240	220
Трошкови рекламе и пропаганде	1.498	904
Трошкови осталих услуга	282	540
1. Трошкови производних услуга	<u>12.800</u>	<u>10.171</u>
Трошкови непроизводних услуга	2.733	2.619
Трошкови репрезентације	430	290
Трошкови премије осигурања	1.627	1.268
Трошкови платног промета	689	551
Трошкови чланарина	117	113
Трошкови пореза	2.279	2.037
Трошкови доприноса	4	4
Остали нематеријални трошкови	<u>4.329</u>	<u>6.575</u>
2. Нематеријални трошкови	<u>12.208</u>	<u>13.457</u>
Свега (1+2):	<u>25.008</u>	<u>23.628</u>

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2019. године финансијски приходи износе 10.482 хиљаде динара (2018. године 8.019 хиљаде динара) и односе се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 8.602 хиљаде динара и камате на орочена средства код банака у износу од 1.880 хиљада динара.

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2019. године финансијски расходи износе 17 динара (2018. године 0 хиљада динара).

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Добици од продаје материјала	249	121
Наплаћена отписана потраживања	1.425	1.452
Вишкови по попису основног материјала	8	3
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи	<u>864</u>	<u>989</u>
Свега	<u>2.546</u>	<u>2.565</u>

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	220	435
Мањкови	7	3
Расходи по основу директних отписа потраживања	30	-
Остали непоменути расходи	626	488
Расходи материјала	15	26
1. Остали расходи	<u>898</u>	<u>952</u>
2. Обезвређење потраживања	<u>3.246</u>	<u>1.025</u>
Свега (1+2):	<u>4.144</u>	<u>1.977</u>

12. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
1. Добитак из редовног пословања	<u>51.444</u>	<u>68.426</u>
2. Исправка грешака из ранијих година		
3. Добитак пре опорезивања (1+2)	<u>51.444</u>	<u>68.426</u>
4. Порески расходи периода	<u>(2.250)</u>	<u>(3.000)</u>
5. Одложени порески приходи периода	<u>972</u>	<u>2.076</u>
6. Нето добитак (3-4+5):	<u>50.166</u>	<u>67.502</u>

СУДСКИ СПОРОВИ

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

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2019. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2020. године до 12.03.2020. 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 31.12.2019. године.

Финансијске извештаје за 2019. годину директор ЈП „Гас-Рума“ дана 13.03.2020. године одобрио је за издавање и достављање надлежним институцијама. ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2019. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

Директор
Рада Маравић

