

**PRIVREDNO DRUŠTVO JP "GAS RUMA",
RUMA**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

Beograd, 23. jun 2020. godine

PRIVREDNO DRUŠTVO JP "GAS RUMA",
RUMA

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

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



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima finansijski položaj Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Gas Ruma", Ruma na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji

Osnova za mišljenje

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koja je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana 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 entitet 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 vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 23. jun 2021. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Srđan Cvetković

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

BILANS STANJA
na dan 31.12.2020. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Na po me na	Tekuća godina	Iznos	
					Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		544,428	530,435	521,674
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1			
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005				
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	539,756	524,738	515,094
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011		583	583	583
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	2	465,164	456,834	452,346
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	2	69,588	65,044	60,157
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	2	682	682	665
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	2	3,739	1,595	1,343
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04 osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	3	142	142	161
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	3	142	142	161
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	4	4,530	5,555	6,419
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				

054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041	4	4,530	5,555	6,419
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042	5	6,620	3,751	2,779
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		297,271	312,658	322,347
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	6	57,821	20,402	13,361
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045		17,965	19,266	12,559
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048		544	563	565
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050		39,312	573	237
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7	145,885	173,703	183,005
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	7	145,885	173,703	183,005
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	8	255	912	227
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		3,912	3,009	2,977
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065	9	3,912	3,009	2,977
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	10	83,932	104,998	112,570
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	11	4,456	8,760	9,126
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	11	1,010	874	1,081
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		848,319	846,844	846,800
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072		253	313	396

	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		749,006	714,371	712,274
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	577,784	542,484	542,484
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	12	577,784	542,484	542,484
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadržani udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410				
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	13	4,267	4,267	4,267
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414				
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416	14	2,623	2,455	1,637
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	15	169,578	170,075	167,160
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	15	99,658	119,909	99,658
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	15	69,920	50,166	67,502
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		24,968	21,165	16,696
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16	24,968	21,165	16,696
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	16	24,968	21,165	16,696
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430				
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	41 II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441				
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	17	74,345	111,308	117,830
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				

427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449				
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	17	603	603	603
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	47,226	88,635	93,482
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	17	47,226	88,635	93,482
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	17	2,501	2,761	2,883
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	17	14,286	18,900	19,192
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461		9,729	409	1,670
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462				
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		848,319	846,844	846,800
89	G. VANBILANSNA PASIVA	0465	18	253	313	396

Ruma,
dana 05.05.2021. godine



Zakonski zastupnik

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

BILANS USPEHA

u periodu 01.01. - 31.12.2020. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		848,485	894,037
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	1	808,210	855,524
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	1	808,210	855,524
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	1	40,247	38,005
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	1	40,247	38,005
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	2	28	508
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017			
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		758,494	851,460
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	3	625,104	720,250
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	4	4,528	2,843
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	4	1,740	1,830
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	5	84,800	80,439

53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	7	12,665	12,800
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	6	17,107	16,729
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	6	4,518	4,361
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	7	8,032	12,208
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		89,991	42,577
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	8	7,099	10,482
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038	8	7,099	10,482
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039			
56	D. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	9	20	17
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	9	20	17
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047			
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048		7,079	10,465
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049			
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050			
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	11	21,677	3,246
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	10	3,839	2,546
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	11	843	898
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		78,389	51,444
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056	12		
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			

	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	12	78,389	51,444
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	12	11,338	2,250
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062	12	2,869	972
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	12	69,920	50,166
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

Ruma,
dana 05.05.2021. godine



Zakonski zastupnik

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. - 31.12.2020. 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 1064)	2001	12	69,920	50,166
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2003			
	а) повећање ревалоризационих резерви	2004			
	б) смањење ревалоризационих резерви				
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	2005			
	а) добици	2006	14	168	818
	б) губици				
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	2007			
	а) добици	2008			
	б) губици				
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава	2009			
	а) добици	2010			
	б) губици				
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања	2011			
	а) добици	2012			
	б) губици				
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање	2013			
	а) добици	2014			
	б) губици				
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока	2015			
	а) добици	2016			
	б) губици				
337	4. Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		168	818
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		168	818
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		69,752	49,348
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Рума,
дана 05.05.2021. године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. - 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	996,110	1,020,859
1. Продаја и примљени аванси	3002	985,178	1,007,838
2. Примљене камате из пословних активности	3003	7,099	10,482
3. Остали приливи из пословних активности	3004	3,833	2,539
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	950,841	955,964
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	780,961	781,695
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	84,800	83,132
3. Плаћене камате	3008	20	17
4. Порез на добитак	3009	2,063	4,680
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	82,997	86,440
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	45,269	64,895
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1,009	884
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1,009	884
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	32,228	26,100
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	32,228	26,069
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		31
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	31,219	25,216
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	35,116	47,251
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		

