

ЈП ГАС ПУМА

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

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 2024. 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 2024. 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.

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, sproveli 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.

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 obavljamo 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 obavljamo 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.
- 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 povezanost 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.



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolja Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

-
- 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.

Sladana Veličković
Licencirani ovlašćeni revizor

Premium Audit DOO, Novi Sad

Novi Sad, 25. jun 2025. godine

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 08593205	Šifra delatnosti: 3522	PIB: 122133040
Naziv	JP "Gas'Ruma"	
Sedište	Ruma, JNA 136	

BILANS STANJA
na dan 31.12.2024. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Na po me na	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2023.	Početno stanje 01.01.2023.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + +0017 + 0018 + 0028)	0002	1	560,774	567,074	544,084
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005				
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	560,572	540,848	541,142
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		462,493	459,835	463,719
023	2. Postrojenja i oprema	0011		72,456	75,423	72,677
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		24,811	4,778	3,934
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		812	812	812
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015				
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025 + 0026 + 0027)	0018	3	202	26,226	2,942
040 (deo), 041(deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019				
040 (deo), 041(deo) i 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo) i 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027		202	26,226	2,942
28 (deo) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	4	22,652	18,630	14,217

	G. OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		396,129	386,552	371,827
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. ZALIHE (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	5	83,683	111,344	118,104
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		16,953	17,012	23,986
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033				
13	3. Roba	0034		803	677	701
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	5	65,927	93,655	93,417
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036				
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	6	242,950	216,042	177,196
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		242,950	216,042	177,196
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040				
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČANA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	7	14,222	19,464	7,495
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1. Ostala potraživanja	0045		11,887	11,364	7,483
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046		2,281	7,988	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047		54	112	12
23	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	8	4,996	6,130	4,259
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani -matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051		4,996	6,130	4,259
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056				
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI	0057	9	48,691	32,294	61,513
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	10	1,587	1,278	3,260
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029+0030)	0059		979,555	972,256	930,128
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0060	17	1,550	2,109	513
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401		786,628	763,172	800,449
30 osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	11	651,025	646,272	623,604
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	12	4,267	4,267	4,267
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335 336 i 337	V. POZITIVNE REVALIRAZICIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406				

dugovni saldo račun 331,332,333,334, 335,336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407	13	4,423	2,867	2,642
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+0410)	0408	14	135,759	115,500	175,220
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		99,658	99,658	99,658
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410		36,101	15,842	75,562
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413+0414)	0412				
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0416+0420+0428)	0415	15	36,730	35,645	28,055
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417++0418+0419)	0416	15	36,730	35,645	28,055
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417		36,730	35,645	28,055
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40 osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424				
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427				
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429				
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJAI KRATKOROČNE OBAVEZE (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	16	156,197	173,439	101,624
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				
42 osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433				
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424(deo), 425 (deo) i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
422 (deo), 424(deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437				
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				

426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	16	438	73	6
43 osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442		122,470	108,793	78,481
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	16	121,746	107,443	77,717
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446				
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448	16	724	1,350	764
44, 45, 46 osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452)	0449	16	33,289	64,573	23,137
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450		2,371	35,991	2,815
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451		30,918	28,582	19,375
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				947
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454				
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+ 0429+0430+0431-0059) ≥ 0 = (0407+0412-0402-0403-0404- 0405-0406-0408-0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		979,555	972,256	930,128
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	17	1,550	2,109	513

U Rumi,
dana 20.03.2025. godine

M.P.

Zakonski zastupnik

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 08593205	Šifra delatnosti: 3522	PIB: 122133040
Naziv	JP "Gas'Ruma"	
Sedište	Ruma, JNA 136	

BILANS USPEHA
u periodu 01.01. - 31.12.2024. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	1	1,346,043	1,296,351
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	1	1,280,554	1,245,243
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		1,280,554	1,245,243
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005		65,167	51,108
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		65,167	51,108
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008			
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	2	322	
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012			
	B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	3	1,314,364	1,279,574
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	3	1,094,780	1,070,400
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	4	7,084	6,336
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017+1018+1019)	1016	5	138,550	123,803
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		104,978	92,827
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		17,141	15,120
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		16,431	15,856
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	6	34,656	33,124
58 osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021	7		
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	8	18,975	21,669
54 osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	9	4,427	8,521
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	10	15,892	15,721
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		31,679	16,777
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027	11	13,478	13,621
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029		13,478	13,621
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030			
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032	12		18

