

ЈП ГАС РУМА

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolija Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

Izveštaj nezavisnog revizora

Direktoru i nadzornom odboru ЈП ГАС РУМА:

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj ЈП ГАС РУМА (u daljem tekstu "Preduzeće") na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokova gotovine za godinu završenu na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Predmet revizije

Finansijski izveštaji Preduzeća uključuju:

- bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine;
- bilans uspeha za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o ostalom rezultatu za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan; i
- napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za 2022. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom izveštaju od 27. juna 2023. godine izrazio mišljenje sa rezervom.



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolja Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

Nezavisnost

Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Međunarodnim Kodeksom Etike za Profesionalne Računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) izdatim od strane Odbora za Međunarodne Etičke Standarde za Računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji. Ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije.

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Godišnji izveštaj o poslovanju

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima).

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije navedene gore, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo takođe procedure u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ove procedure uključuju razmatranje da li Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži obelodanjivanja koja se zahtevaju Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju:

- Godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen je u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije; i
- informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju, za finansijsku godinu za koju se pripremaju finansijski izveštaji, su konzistentne sa finansijskim izveštajima.

Dodatno, na osnovu znanja i razumevanja poslovanja Preduzeća i njegovog poslovnog okruženja, stečenog tokom obavljanja revizije, od nas se zahteva da saopštimo u izveštaju ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno prikazivanje u Godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolja Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa 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 bilo usled pronevere ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća 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 Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornosti 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 pronevere ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uverenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa MSR uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled pronevere 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 finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije koju obavljam u skladu sa MSR, 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 pronevere ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat pronevere je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što pronevera može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama 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 Preduzeća.



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolija Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

-
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
 - Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, donosimo zaključak o tome da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja 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 Preduzeća prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
 - Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, 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 vreme revizije, značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Aleksandra Končarević
Licencirani ovlašćeni revizor

Premium Audit DOO, Novi Sad

Novi Sad, 26. jun 2024. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08593205

Шифра делатности 3522

ПИБ 102133040

Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса ГАС-РУМА Рума

Седиште РУМА, ЈНА 136.

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1	567.074	544.084	548.785
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	540.848	541.142	544.978
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		459.835	463.719	468.206
023	2. Постројења и опрема	0011		75.423	72.677	72.026
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.778	3.934	3.934
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		812	812	812
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3	26.226	2.942	3.807

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		26.226	2.942	3.807
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	18.630	14.217	10.483
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		386.552	371.827	353.062
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	111.344	118.104	90.523
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		17.012	23.986	22.112
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		677	701	647
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	93.655	93.417	67.764
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	216.042	177.196	181.539
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		216.042	177.196	181.539
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7	19.464	7.495	7.757
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		11.364	7.483	7.750
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		7.988		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		112	12	7
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8	6.130	4.259	5.018
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	8	6.130	4.259	5.018
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	32.294	61.513	66.127
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	1.278	3.260	2.098
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		972.256	930.128	912.330
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	17	2.109	513	275
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		763.172	800.449	782.811
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	646.272	623.604	598.760
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	12	4.267	4.267	4.267
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	13	2.867	2.642	2.686
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	115.500	175.220	182.470
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		99.658	99.658	99.658
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		15.842	75.562	82.812
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	35.645	28.055	25.262
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	35.645	28.055	25.262
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		35.645	28.055	25.262
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16	173.439	101.624	104.257
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	73	6	6
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		108.793	78.481	75.726
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16	107.443	77.717	75.726
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	16	1.350	764	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	64.573	23.137	28.525

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		35.991	2.815	2.807
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		28.582	19.375	21.031
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			947	4.687
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		972.256	930.128	912.330
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	16	2.109	513	275

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08593205

Шифра делатности 3522

ПИБ 102133040

Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса ГАС-РУМА Рума

Седиште РУМА, ЈНА 136.

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1	1.296.351	1.121.991
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	1	1.245.243	1.071.359
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.245.243	1.071.359
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		51.108	50.624
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		51.108	50.624
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	2		8
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3	1.279.574	1.067.515
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	3	1.070.400	890.939
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4	6.336	5.695
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5	123.803	107.859
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		92.827	78.784
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		15.120	13.259
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.856	15.816
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6	33.124	31.316
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	7		51
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8	21.669	13.106
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9	8.521	5.623
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	15.721	12.926

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		16.777	54.476
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	13.621	12.620
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		13.621	12.620
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	12	18	3
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		18	3
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		13.603	12.617
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	15	40.607	38.377
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	13	36.714	64.354
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	14	9.506	6.472
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.346.686	1.198.965
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.329.705	1.112.367
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	16	16.981	86.598
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	16	16.981	86.598

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	5.552	14.770
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		4.413	3.734
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	16	15.842	75.562
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08593205

Шифра делатности 3522

ПИБ 102133040

Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса ГАС-РУМА Рума

Седиште РУМА, ЈНА 136.