5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	35,116	47,251
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	35,116	47,251
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	997,119	1,021,743
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1,018,185	1,029,315
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	21,066	7,572
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	104,998	112,570
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	83,932	104,998

У Рума,
дана 05.05.2021. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. - 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										АОП	АОП	Губитак	АОП	Окупљене сопствене акције
		АОП	Основни капитал	АОП	Уплатени а неуплатљени капитал	АОП	Резерве	АОП	35	АОП	047 и 237					
1	Почетно стање на дан 01.01.2019		3		4		5				7					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019				4037		4055					4073	
	б) потражни салдо рачуна	4002	542,484	4020			4,267	4038		4056					4074	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика															
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021				4039		4057					4075	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022				4040		4058					4076	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019															
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023				4041		4059					4077	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	542,484	4024			4,267	4042		4060					4078	
4	Промене у претходној 2019 години															
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025				4043		4061					4079	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026				4044		4062					4080	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2019															
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027				4045		4063					4081	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	542,484	4028			4,267	4046		4064					4082	
6	рачуноводствених политика															
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029				4047		4065					4083	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030				4048		4066					4084	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020															
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031				4049		4067					4085	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	542,484	4032			4,267	4050		4068					4086	
8	Промене у текућој 2020 години															
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033				4051		4069					4087	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	35,300	4034				4052		4070					4088	
9	Стање на крају текуће године 31.12.2020															
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035				4053		4071					4089	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	577,784	4036			4,267	4054		4072					4090	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата					
		34		330		331		332		333	
		АОП	Нераспо- ређени добитак	АОП	Резерви- зационе резерве	АОП	Актуарски добити или губици	Добити или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	Добити или губици по основу у осталом добитку или губитку примдружених друштва	
1			8		9		10	11		12	
1	Почетно стање на дан 01.01.2019										
	а) дуговни салдо рачуна	4091		4109		4127	1,637		4145	4163	
	б) потражни салдо рачуна	4092	167,160	4110		4128			4146	4164	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4093		4111		4129			4147	4165	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4094		4112		4130			4148	4166	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4095		4113		4131	1,637		4149	4167	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4096	167,160	4114		4132			4150	4168	
4	Промене у претходној 2019 години										
	а) промет на дуговној страни рачуна	4097	47,251	4115		4133	818		4151	4169	
	б) промет на потражној страни рачуна	4098	50,166	4116		4134			4152	4170	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2019										
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4099		4117		4135	2,455		4153	4171	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4100	170,075	4118		4136			4154	4172	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4101		4119		4137			4155	4173	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4102		4120		4138			4156	4174	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4103		4121		4139	2,455		4157	4175	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4104	170,075	4122		4140			4158	4176	
8	Промене у текућој 2020 години										
	а) промет на дуговној страни рачуна	4105	70,417	4123		4141	168		4159	4177	
	б) промет на потражној страни рачуна	4106	69,920	4124		4142			4160	4178	
9	Стање на крају текуће године 31.12.2020										
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4107	497	4125		4143	2,623		4161	4179	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4108	169,578	4126		4144			4162	4180	

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата							Укупан капитал [Σ(ред. 16 кол. 3 до кол. 15) - Σ(ред. 1а кол. 3 до кол. 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред. 1а кол. 15) - Σ(ред. 16 кол. 3 до кол. 15)] ≥ 0
		334 и 335		336		337					
		АОП	Добити или губити по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добити или губити по основу хеџинга новчаног тока	АОП	Добити или губити по основу ХОВ расположиви х за продају				
							13	14			
1	Почетно стање на дан 01.01.2019										
1	а) дуговни салдо рачуна	4181		4199		4217					
	б) потражни салдо рачуна	4182		4200		4218			4235	712,274	4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4183		4201		4219			4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4184		4202		4220					
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4185		4203		4221			4237	712,274	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4186		4204		4222					
4	Промене у претходној 2019 години										
	а) промет на дуговној страни рачуна	4187		4205		4223			4238	2,097	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4188		4206		4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.2019										
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4189		4207		4225			4239	714,371	4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4190		4208		4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4191		4209		4227			4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4192		4210		4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020										
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4193		4211		4229			4241	714,371	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4194		4212		4230					
8	Промене у текућој 2020 години										
	а) промет на дуговној страни рачуна	4195		4213		4231			4242	34,635	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4196		4214		4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12.2020										
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4197		4215		4233			4243	749,006	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4198		4216		4234					

Рума,
дана 05.05.2021. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Законски заступник



НАПОМЕНЕ ЈП "ГАС-РУМА", РУМА
ЗА 2020. ГОДИНУ

Рума, мај 2021. 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 2019.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 | 200-2391880101889-90 |
| • Раиффеисен банк | рачун број | 265-2011310001214-05 |

Предузеће је на основу Закона о рачуноводству у 2020. години разврстано у мало предузеће.

