



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „НОВИ САД-ГАС“ ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО,
НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



Број: 400-331/2021-06/7
Београд, 14. октобар 2021. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА “НОВИ САД-ГАС“ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ	13
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА “НОВИ САД-ГАС“ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ	91



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад за 2020. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад, на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину више исказало активна временска разграничења за 53.918 хиљада динара, губитак текуће године за 206.625 хиљада динара и дугорочна резервисања за 51.466 хиљада динара, а мање потраживања за 35.648 хиљада динара и губитак ранијих година за 173.429 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо аванса за нематеријалну имовину од 3.542 хиљада динара и аванса за некретнине, постројења и опрему од 40.278 хиљада динара исказало плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 43.820 хиљада динара. Такође, уместо потраживања за камате у износу од 4.327 хиљада динара, исказана су потраживања од купаца у земљи.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству¹ из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 3.971.629 хиљада динара и прихода од активирања учинака од 100.489 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардима, јер нису обелодањени подаци који се односе на неусаглашене обавезе за примљене авансе у износу од 15.018 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је

¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 – др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009.



детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Капитал у пословним књигама Друштва у износу од 133.772 хиљаде динара није усклађен са капиталом регистрованим у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, где је уписан капитал у власништву Републике Србије у износу од 4.371.141 хиљаду динара.

2) На дан 31. децембра 2020. године, краткорочне обавезе Друштва износе 19.523.614 хиљада динара и веће су од обртне имовине која износи 1.240.217 хиљада динара, за 18.283.397 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало акумулирани губитак у износу од 15.449.749 хиљада динара, од чега губитак изнад висине капитала износи 14.319.379 хиљада динара. Овакво стање указује да постоји материјално значајна неизвесност у вези са способношћу Друштва да настави пословање.

У циљу обезбеђења услова за наставак пословања и редовног измирења својих обавеза, Друштво је обелоданило планове за отклањање неизвесности у вези са начелом сталности пословања у Напомена уз финансијске извештаје за 2020. годину.

3) Већина дистрибутивно гасних мрежа (ДГМ) на подручју пет локалних самоуправа у дужини од 2.108 км и вредности од 2.003.305 хиљада динара, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСП) и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија



спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. октобар 2021. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откритених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1) Друштво је у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге у земљи, евидентирало и плаћене авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 40.278 хиљада динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 3.542 хиљаде динара, због чега је преценило рачун плаћених аванса за залихе и услуге у земљи у износу од 43.820 хиљада динара, а потценило авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 40.278 хиљаде динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 3.542 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5 став 9 и чланом 6 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁵. (Напомена 2.2.1.3.3.)

2) Друштво није, на дан 31. децембра 2020. године, извршило исправку потраживања за нефактурисане радове у износу од 53.918 хиљада динара из ранијих година, што није у складу са параграфом 97 и 101 МСФИ Приходи од уговора са купцима, због чега је преценило активна временска разграничења и потценило губитак ранијих година за износ од 53.918 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.9.)

3) Друштво је у оквиру потраживања од купаца, евидентирало и потраживања од купаца за камате у износу од 4.327 хиљада динара што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.4.)

4) Друштво је извршило резервисање за судске спрове у износу од 51.466 хиљада динара, по основу потраживања предузећа „НИС Газпром Нефт“ из 2002. године, а за која потраживања Друштво нема доказ да се води судски спор. Такође, за наведена потраживања је наступила општа застарелост у 2013. години, у складу са чланом 371 Закона о облигационим односима⁶, због чега изражавамо резерву на исказану вредност дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 51.466 хиљада динара у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена 2.2.1.12.)

5) Друштво је на рачуну расхода камата евидентирало износ од 119.511 хиљада динара, по основу неблаговременог плаћања јавних прихода из ранијих година (2017.-2019. година), што није у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Због тога је Друштво преценило расходе камата текућег периода за износ од 119.511 хиљада динара, односно губитак текуће године, а потценило губитак ранијих година за наведени износ. (Напомена 2.2.2.4.)

6) Друштво није кориговало износ извршеног обезвређења (индиректног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређена потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (28. јун 2021. године), што није у складу са параграфом 8 МРС 10 Догађаји након извештајног периода, због чега је преценило исправку вредности потраживања од купаца, односно потценило потраживања у износу од 35.648 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.6.)

⁴ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2020

⁶ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020.