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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 1055)	2001		15.842	75.562
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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			44
	б) губици	2006		225	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	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			44
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		225	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			44
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		225	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		15.617	75.606
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08593205

Шифра делатности 3522

ПИБ 102133040

Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса ГАС-РУМА Рума

Седиште РУМА, ЈНА 136.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	598.760	4010		4019		4028	4.267
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	598.760	4012	0	4021	0	4030	4.267
4.	Нето промене у _____ години	4004	24.844	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	623.604	4014	0	4023	0	4032	4.267
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	623.604	4016	0	4025	0	4034	4.267
8.	Нето промене у _____ години	4008	22.668	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	646.272	4018	0	4027	0	4036	4.267

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-2.686	4046	182.470	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-2.686	4048	182.470	4057	0	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	44	4049	-7.250	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-2.642	4050	175.220	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-2.642	4052	175.220	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-225	4053	-59.720	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-2.867	4054	115.500	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	782.811	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	782.811	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	800.449	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	800.449	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	763.172	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08593205

Шифра делатности 3522

ПИБ 102133040

Назив Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса ГАС-РУМА Рума

Седиште РУМА, ЈНА 136.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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 4)	3001	1.493.416	1.256.591
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.443.081	1.179.621
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13.621	12.620
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	36.714	64.350
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.442.948	1.177.295
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.177.164	940.621
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	82	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	123.803	107.859
4. Плаћене камате у земљи	3010	18	3
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	14.486	18.510
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	127.395	110.302
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	50.468	79.296
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	8.695	865
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	8.695	865
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	64.844	27.565
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	32.865	27.565

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	31.979	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	56.149	26.700
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	12.323	12.884
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	12.323	12.884
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	35.861	70.094
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	15.861	12.125
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	20.000	57.969
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	23.538	57.210
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.514.434	1.270.340
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.543.653	1.274.954
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	29.219	4.614
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	61.513	66.127
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	32.294	61.513

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА

ЗА 2023. ГОДИНУ

Рума, фебруар 2023. 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 основом 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 2023 .години послује преко динарских рачуна отворених код:

- | | | |
|----------------------------------------|------------|----------------------|
| • "Војвођанке банке-ОТП"а.д.Нови Сад | рачун број | 325-9500600010796-60 |
| • "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 | 200-2391880101889-97 |
| • Раиффеисен банк | рачун број | 265-2010310001214-05 |

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству у 2023. години разврстано у средње предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2023. запошљавало 39 радника.

Лице овлашћено за заступање без ограничења ЈП "ГАС-РУМА" Рума је Зоран Неговановић, дипл. инжењер електротехнике, в.д директора који је уписан код Агенције за привредне регистре у Београду, дана 07.07.2022. године под бројем Решења БД.59676/2022.

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама члана 25. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ 73/2019 И 44/2021-др.закони), 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 401-00-3683/2018-16 (“Службени гласник РС” број 62/2013 и 30/2018).

Под интерном регулативом према одредбама члана 2. тачка 10) 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" 89/2020 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" 89/2020) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру).

Приложени финансијски извештаји за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

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 3 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 Предузећа одговоран је законски заступник, орган управљања и надлежни орган Предузећа 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 одобрио је за издавање од директора ЈП „Гас-Рума“, Зоран Неговановић, законски заступник, дана 31.01.2024. године и исте потписао док се усвајање финансијских извештаја Предузећа очекује до 30.јуна 2024. године од стране Надзорног одбора.

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 Предузеће 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 умањено за накнадну акумулирану амортизацију и

накнадно акумулиране губитке због умањења вредности. Учесталост ревалоризације зависи од промене фер вредности средстава која се ревалоризују. Ако се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група којој то средство припада.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 Предузеће је на билансним позицијама групе Дугорочних финансијских пласмана исказало нето износ - садашњу вредност:

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

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

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

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 (пораост 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. На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову наплату, односно, реализацију до краја пореског периода прошло најмање 60 дана. (Закон о порезу на добит правних лица „Сл.гласник РС“, бр.118/2021, чл.16, ст.7.)

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 Предузећа 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 Предузећа 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 Предузећа 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, 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.

3.9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.10. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза

Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама.

3.11. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са Колективним уговором ЈП „Гас-Рума“.

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.12. 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.

3.13.ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза,

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства, ценећи степен инвестирања и могућност искоришћавања исказане добити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. 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.