Предузеће је дана 31.12.2020. запошљавало 40 радника.

Лице овлашћено за заступање без ограничења ЈП "ГАС-РУМА" Рума је Драган Косановић, дипл. инжењер за предузетни менаџмент, директор који је уписан код Агенције за привредне регистре у Београду, дана 14.09.2020. године под бројем Решења БД.64318/2020.

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

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

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

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељак 38 Презентација финансијских извештаја – Начело сталности пословања – МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

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

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

У складу са одредбама Одељка 32.9 МСФИ за МСП - Догађаји после извештајног периода ове финансијске извештаје одобрило је за издавање Руководство ЈП „Гас-Рума“, Рума дана 05.05.2021. године и исте је потписао Драган Косановић, Законски заступник.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

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

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

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

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

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корсиног века употребе, прописане интерним актом Предузећа. Основица за амортизацију нематеријалних

улагања је набавна вредност. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

3.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

Некретнине, постројења и опрема (Одељак 17.2 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП), су дефинисане као материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи производа или за испоруке добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, за које се очекује да ће се користити 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 попуста и рабата;
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који то очекује руководство;
- иницијалну процену демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

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

Након почетног признавања као средства, некретнине постројења и опрема се евидентирају по њиховој ревалоризованој вредности која представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадно акумулиране губитке због умањења вредности. Учесталост 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 књиговоствена вредност средства повећава као резултат ревалоризације, то повећање се приписује директно капиталу – ревалоризационим резервама. Међутим повећање се приписује као приход у билансу успеха до оног износа до којег се сторнира ревалоризационо смањење истог средства које је претходно признато као расход у билансу успеха.

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

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

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

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

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

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

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

3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

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

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

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља 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. Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравњања, ванпарничног поравњања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ.

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

3.6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

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

3.7. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

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

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

3.8. КАПИТАЛ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

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

3.10. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

3.11.ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

3.12 КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

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

Краткорочне обавезе се признају у билансу стања:

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

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

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

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

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

3.13. ПРИХОДИ

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

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

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

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

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

3.14. РАСХОДИ

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

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

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

3.15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

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

3.16. НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

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

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

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

У извештајном периоду за 2020. годину, није било материјално значајних грешака.

3.17. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

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

Након дана одобравања није било ни корективних ни некорективних догађаја.

3.18. ИЗЛОЖЕНОСТ ДРУШТВА РИЗИЦИМА

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

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

БИЛАНС СТАЊА**1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Остала нематеријална улагања	У хиљадама динара Аванси за нематеријална улагања	Укупно
<u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u>			
Стање 01. јануара 2020. године	2.830		2.830
Директна повећања у току године			
Стање 31. децембра 2020. године	2.830		2.830
<u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u>			
Стање 01. јануара 2020. године			
Амортизација текуће године	2.830		2.830
Стање 31. децембра 2020. године	2.830		2.830
Садашња вредност 31. децембра 2020. године	0		0
Садашња вредност 31. децембра 2019. године	0		0

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Poljop.i ostalo zemljište	Grad. zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na početku godine	15	568	694.231	111.822	682	1.595	808.913
Korekcije po početnom stanju							
Direktna povećanja u toku godine						32.229	32.229
Rashodovanje, prodaja i otuđenja sredstava				-764			-764
Prenos sa investicija u toku			19.399	10.714		-30.085	28
Usklađivanje sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine	15	568	713.630	121.772	682	3.739	840.406
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na početku godine			237.397	46.778			284.175
Korekcije po početnom stanju							
Amortizacija tekuće godine			11.069	6.039			17.108
Ispravka vrednosti u rashodov. i prodatim sredstvima				-633			-633
Usklađivanja sa fer vrednošću							
Stanje na kraju godine			248.466	52.184			300.650
Sadašnja vrednost 31.12.2020.	15	568	465.164	69.588	682	3.739	539.756
Sadašnja vrednost 31.12.2019.	15	568	456.834	65.044	682	1.595	524.738

Током 2020. 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 31.12.2020. године 7.776 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, а у 2020. години **27.804,75** динара. . Вредност опреме је на основу Одлуке Надзорног одбора увећана за поменути износ и прокњижено у књигама под 31.12.2020. године.