560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034			18
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035			
566 i 569	IV. Ostali finansijski rashodi	1036			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		13,478	13,603
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039			
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	15	37,291	40,607
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	13	42,219	36,714
57	K. OSTALI RASHODI	1042	14	9,838	9,506
	L. UKUPNI PRIHODI (1001+1027+1039+1041)	1043		1,401,740	1,346,686
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013+1032+1040+1042)	1044		1,361,493	1,329,705
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044) ≥ 0	1045	16	40,247	16,981
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044- 1043) ≥ 0	1046			
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	16	40,247	16,981
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046- 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	16	8,168	5,552
722 dug. Saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. Saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053		4,022	4,413
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) ≥ 0	1055	16	36,101	15,842
	U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054) ≥ 0	1056			

	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

U Rumi,
dana 20.03.2025. godine

M.P. Zakonski zastupnik

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број: 08593205		Шифра делатности: 3522	ПИБ: 122133040
Назив	JP "Gas'Ruma"		
Седиште	Ruma, JNA 136		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. - 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	16	36,101	15,842
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	13	1,556	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 Билансу успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу ХОВ које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	13	1,556	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			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021+2022) ≥ 0	2023			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021-2022) ≥ 0	2024	13	1,556	225
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		34,545	15,617
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 контрола	2029			

У Руми,

дана 20.03.2025. године

Законски заступник

М.П.

Матични број: 08593205

Попуњава правно лице - предузетник

ПИБ: 122133040

Назив

ЈР "Gas'Ruma"

Седиште

Ruma, JNA 136

у периоду од 01. _____ до _____ 31.12.2022. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

По зач ина	Опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 308 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћен и капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 308 и група 32)	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и уб. (група 33)	АОП	Нераспоредени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће права контрол е	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (коп.2+3+4+ 5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (коп.2+3+4+ 5+6+7+8+9) ≥ 0	Губитак у хиљадама динара - 8+9+10 11
1	Стање на дан 01.01.2023. године	4001	623604	4010		4019	4	4028	4267	4037	-2642	4046	175220	4055		4064		4073	800449	4082		
2	Ефект и ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083		
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023. године (р.бр1+2)	4003	623604	4012	0	4021	0	4030	4.267	4039	-2642	4048	175220	4057	0	4066	0	4075	800449	4084	0	
4	Нето промене у 2023. години	4004	22668	4013		4022		4031		4040	-225	4049	-59720	4058		4067		4076	-37277	4085		
5	Стање на дан 31.12.2023. године (р.бр.3+4)	4005	646272	4014	0	4023	0	4032	4267	4041	-2867	4050	115500	4059	0	4068	0	4077	763172	4086	0	
6	Ефект и ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087		
7	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2024. године (р.бр.5+6)	4007	646272	4016	0	4025	0	4034	4267	4043	-2867	4052	115500	4061	0	4070	0	4079	763172	4088	0	
8	Нето промене у 2024. години	4008	4753	4017		4026		4035		4044	-1556	4053	20259	4062		4071		4080	23456	4089		
9	Стање на дан 31.12.2024. године (р.бр.7+8)	4009	651025	4018	0	4027	0	4036	4267	4045	-4423	4054	135759	4063	0	4072	0	4081	786628	4090	0	

у Rumi,

дана 20.03.2025. године

М.П. _____

Законски заступник _____

Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број: 08593205		Шифра делатности: 3522	ПИБ: 122133040
Назив	JP "Gas'Ruma"		
Седиште	Ruma, JNA 136		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. - 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

П О З И Ц И Ј А	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	I.		
Приливи готовине из пословних активности (1-4)	3001	1,598,859	1,493,416
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1,543,162	1,443,081
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13,478	13,621
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	42,219	36,714
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1,483,131	1,442,948
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1,206,715	1,177,164
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		82
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	138,550	123,803
4. Плаћене камате у земљи	3010		18
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	10,449	14,486
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	126,905	127,395
8. Остали одливи из пословних активности	3014	512	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	115,728	50,468
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	142	8,695
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	142	8,695
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	56,624	64,844
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	54,750	32,865
3. Остали финансијски пласмани	3026	1,874	31,979
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	56,482	56,149
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	39,759	12,323
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	39,759	12,323
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	82,608	35,861
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	38,625	15,861
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	43,983	20,000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	42,849	23,538
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1,638,760	1,514,434
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1,622,363	1,543,653
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	16,397	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		29,219
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	32,294	61,513
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	48,691	32,294

У Руми,

дана 20.03.2025. године

Законски заступник

М.П.

НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА

ЗА 2024. ГОДИНУ

Рума, март 2024. 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 USD у противвредности од 53.400.000,00 динара на дан 31.12.1997. године.

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

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

У циљу усаглашавања рада и пословања ЈП, оснивачких и општих аката у складу са Законом о јавним предузећима („Сл.гласник РС“ бр. 119/12) последња промена уписана је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре 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 2024 .години послује преко динарских рачуна отворених код:

- | | | |
|-------------------------------|------------|----------------------|
| • "ОТП" а.д. Нови Сад | рачун број | 325-9500600010796-60 |
| • "Intesa banke" а.д. Београд | рачун број | 160-920018-60 и |
| | рачун број | 160-103580-27 |
| • АИК, АД, Нови Сад | рачун број | 105-82047-74 |
| • Поштанска штедионица | рачун број | 200-2391880101889-97 |
| • Raiffeisen bank | рачун број | 265-2010310001214-05 |

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству у 2024. години разврстано у средње предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2024. запошљавало 41 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 2024. 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 2024. 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 вд директора ЈП „Гас-Рума“, Зоран Неговановић, законски заступник, дана 31.01.2025. године и исте потписао док се усвајање финансијских извештаја Предузећа очекује до 30.јуна 2025. године од стране Надзорног одбора.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

(Одредбама Одељка 18.2 – Нематеријална имовина осим goodwill-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 корисног 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 дужи од једног обрачунског периода.

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

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

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

Након почетног признавања као средства, некретнине постројења и опрема се евидентирају по њиховој ревалоризованој вредности која представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и

накнадно акумулиране губитке због умањења вредности. Учесталост 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 свODE 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 утврђених правила. 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, расходања или на други начин отуђења ревалоризационог средства целокупна ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се реализује и може да се пренесе на нераспоређену добит директно преко Биланса стања, а не кроз приходе кроз Биланс успеха, што значи да ова промена не утиче на неопорезиву добит.

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

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

3.9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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 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 ступиле 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 попуста и количинских рабата које Предузеће одобри и који су исказани на излазној фактури.

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

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

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

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 2024. 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 будућних 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

Служба правних и општих послова 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 2024. године	2.830		2.830
Директна повећања у току године			
Стање 31. децембра 2024. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2024. године			
Амортизација текуће године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2024. године	2.830		2.830
Садашња вредност 31. децембра 2024. године	0		0
Садашња вредност 31. децембра 2023. 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	765.585	162.448	812	4.778	934.206
Директна повећања у току године				528		54.749	55.277
Отуђење (расход, продаја) ОС							
Пренос са инвестиција у току			22.422	11.932		-34.716	-361
Стање на крају године	15	568	788.008	174.908	812	24.811	989.122
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на почетку године	0	0	306.333	87.025	0	0	393.358
Амортизација текуће године			19.765	14.980			34.746
Исправка вредности у отуђеним средствима				446			446
Стање на крају године	0	0	326.098	102.452	0	0	428.550
Садашња вредност 31.12.24.	15	568	461.910	72.456	812	24.811	560.572
Садашња вредност 31.12.23.	15	568	459.252	75.423	812	4.778	540.848

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 31.12.2024. године **10.149** 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, у 2022. години **8.439,31** динара, а у 2023. години **0** динара. У 2024. години преузето је 26 мерила, чија је вредност КМРС-а **260.075,84** динара и 3 МРС-а у вредности од **61.687,50** динара. Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2024. године.

Предузеће је у току 2024. године извршило улагања у гасоводе у износу од **22.422** хиљаду динара, улагања у опрему у износу од **11.932** хиљаде динара. Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2024. године прокњижен износ од **7.922,41** 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 2024. године износе **142** хиљаде динара (2023. године 142 хиљаде динара) и односе се на средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

Износ од **60** хиљада динара на рачуну 056 –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.

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2024. године одложена пореска средства износе **22.652** 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	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Основни материјал и сировине у складишту	16.904	17.010
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	3.973	3.786
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума	(3.926)	(3.786)
1. Залихе материјала	16.953	17.012
Роба у малопродаји	803	677
2. Залихе робе	803	677
Дати аванси за залихе и услуге	66.557	94.285
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	65.927	93.655
Свега (1+2+3):	83.683	111.344

Дати аванси на дан 31. децембар 2024. године износе **65.927** хиљада и највећим делом се односе на дат аванс Србијагас-у, Нови Сад (31. децембар 2023. године **93.655** хиљаде динара).