3.17. 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, 86/19, 153/20 и 118/21). 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.

3.18. НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Општим актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је регулисало процену која грешка је материјално значајна. Под материјално значајном грешком сматра се грешка, тј. у збиру већем од 1,5% пословних прихода из претходне године.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијег периода, односно нераспоређеног губитка из ранијих година на начин дефинисан Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

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 2023. годину, није било материјално значајних грешака.

3.19. 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.

3.20. ИЗЛОЖЕНОСТ ПРЕДУЗЕЋА РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа 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 Предузећа сведу на минимум.

Управљање потраживањима од купаца

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Осим изложености кредитном ризику као и ризику од промене курса валута, Предузеће није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

3.21. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумни.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

3.21.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Предузеће процењује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

Потраживања и исправка вредности

МРС 39 и МСФИ за МСП не захтевају да се врши дисконтовање краткорочних потраживања ради свођења на нето садашњу вредност, с обзиром да се најчешће реализују у кратком року, осим у случајевима када је период наплате дужи и оправдава такав поступак.

За процену потраживања изузетно је значајна рачуноводствена политика у вези са утврђивањем исправке вредности, која потраживања своди на реалну вредност на датум биланса стања.

Умањење вредности краткорочних потраживања уређено је у параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСФ. Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности формираног потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности.

Предузеће на датум биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезвређивање формираних потраживања и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава односно одређеног потраживања која могу да се поврате.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

БИЛАНС СТАЊА

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Остала нематеријална улагања	У хиљадама динара Аванси за нематеријална улагања	Укупно
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>			
Стање 01. јануара 2023. године Директна повећања у току године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2023. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2023. године Амортизација текуће године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2023. године	2.830		2.830
Садашња вредност 31. децембра 2023. године	0		0
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	0		0

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Пољоп.и остало земљиште	Грађевин. земљиште	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на почетку године	15	568	749.760	146.946	812	3.934	902.035
Директна повећања у току године				425		32.865	33.290
Отуђење (расход, продаја) ОС							
Пренос са инвестиција у току			15.825	16.196		-32.021	
Стање на крају године	15	568	765.585	163.567	812	4.778	935.325
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на почетку године	0	0	286.624	74.269	0	0	360.893
Амортизација текуће године			19.709	13.415			33.124
Исправка вредности у отуђеним средствима				460			460
Стање на крају године	0	0	306.333	88.144	0	0	394.477
Садашња вредност 31.12.23.	15	568	459.252	75.423	812	4.778	540.848
Садашња вредност 31.12.22.	15	568	463.136	72.677	812	3.934	541,142

Током 2010. 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 31.12.2023. године **9.567** 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, у 2019. години **507.992,69** динара, у 2020. години **27.804,75** динара, у 2021. години **183.078,82** динара, а у 2022. години **8.439,31** динара. У 2023. години преузето је 25 мерила, чија је књиговодствена вредност једнака нули. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2023. године.

Предузеће је у току 2023 године извршило улагања у гасоводе у износу од **16.669** хиљаду динара, улагања у опрему у износу од **16.196** хиљаде динара. Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2023. године прокњижен износ од **15.553,13** динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остали дугорочни финансијски пласмани на рачуну 048 на дан 31. децембра 2023. године износе **142** хиљаде динара (2022. године 142 хиљаде динара) и односе се на средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

Износ од **26.084** хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања састоји се од потраживања од купца „Сремпут“ АД Рума у износу од **1.874** хиљада динара и купца "Пупин Телеком" А.Д. Београд где је износ од **61** 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 и потраживања од купца CG Foods Europe Doо у износу од **24.149 хиљада динара**.

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2023. године одложена пореска средства износе **18.630** хиљада динара, а резултат је разлика између садашње књиговодствене вредности основних средстава и неотписане вредности основних средстава, исказане по пореским прописима.

5. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Основни материјал и сировине у складишту	17.010	23.984
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	3.786	3.511
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума	(3.786)	(3.511)
1. Залихе материјала	17.012	23.986
Роба у малопродаји	677	701
2. Залихе робе	677	701
Дати аванси за залихе и услуге	94.285	94.047
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	93.655	93.417
Свега (1+2+3):	<u>111.344</u>	<u>118.104</u>

Дати аванси на дан 31. децембар 2023. године износе **93.655** хиљада и највећим делом се односе на дат аванс Србијагас-у, Нови Сад (31. децембар 2022. године **93.417** хиљаде динара).

Предузеће нема неусаглашених стања по основу потраживања по основу датих аванса.

6. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Купци у земљи	279.636	235.617
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(63.594)	(58.421)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	<u>216.042</u>	<u>177.196</u>

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2023. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 1.338 хиљада динара.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у износу од 1.338 хиљада динара или 0,62% .

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживање на дан 31. децембра 2023. године исказана су у износу од **19.464** хиљада динара (2022. године 7.495 хиљада динара) .

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Потраживања од радника	2	1
Више плаћен порез на имовину	17	-
Више плаћен допринос за здравство	94	12
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	168	246
Енергетски заштићени купци	66	68
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	7.988	0
Остала краткорочна потраживања	<u>574</u>	<u>66</u>
	<u>8.974</u>	<u>458</u>
27 у примљеним фактурама	10.490	7.037
Свега:	19.464	7.495

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2023. године краткорочни финансијски пласмани износе **6.130** хиљада динара (2022. године **4.259** хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од **5.328** 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 **802** хиљада динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	33	69
Текући (пословни) рачуни	31.667	57.181
Благајна	0	0
Остала новчана средства	594	4.263
Свега:	<u>32.294</u>	<u>61.513</u>

10. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31. децембар 2023.године краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од **1.278** хиљада динара (2022.године 3.260 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове осигурања.

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Државни капитал	623.604	598.760
Повећање расподелом добити	22.668	24.844
Остали основни капитал		
Основни капитал	<u>646.272</u>	<u>623.604</u>

12. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Законске резерве	4.267	4.267
Промене у току године		
Резерве које могу да се користе за пов.осн. капитала		
Свега:	<u>4.267</u>	<u>4.267</u>

13. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Актуарски губитак ПС	2.642	2.686
Промене у току године	225	(44)
Свега:	<u>2.867</u>	<u>2.642</u>

У 2023. 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 225 хиљада динара.

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Нераспоређени добитак ранијих година	99.658	99.658
Нераспоређени добитак текуће године	15.842	75.562
Свега:	<u>115.500</u>	<u>175.220</u>

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2023. године дугорочна резервисања износе **35.645** хиљада динара (2022. године износе **28.055** 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.

16. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	73	6
Добављачи у земљи	107.443	77.717
Остале обавезе из пословања	1.350	764
Остале краткорочне обавезе	35.991	2.815
Обавезе по основу ПДВ-а	28.582	19.375
Обавезе за порез на добитак	0	947
Свега:	<u>173.439</u>	<u>101.624</u>

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2023. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 2.109 хиљада динара (2022. године 513 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 2.105 хиљада динара, „Елма“ у износу од 4 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 2.109 хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.245.243	1.071.359
1. Приходи од продаје робе	1.245.243	1.071.359
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	51.108	50.624
2. Приходи од продаје производа и услуга	51.108	50.624
Свега (1+2):	<u>1.296.351</u>	<u>1.121.991</u>

2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембар 2023. године остали пословни приходи-приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе 0 динара (2022. године износе **8** хиљада динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2023. године набавна вредност продате робе износи **1.070.400** хиљада динара (2022. године **890.939** хиљада динара) и односи се на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови материјала за израду	2.384	1.884
Трошкови осталог материјала (режијског)	828	1.057
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	180	169
Трошкови горива и енергије	2.944	2.585
Свега:	<u>6.336</u>	<u>5.695</u>

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	92.827	78.784
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.120	13.259
Трошкови накнада по уговору о делу	530	451
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.296	1.313
Остали лични расходи и накнаде	11.557	11.990
Трошкови ангажовања запослених преко омладинске задруге	2.473	2.062
Свега:	<u>123.803</u>	<u>107.859</u>

Остали лични расходи и накнаде у износу од **11.557** хиљада динара односе се на: јубиларне награде за 7 радника (382 хиљ.дин), новогодишњи, божићни и осмомартовски поклон (5,741 хиљ.дин), додатно добровољно пензијско осигурање (3.425 хиљ.дин); путне трошкове за долазак и одлазак с посла (1,566 хиљ.дин), као и солидарне помоћи у случају смрти и дуално образовање (443 хиљ.дин).

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2023. године износе **32.124** хиљаде динара (2022. године 31.316 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>
Цеви за гасовод	2.50%
Зграде и све остале непоменуте непокретности	2.50%
Мерно регулационе станице за гасовод	4 %
Опрема за производњу и дистрибуцију гаса,	10 %
Клима уређаји и сва опрема за хлађење, грејање и проток ваздуха	10.00%
Намештај за пословни простор	10.00%
Алат и инвентар	15.00%
Аутобуси	15.00%
Аутомобили	15.00%
Сва остала непоменута стална средства, осим непокретности	15.00%
Фиксна и мобилна телефонска опрема	20.00%
Електронска и ИТ опрема за процесирање података	30.00%

7. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

На дан 31.12.2023.године Расходи од усклађивања имовине -осим финансијске исказани су у износу од нула динара (2022. год.= 51 хиљаде динара и односили су се на обезвређење залиха материјала).