Предузеће је у току 2020. године извршило улагања у гасоводе на територији општине Рума у износу од 19.399 хиљаде динара, улагања у опрему у износу од 10.714 хиљаду динара, која се односе на набавку теретног возила, машине за заваривање, набавку мерача и др.

Такође је, Одлуком Надзорног одбора, под 31.12.2020. године прокњижен износ од 130.766,21 динара на терет расхода, због замене дотрајалих преузетих мерних уређаја.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2020. године износе 142 хиљаде динара (2019. године 142 хиљада динара) и односе се на средства солидарне стамбене изградње у износу од 142 хиљаде динара.

4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Износ од 4.530 хиљада динара на рачуну 056 – дугорочна потраживања састоји се од потраживања од купца „Сремпут“ АД Рума у износу од 4.454 хиљада динара и купца "Пупин Телеком" А.Д. Београд где је износ од 76 хиљада динара прекњижен са рачуна 204 – потраживања од купаца на основу Решења Привредног суда у Београду о усвајању унапред припремљеног плана реорганизације предлагача "Пупин Телеком" А.Д. Београд.

5. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На дан 31. децембар 2020. године одложена пореска средства износе 6.620 хиљада динара, а резултат је разлика између садашње књиговодствене вредности основних средстава и неотписане вредности основних средстава, исказане по пореским прописима.

6. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Основни материјал и сировине у складишту	17.963	19.264
Резервни делови	2	2
Ситан инвентар и ауто гуме	2.971	2.883
Минус: Исправка вредности ситног инвентара и ауто гума	(2.971)	(2.883)
1. Залихе материјала	17.965	19.266
Роба у малопродаји	544	563
2. Залихе робе	544	563
Дати аванси за залихе и услуге	39.942	1.203
Минус: Исправка вредности датих аванса	(630)	(630)
3. Дати аванси	39.312	573
Свега (1+2+3):	57.821	20.402

7. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Купци у земљи	186.062	195.439
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(40.177)	(21.736)
Потраживања по основу продаје и друга потраживања	145.885	173.703

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са својим купцима на дан 31.12.2020. године, при чему је констатовано да предузеће има неусаглашена потраживања са купцима у земљи у износу од 498 хиљада динара.

8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживање на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 255 хиљаде динара (2019. године 912 хиљада динара) .

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Потраживања од радника	1	1
Више плаћен порез на имовину ИРИГ	4	4
Више плаћен допринос за здравство	7	7
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	10	86
Енергетски заштићени купци	71	69
ПП полиција - таксе	65	65
Више плаћен порез на добит	0	499
Остала краткорочна потраживања	97	181
Свега:	255	912

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан 31. децембар 2020. године краткорочни финансијски пласмани износе 3.912 хиљада динара (2019. године 3.009 хиљада динара) и односе се на:

- потраживања у износу од 3.062 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 850 хиљаде динара за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, дат запосленима на рок отплате од шест месеци.

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	11	18
Текући (пословни) рачуни	24.013	23.842
Благајна	0	
Остала новчана средства	59.908	81.138
Свега:	83.932	104.998

11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
1. Порез на додату вредност	4.456	8.760
2. Активна временска разграничења	1.010	874
Свега (1+2):	5.466	9.634

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Државни капитал	577.784	542.484
Повећање расподелом добити		
Остали основни капитал		
Основни капитал	577.784	542.484

13. ЗАКОНСКЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Законске резерве	4.267	4.267
Промене у току године		
Резерве које могу да се користе за пов.осн. капитала		
Свега:	4.267	4.267

14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИТЦИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Актуарски губитак ПС	2.455	1.637
Промене у току године	168	818
Свега:	2.623	2.455

У 2020. 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 168 хиљада динара.

15. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Нераспоређени добитак ранијих година	99.658	119.909
Нераспоређени добитак текуће године	69.920	50.166
Свега:	169.578	170.075

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На дан 31. децембар 2020. године дугорочна резервисања износе 24.968 хиљада динара (2019. године износе 21.165 хиљада динара) и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. Исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених извршено је на основу актуарског извештаја.