ПРИОРИТЕТ 2⁷

7) Друштво није у 2020. години, нити у ранијем периоду донело Стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, којом се утврђују ризици, политика управљања ризицима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што је за последицу имало да су у појединим сегментима пословања утврђене слабости у функционисању интерних контрола, као и не спровођење интерних контролних поступака ради обезбеђивања контроле података у свим сегментима пословања. (Напомена 2.1.)

8) Друштво је на основу одлуке Надзорног одбора којом је усвојена процена апроксимативне вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2019. године, од стране овлашћеног проценитеља, у пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године исказало ефекте ове процене. Наведена процена, према извештају проценитеља, извршена је на основу процене адекватног дела-узорка гасоводног система, према стандардима ЈП „Србијас“ Нови Сад и није базирана на постојећим аналитичким евиденцијама некретнина, постројења и опреме.

Осим тога, проценом није обухваћена раније исказана имовина, односно улагања, у пословним књигама Друштва у дистрибутивну мрежу и преузете гасне прикључке на територији општине Бачка Паланке у вредности од 743.599 хиљада динара, који су искњижени из пословних књига на терет резултата, а за које постоји документација о извршеним улагањима Друштва.

Поред наведеног, Друштво није у 2020. години у потпуности спровело попис и усаглашавање помоћне евиденције и стварног стања некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹. Друштво је отпочело са спровођењем ванредног пописа гасних прикључака и мерно регулационих станица, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 3.971.629 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2.)

9) Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 56.688 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2.)

⁷ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2021

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2020



10) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје износ неусаглашених обавеза за примљене авансе најмање у износу од 15.018 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.14.)

11) Друштво нема успостављен систем обрачуна трошкова и учинака за гасне прикључке и друге нестандартне услуге којим би се утврдила одговарајућа цена коштања тих радова и услуга, а за обрачун трошкова типских прикључака користи одобрене цене из 2008. године, које нису годишње ажуриране до краја 2020. године. На основу презентоване документације, није могуће идентификовати све трошкове настале у вези изградње прикључака и исте повезати са исказаним приходима од активирања учинака и робе.

Због тога што није презентована веродостојна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, изражавамо резерву на исказане приходе од активирања учинака и робе у износу од 100.489 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

12) У Друштву није успостављена интерна ревизија, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹. (Напомена 2.1.)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Напомена 2.1.- Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да изврши попис и усаглашавање помоћних евиденција и стварног стања некретнина, постројења и опреме, као и одговарајуће процене некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 36 Умањење вредности имовине, као и обелодањивања у вези са проценом, у складу са МСФИ 13 Одмеравање фер вредности. (Напомена 2.2.1.2.- Препорука број 3)

3) Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2.- Препорука број 4)

4) Препоручујемо Друштву да спроведе поступак усаглашавања за примљене авансе за услуге израде прикључака, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својом пословним књигама и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе. (Напомена 2.2.1.14.- Препорука број 5)

¹⁰ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



5) Препоручујемо Друштву да успостави информациони систем за обрачун трошкова и учинака и праћење цене коштања гасних прикључака, цене коштања својих услуга, изградње енергетских објеката и праћења трошкова одржавања, који ће бити интегрисан са рачуноводственим информационом системом, као и да утврди и донесе одговарајуће нормативе који се користе код утврђивања висине трошкова прикључења и за друге нестандартне услуге и интегрише их у информациони систем за обрачун трошкова и учинака. (Напомена 2.2.2.2.2.- Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 3

6) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему¹² и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 2)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност плаћених аванса за услуге у земљи у износу од 43.820 хиљада динара, а повећана вредност аванса за некретнине, постројења и опрема у износу од 40.278 хиљада динара и аванса за нематеријалну имовину у износу од 3.542 хиљаде динара, налогом за књижење број 2723/21 од 02. августа 2021. године.

2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност потраживања од купаца у земљи у износу од 4.327 хиљада динара, а повећана вредност потраживања за камате у износу од 4.327 хиљада динара, налогом за књижење број 2760/21 од 04. августа 2021. године.

3) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност потраживања за нефактурисани приход на рачуну активна временска разграничења у износу од 53.918 хиљада динара, а повећана вредност губитка текуће године у износу од 53.918 хиљада динара, налогом за књижење број 2726/1 од 02. августа 2021. године.

4) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 51.466 хиљада динара и смањена вредност губитка из ранијих година у износу од 51.466 хиљада динара, налогом за књижење број 2725/21 од 02. августа 2021. године.

5) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност губитка текуће године у износу од 119.511 хиљада динара, а повећана вредност губитка ранијих година у износу од 119.511 хиљада динара, налогом за књижење број 2724/21 од 03. августа 2021. године.

6) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност исправке потраживања од купаца у износу од 35.648 хиљада динара и смањен губитак текуће године у износу од 35.648 хиљада динара, налогом за књижење број 2719/21 од 03. августа 2021. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Привредно друштво „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 2018/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.



институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Привредно друштво „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откритених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће. Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откритене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „НОВИ
САД-ГАС“ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО, НОВИ
САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	29
2.1. Интерна финансијска контрола	29
2.2. Финансијски извештаји	34
2.2.1. Биланс стања.....	34
2.2.2. Биланс успеха.....	67
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	89
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	89
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	89
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	89
2.2.7. Потенцијалне обавезе	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво „Нови Сад-Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту: Друштво), је организовано као друштвено предузеће и уписано је у Регистар Агенције за привредне регистре 11. јула 2005.године по решењу број 55326/2005.

Седиште Друштва је у Новом Саду, ул. Теодора Мандића 21. Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству Друштво је разврстано у средње правно лице.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта друштвеног предузећа „Нови Сад-Гас“ д.о.о., Нови Сад, број 023-2589/2020-2 од 28. марта 2020. године ово предузеће се организује као друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије.

Основни капитал према процени вредности имовине и капитала сачињене од стране „Expert team“ д.о.о., Нови Сад, на дан 31. децембар 2019. године износи 4.371.140.991,61 динара.

Влада Републике Србије закључаком број: 119-2986/2020 од 16. априла 2020. године, за представника Републике Србије као оснивача, Владе Републике Србије и Скупштине Друштва, одређује Душана Бајатовића.

Решењем АПР-а БД 28147/2020 од 28. априла 2020. године, промењена је правна форма из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу.

Овим решењем је такође извршена промена износа основног капитала књижењем новчаног улога у висини од 39.852 хиљада динара и уписом неновчаног капитала од 4.374.141 хиљаде динара у власништву Републике Србије.

Друштво се бави дистрибуцијом природног гаса. Регистрована претежна делатност Друштва је дистрибуција гасовитих горива гасоводом, под шифром 3522.

Поред тога Друштво се бави и другим делатностима и пословима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању:

- изградњом гасовода, мернорегулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација,
- пројектовањем гасоводних система и
- продајом гасне опреме

Матични број Друштва је 08101132. Порески идентификациони број је 100235843.

Органи Друштва су: Скупштина, Управни одбор и директор.

На дан биланса стања Друштво је имало 97 запослених радника (2019. године: 95 запослених).

Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује / као велико правно лице у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"),



Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”), Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“IFRIC”), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ” или “Одбор”), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 26. децембра 2019. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране ИФРИЦ до јануара 2018. године. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4980/219-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

Друштво је финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.

Нови или измењени МСФИ и тумачења стандарда издати након јануара 2018. године нису примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

У складу са наведеним, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате даље у тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва дана 28. јуна 2021. године.



Финансијски извештаји Друштва састављени су у циљу поштовања законских захтева. Друштво има законску обавезу да ангажује независног ревизора да изврши ревизију финансијских извештаја. Обим ревизије обухвата финансијске извештаје у целини и не пружа уверавање по било којој појединачној позицији, рачуну или трансакцији. Финансијски извештаји који су били предмет ревизије нису намењени за употребу било које стране у сврху доношења одлука увези са власничким трансакцијама, трансакцијама финансирања или било којим другим специфичним наменама које се односе на Друштво. Сходно томе, корисници финансијских извештаја који су били предмет ревизије не треба да се ослањају искључиво на финансијске извештаје, већ би требало да пре одлучивања предузму и друге поступке за специфичне намене.

Примена нових МСФИ

Следеће измене постојећих стандарда, које су ступиле на снагу, нису имале материјално значајан утицај на финансијске извештаје:

- Измене и допуне Концептуалног оквира финансијског извештавања (објављене марта 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција пословања – Измене и допуне МСФИ 3 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција материјалности – Измене и допуне МРС 1 и МРС 8 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Реформа рејтинга каматне стопе – измене и допуне МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 (објављене септембра 2019. године и на снази за годишње периоде које почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству Друштва уређена је организација рачуноводства.