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови услуга на изради учинака		43
Трошкови транспортних услуга	6.740	4.661
Трошкови услуга одржавања	12.704	6.690
Трошкови закупнина	240	244
Трошкови рекламе и пропаганде	1.116	362
Трошкови осталих услуга	869	1.106
	<u>21.669</u>	<u>13.106</u>

Трошкови транспортних услуга исказани у укупном износу од **6.740** хиљада динара у највећем делу се односе на: ПТТ трошкове.штампања и поделе рачуна за гас (5.347 хиљ.дин), као и трошкове интернета, фиксних и мобилних телефона (1.393 хиљ.дин.).

Трошкови услуга одржавања исказани у укупном износу од **12.704** хиљада динара у највећем делу се односе на: услуге одржавања мерно регулационих станица (5.505 хиљ.дин); услуге на одржавању возила (962 хиљ.дин); одржавање опреме (1,312 хиљ.дин); трошкови баждарења мерача (1.467 хиљ.дин); одржавање пословног простора и остали трошкови одржавања (3.458 хиљ.дин).

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања на дан 31. децембар 2023. године износе **8.521** хиљада динара (2022. године **5.623** хиљада динара) и односе се на резервисања по основу актуарског извештаја – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови непроизводних услуга	3.154	3.224
Трошкови репрезентације	406	418
Трошкови премије осигурања	2.152	881
Трошкови платног промета	1.125	1.024
Трошкови чланарина	99	109
Трошкови пореза	3.236	2.610
Трошкови доприноса	34	34
Остали нематеријални трошкови	5.515	4.626
	<u>15.721</u>	<u>12.926</u>

Трошкови непроизводних услуга исказани у укупном износу од **3.154** хиљада динара у највећем делу се односе на: услуге безбедности на раду, услуге Е-фактура и остало (911 хиљ.дин), одржавање рачунарског система (1.022 хиљ.дин), трошкови претплате на стручне часописе (310 хиљ.дин), као и трошкови ревизије, ИСО система, стручног образовања, лиценце (911 хиљ.дин.).

Остали нематеријални исказани у укупном износу од **5.515** хиљада динара у највећем делу се односе на: судске таксе и извршитеље (4.445 хиљ.дин), као и на трошкове лиценце за енергетску делатност, стручни часописи, трошкови у вези сусрета дистрибутера (1.070 хиљ.дин.).

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2023. године финансијски приходи износе **13.621** хиљада динара (2022. године 12.620 хиљада динара) и односе се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 12.712 хиљада динара и камате на орочена средства код банака у износу од 909 хиљаде динара.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2023. године финансијски расходи износе 18 хиљаде динара (2022. године 3 хиљаде динара).

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Добици од продаје материјала	415	392
Наплаћена отписана потраживања	35.434	63.257
Вишкови по попису основног материјала	17	4
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи	848	701
Свега	<u>36.714</u>	<u>64.354</u>

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од **35.434** хиљада динара односе се на наплаћена потраживања отписана ранијих година.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
31. децембар

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	18	94
Мањкови	32	1
Расходи по основу директних отписа потраживања	6.891	5.122
Остали непоменути расходи	2.504	1.241
Расходи материјала	61	14
	<u>9.506</u>	<u>6.472</u>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од **6.891** хиљаде динара и односе се на отпис законске затезне камате Јавном предузећу „Стамбено“, Рума а по основу Одлуке бр.89.IV/1 од 29.08.2023. године и Одлуке бр..98 од 31.01.2024. године.

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА.

Расходи од усаглашавања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха на дан 31.12.2023.године износе **40.607** хиљада динара и односе се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи а по основу Одлуке бр.9 9 од 31.01.2024. године.

16. НЕТО ДОБИТАК

У хиљадама динара
31. децембар

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
1. Добитак из редовног пословања	16.981	86.598
2. Исправка грешака из ранијих година		
3. Добитак пре опорезивања (1+2)	16.981	86.598
4. Порески расходи периода	(5.552)	(14.770)
5. Одложени порески приходи периода	4.413	3.734
6. Нето добитак (3-4+5):	<u>15.842</u>	<u>75.562</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.

ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАНА БИЛАНСА

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2023. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2024. године до 31.01.2024. 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 31.12.2023. године.

ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2023. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

вд директора

Зоран Неговановић