17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	603	603
Добављачи у земљи	47.226	88.635
Остале краткорочне обавезе	2.501	2.761
Обавезе по основу ПДВ-а	14.286	18.900
Обавезе за остале порезе	9.729	409
Свега:	74.345	111.308

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са својим добављачима на дан 31.12.2020. године, при чему је констатовано да предузеће нема неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

18. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

На дан 31. децембар 2020. године Предузеће је исказало у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви износи од 253 хиљада динара (2019. године 313 хиљада динара). Ванбилансна актива односи се на туђу робу која се налази код Предузећа и то: "Цим гас", Суботица у износу од 249 хиљада динара, „Елма“ у износу од 4 хиљада динара.

По истом основу исказане су обавезе у оквиру Ванбилансне пасиве у износу од 253 хиљада динара.

БИЛАНС УСПЕХА

1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	808.210	855.524
1. Приходи од продаје робе	808.210	855.524
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	40.247	38.005
2. Приходи од продаје производа и услуга	40.247	38.005
Свега (1+2):	848.457	893.529

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

На дан 31. децембар 2020. године приходи од премија, субвенција, донација и дотација износе 28 хиљада динара (2019. године износе 508 хиљаду динара) и односе се на преузете мерне уређаје од грађана у вредности од 28 хиљаде динара.

3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На дан 31. децембар 2020. године набавна вредност продате робе износи 625.104 хиљада динара (2019. године 720.250 хиљада динара) и односи се на набавну вредност продатог природног гаса.

4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	1.843	2.030
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.520	697
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	165	116
Трошкови горива и енергије	1.740	1.830
Свега:	6.268	4.673

5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	63.219	58.606
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.533	11.210
Трошкови накнада по уговору о делу	350	363
Трошкови накнада члановима Надзорног и надзорног одбора	1.321	1.323
Остали лични расходи и накнаде	8.377	8.937
Свега:	84.800	80.439

6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2020. године износе 17.107 хиљаде динара (2019. године 16.729 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:

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

Тошкови резервисања на дан 31. децембар 2020. године износе 4.518 хиљада динара (2019. године 4.361 хиљада динара) и односе се на резервисања по основу актуарског извештаја – резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара		
31. децембар		
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	1.358	1.404
Трошкови транспортних услуга	3.187	3.322
Трошкови услуга одржавања	5.709	6.054
Трошкови закупнина	240	240
Трошкови рекламе и пропаганде	1.498	1.498
Трошкови осталих услуга	673	282
1. Трошкови производних услуга	12.665	12.800
Трошкови непроизводних услуга	2.365	2.733
Трошкови репрезентације	266	430
Трошкови премије осигурања	1.685	1.627
Трошкови платног промета	764	689
Трошкови чланарина	125	117
Трошкови пореза	2.187	2.279
Трошкови доприноса	13	4
Остали нематеријални трошкови	627	4.329
2. Нематеријални трошкови	8.032	12.208
Свега (1+2):	20.697	25.008

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На дан 31. децембра 2020. године финансијски приходи износе 7.099 хиљаде динара (2019. године 10.482 хиљаде динара) и односе се на приходе по основу затезних камата за доспела потраживања од купаца гаса у износу од 5.864 хиљаде динара и камате на орочена средства код банака у износу од 1.235 хиљада динара.

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На дан 31. децембар 2020. године финансијски расходи износе 20 динара (2019. године 17 хиљада динара).

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара		
31. децембар		
	2020.	2019.
Добици од продаје материјала	245	249
Наплаћена отписана потраживања	3.206	1.425
Вишкови по попису основног материјала	6	8
Приходи од смањења обавеза		
Остали непоменути приходи	382	864
Свега	3.839	2.546

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	131	220
Мањкови	10	7
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	30
Остали непоменути расходи	377	626
Расходи материјала	325	15
1. Остали расходи	843	898
2. Обезвређење потраживања	21.677	3.246
Свега (1+2):	22.520	4.144

12. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2020.	2019.
1. Добитак из редовног пословања	78.389	51.444
2. Исправка грешака из ранијих година		
3. Добитак пре опорезивања (1+2)	78.389	51.444
4. Порески расходи периода	(11.338)	(2.250)
5. Одложени порески приходи периода	2.869	972
6. Нето добитак (3-4+5):	69.920	50.166

СУДСКИ СПОРОВИ

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

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзакључних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.12.2020. године, узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса, тј. од 01. јануара 2021. године до 28.01.2021. 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 31.12.2020. године.

Финансијске извештаје за 2020. годину директор ЈП „Гас-Рума“ дана 05.05.2021. године одобрио је за издавање и достављање надлежним институцијама.

ЈП „Гас-Рума“ у пословној 2020. години није имало никакве пословне трансакције са зависним и осталим повезаним правним лицима.

 Директор
Драган Косановић