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

6. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Купци у земљи	302.764	279.636
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(59.814)	(63.594)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	<u>242.950</u>	<u>216.042</u>

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2024. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 1.225 хиљада динара.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у износу од 1.225 хиљаде динара или 0,72%.

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорична потраживање на дан 31. децембара 2024. године исказана су у износу од **14.222** хиљада динара (2023. године **19.464** хиљада динара) .

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Потраживања од радника	0	2
Више плаћен порез на имовину	12	17
Више плаћен допринос за здравство	42	94
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	0	168
Енергетски заштићени купци	66	66
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	2.281	7.988
Остала краткорочна потраживања	111	574
	<u>2.577</u>	<u>8.974</u>
Класа 27 у примљеним фактурама	11.645	10.490
Свега:	14.222	19.464

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2024. године краткорочни финансијски пласмани износе **4.996** хиљада динара (2023. године **6.130** хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од **3.415** хиљада динара по основу Уговора о накнади за прикључење на месни гасовод, који су склопљени између Предузећа и потрошача, којима се дозвољава одложено плаћање по следећој динамици: 30% накнаде се плаћа одмах по закључења Уговора, а остатак од 70% у 11 једнаких рата.
- потраживања у износу од **1.016** хиљада динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.
- Потраживања од купца у износу од **565** хиљада динара се односе на CG Foods Europe DOO.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	41	33
Текући (пословни) рачуни	48.648	31.667
Благајна	0	0
Остала новчана средства	2	594
Свега:	<u>48.691</u>	<u>32.294</u>

10. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31.децембар 2024. године краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од **1.587** хиљада динара (2023.године 1.278 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове осигурања.

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Државни капитал	646.272	623.604
Повећање расподелом добити	4.753	22.668
Остали основни капитал		
Основни капитал	651.025	646.272

12. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</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	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Актуарски губитак ПС	2.867	2.642
Промене у току године	1.556	225
Свега:	<u>4.423</u>	<u>2.867</u>

У 2024. 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 1.556 хиљада динара.

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Нераспоређени добитак ранијих година	99.658	99.658
Нераспоређени добитак текуће године	36.101	15.842
Свега:	<u>135.759</u>	<u>115.500</u>

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2024. године дугорочна резервисања износе **36.730** хиљада динара (2023. године износе **35.645** 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	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Примљени аванси, депозити и кауције	438	73
Добављачи у земљи	121.746	107.443
Остале обавезе из пословања	724	1.350
Остале краткорочне обавезе	2.371	35.991
Обавезе по основу ПДВ-а	30.918	28.582
Обавезе за порез на добитак	<u>0</u>	<u>0</u>
Свега:	<u>156.197</u>	<u>173.439</u>

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2024. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2024. године предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од **1.550** хиљада динара (2023. године 2.109 хиљаде динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 1.546 хиљада динара, „Елма“ у износу од 4 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 1.550 хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
1. Приходи од продаје робе	1.280.554	1.245.243
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
2. Приходи од продаје производа и услуга	65.167	51.108
3. Остали пословни приходи	322	
Свега (1+2+3):	1.346.043	1.296.351

2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембар 2024. године остали пословни приходи-приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе **322** хиљада динара (2023. године износе **0** динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2024. године набавна вредност продате робе износи **1.094.780** хиљада динара (2023. године **1.070.400** хиљада динара) и односи се на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Трошкови материјала за израду	3.215	2.384
Трошкови осталог материјала (режијског)	705	828
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	153	180
Трошкови горива и енергије	3.011	2.944
Свега:	7.084	6.336

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	104.978	92.827
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.141	15.120
Трошкови накнада по уговору о делу	619	530
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.311	1.296
Остали лични расходи и накнаде	11.320	11.557
Трошкови ангажовања запослених преко омладинске задруге	3.181	2.473
Свега:	<u>138.550</u>	<u>123.803</u>

Остали лични расходи и накнаде у износу од **11.320** хиљада динара односе се на: јубиларне награде за 7 радника (229 хиљ.дин), отпремнине за одлазак у пензију за 3 радника (781 хиљ. дин), новогодишњи, божићни и осмомартовски поклон (4.482 хиљ.дин), додатно добровољно пензијско осигурање (3.622 хиљ.дин); путне трошкове за долазак и одлазак с посла и дневнице за службено путовање (1.708 хиљ.дин), као и солидарне помоћи у случају смрти и дуално образовање (498 хиљ.дин).