Друштво врши обраду података на рачунару и сходно томе је дужно да користи рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

На нивоу Друштва обављају се следећи рачуноводствени послови:

- вођење пословних књига (дневник, главна књига и помоћне књиге),
- састављање и достављање финансијских извештаја,
- састављање и достављање извештаја о пословању,
- припрема података за састављање економског дела извештаја за потребе Агенције за енергетику Републике Србије,
- састављање и достављање финансијских и других извештаја за Владу Републике Србије и надлежна министарства,
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних евиденција и обрачуна,
- благајничко пословање,
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- обрачун и плаћања по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,



- наплате и плаћања преко динарских и девизних рачуна Друштва,
- рачуноводствени надзор и контроле,
- рачуноводствено планирање и информисање .

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода друштва.

Кључне рачуноводствене политике:

Признавање прихода од уговора са купцима

Друштво признаје приход од продаје гаса и других производа и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеној тачки у времену и накнада постаје безусловна јер је само потребно да прође одређено време пре него што доспе на наплату.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за повраћаје, рабате и попусте.

МСФИ 15 успоставља јединствен и свеобухватан модел за рачуноводствено обухватање прихода по основу уговора са купцима. Ступањем на снагу МСФИ 15 замењује претходно важећа упутства за признавање прихода у МРС 18 Приходи, МРС 11 Уговори о изградњи и њиховим тумачењима.

Основно начело МСФИ 15 је да ентитет треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одржава накнаду на коју ентитет очекује да стекне право у замену за пренете добра и услуге, односно уводи се приступ признавања прихода од 5 корака:

- Корак 1: Идентификовати уговор(е) са купцем;
- Корак 2: Утврдити обавезе извршења из уговора;
- Корак 3: Утврдити цену трансакције;
- Корак 4: Распоредити цену трансакције на обавезе извршења из уговора; и
- Корак 5: Признати приходе када ентитет испуни (или док испуњава) обавезу извршења.

Према МСФИ 15 ентитет признаје приход када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је ‘контрола’ над добрима или услугама у основи конкретне обавезе извршења пренета на купца.

Друштво је применило МСФИ 15 без ретроспективног метода преласка на примену стандарда, при чему је задржало презентацију износа који се односе на претходне године у складу са претходно важећим стандардима.



Порези и накнаде по основу продаје

Приходи не укључују износе прикупљене у име пореских власти - порези на додатну вредност (ПДВ).

(а) Приход од продаје производа и услуга

Друштво обавља услуге и израду производа у области дистрибуције гаса, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација и пројектовања гасоводних система. Приход од производа и услуга се признаје када Друштво пренесе контролу над производом и услугом, односно када је производ и услуга испоручена купцу, купац стекао пуна дискрециона права над производом и услугом и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање производа и услуга од стране купца. Испорука се није догодила све док се производ и услуга не испоручи у складу са уговореним условима и све док или купац не прихвати производе у складу са купопродајним уговором, или не истекну рокови за прихватање производа, или док Друштво не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање производа испуњени.

Приходи од продаје са попустима се признају на основу цене наведене у уговору, умањене за процењене попусте на количину. При процени и одређивању попушта, користи се претходно искуство, употребом методе очекиване вредности, а приход се признаје само у мери у којој постоји висока вероватноћа да неће доћи до значајног укидања.

Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Потраживање се признаје по испоруци производа и услуга, јер је то моменат када накнада постаје безусловна, и потребан је само проток времена до доспећа на наплату.

(б) Приход од продаје робе - гас

Друштво продаје гас на краткорочној основи, под уговорним условима који су општеприхваћени у трговању и снабдевању гасом на тржишту Републике Србије или регулисани прописима у области енергетике.

У складу са уговореним условима, уколико Друштво очекује да физички испоручи уговорену количину, приход од продаје гаса се у финансијским извештајима признаје на бруто основи. Генерално, испорука гаса представља пренос низа различитих добара који су у основи исти и који имају исти образац преноса до купца током времена. Сходно томе, испорука гаса третира се као једна обавеза извршења којој се додељује трансакциона цена. Приход се признаје применом јединствене мере напретка на идентификовану јединствену обавезу извршења. Друштво ће претходно признати имовину из уговора за било који обављени посао. Било који износ претходно признат као имовина по уговору рекласификује се у потраживања од купца у тренутку када се фактурише купцу.