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2024. године износе **34.656** хиљаде динара (2023. године 33.124 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 напмени 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 31.12.2024. године расходи од усклађивања имовине - осим финансијске исказани су у износу од нула динара (2023. год.= 0 динара).

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	8.207	6.740
Трошкови услуга одржавања	8.822	12.704
Трошкови закупнина	240	240
Трошкови рекламе и пропаганде	583	1.116
Трошкови осталих услуга	1.123	869
	18.975	21.669

Трошкови транспортних услуга исказани у укупном износу од **8.207** хиљада динара у највећем делу се односе на: ПТТ трошкове.штампања и поделе рачуна за гас (7.388 хиљ.дин), као и трошкове интернета, фиксних и мобилних телефона (819 хиљ.дин.).

Трошкови услуга одржавања исказани у укупном износу од **8.822** хиљада динара у највећем делу се односе на: услуге одржавања мерно регулационих станица (2.702 хиљ.дин); услуге на одржавању возила (1.059 хиљ.дин); одржавање опреме (1.357 хиљ.дин); трошкови баждарења мерача (1.871 хиљ.дин); одржавање пословног простора и остали трошкови одржавања (1.833 хиљ.дин).

9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања на дан 31. децембар 2024. године износе **4.427** хиљада динара (2023. године 8.521 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	
	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	2.610	3.154
Трошкови репрезентације	385	406
Трошкови премије осигурања	2.311	2.152
Трошкови платног промета	1.386	1.125
Трошкови чланарина	80	99
Трошкови пореза	3.956	3.236
Трошкови доприноса	53	34
Остали нематеријални трошкови	5.111	5.515
	15.892	15.721

Трошкови непроизводних услуга исказани у укупном износу од **2.610** хиљада динара у највећем делу се односе на: услуге безбедности на раду, услуге Е-фактура и остало (562 хиљ.дин), одржавање рачунарског система (782 хиљ.дин), трошкови претплате на стручне часописе (652 хиљ.дин), као и трошкови ревизије, ИСО система, стручног образовања, лиценце (614 хиљ.дин.).

Остали нематеријални исказани у укупном износу од **5.111** хиљада динара у највећем делу се односе на: судске таксе и извршитеље (4.129 хиљ.дин), као и на трошкове лиценце за енергетску делатност, стручни часописи, трошкови у вези сусрета дистрибутера (982 хиљ.дин.).

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2024. године финансијски приходи износе **13.478** хиљада динара (2023. године 13.621 хиљада динара) и односе се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 12.856 хиљада динара и камате на орочена средства код банака у износу од 622 хиљаде динара.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2024. године финансијски расходи износе 0 динара (2023. године 18 хиљаде динара).

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
Добици од продаје материјала	551	415
Наплаћена отписана потраживања	40.591	35.434
Вишкови по попису основног материјала	7	17
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи	1.070	848
Свега	<u>42.219</u>	<u>36.714</u>

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од **40.591** хиљада динара односе се на наплаћена потраживања отписана ранијих година.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	15	18
Мањкови	6	32
Расходи по основу директних отписа потраживања	9.282	6.891
Остали непоменути расходи	23	2.504
Расходи материјала	512	61
	<u>9.838</u>	<u>9.506</u>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од **9.282** хиљаде динара и односе се на отпис законске затезне камате Јавном предузећу „Стамбено“, Рума, а по основу Одлуке бр.387.1 од 05.09.2024. године у износу од 4.872 хиљада динара, Одлуке бр.41.1 од 27.01.2025. године у износу од 4.290 хиљада динара и директног отписа у износу од 120 хиљада динара Одлуком НО број 58.1.2 од 31.01.2025. 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 31.12.2024. године износе **37.291** хиљада динара и односе се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи а по основу Одлуке бр.58.1.2 од 31.01.2025. године.

16. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
1. Добитак из редовног пословања	40.247	16.981
2. Исправка грешака из ранијих година		
3. Добитак пре опорезивања (1+2)	40.247	16.981
4. Порески расходи периода	(8.168)	(5.552)
5. Одложени порески приходи периода	4.022	4.413
6. Нето добитак (3-4+5):	<u>36.101</u>	<u>15.842</u>

СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће има 1 судски спор у коме се појављује као туженик. Износ не представља материјално значајну вредност.

ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАНА БИЛАНСА

Приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2024. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2025. године до 31.01.2025. 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 31.12.2024. године.

ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2024. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

вд директора

Зоран Неговановић