(в) Уговори о изградњи

Друштво гради и продаје енергетске објекте (гасоводе, мернорегулационе станице, дистрибутивно гасоводне мреже и др.) према дугорочним уговорима са купцима. Такви уговори се закључују пре него што започне изградња објеката. Према условима уговора, Друштво је уговорно ограничено да преусмери имовину на другог купца и има извршно право на плаћање за обављени посао. Приход од изградње објеката стога се временом признаје методом признавања прихода на основу директних одмеравања вредности коју за купца имају



добра или услуге које су пренете до тада у односу на преостала добра или услуге обећане уговором. Руководство сматра да је овај метод одговарајућа мера напретка ка потпуном испуњавању ових обавеза извршавања према МСФИ 15.

Друштво постаје овлашћено да фактурише купцима за изградњу објеката на основу постизања низа прекретница повезаних са учинком. Када се достигне одређена прекретница, купцу се шаље одговарајућа изјава о раду коју потписује надзорни орган и фактура за плаћање повезане прекретнице. Друштво ће претходно признати имовину из уговора за било који обављени посао. Било који износ претходно признат као имовина по уговору рекласификује се у потраживања од купаца у тренутку када се фактурише купцу

(д) Приход од камата

Приход од камате се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе по основу свих дужничких инструмената, осим оних исказаних по фер вредности кроз биланс успеха. Ова метода разграничава, као део прихода од камате, све накнаде примљене између уговорних страна, које су саставни део ефективне каматне стопе, све остале премије или попусте.

Приход од камате на дужничке инструменте по фер вредности кроз биланс успеха, обрачунат по номиналној каматној стопи, признаје се као финансијски приход у билансу успеха.

Провизије које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају провизије које Друштво прими или плати у вези са емисијом или стицањем финансијског средства, на пример провизије за процену кредитне способности, процену и евиденцију гаранција или средстава обезбеђења, преговарање услова инструмента или за обраду докумената трансакције.

Приход од камате се обрачунава применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског средства, осим (i) финансијских средстава којима је кредитни квалитет погоршан (Степен 3), за које се приход од камате обрачунава применом ефективне каматне стопе на њихов амортизовани трошак, умањен за резервисања за очекиване кредитне губитке и (ii) купљених или стечених финансијских средстава обезвређених у моменту иницијалног признавања, код којих се првобитна кредитно коригована ефективна каматна стопа примењује на амортизовани трошак.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су у књигама Друштва исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне губитке од обезвређења.

Након почетног признавања нематеријална улагања се вреднују по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности. Сви расходи везани за одржавање нематеријалног улагања у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали. Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера.

Нематеријална улагања отписују се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, односно ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (до 10 година).

Нематеријална улагања са неограниченим веком употребе се не амортизују и она се односе на право коришћења градског грађевинског земљишта.



Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка и ако се набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Учесталост ревалоризације зависи од интензитета промена фер вредности некретнина, постројења и опреме. Ако су оне честе и значајне ревалоризација се врши једном у току године, а уколико су незнатне, а у складу са МРС16 параграф 34, неопходно је да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују једном на сваких 3 до 5 година.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, евиденција се врши на ревалоризационим резервама, уколико у истом обрачунском периоду није вршена ревалоризација на расходима поводом ревалоризације истог средства.

Уколико је вршена евиденција на расходима повећање књиговодствене вредности се евидентира на приходима до износа евидентираних на расходима, а остатак на ревалоризационим резервама.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, евиденција се врши умањењем ревалоризационих резерви, односно на расходима.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века коришћења уз примену следећих амортизационих стопа:



	<u>Стопа амортизације</u>
1 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	
Зграде и гасоводи	2.50%
Дистрибутивне гасне мреже	2.50-3.33%
Мерно регулационе станице	12.50%
Разводни гасоводи	3.33%
2 ОПРЕМА	
Опрема за инсталатерске радове	10.00%
Канцеларијски намештај	12.50%
Канцеларијска опрема	12.50%
Рачунарска опрема	50.00%
Возила	10.00%

Умањење вредности материјалне имовине

Сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли наговештаји да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризованом износу, у ком случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у ком случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по факури добављача увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове



директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Финансијски инструменти

(а) Кључни термини

Фер вредност је цена која би била наплаћена за продају имовине, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања. Најбољи доказ фер вредности је цена на активном тржишту. Активно тржиште је оно тржиште на коме се трансакције са имовином и обавезама одвијају довољно често и у обиму који обезбеђује информације о ценама на континуираној основи.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима се одмерава као производ котиране цене за поједину имовину или обавезу и броја инструмената које субјекат поседује.

Технике процене вредности, као што су модели дисконтованог новчаног тока или модели засновани на недавним трансакцијама између независних страна или на разматрању финансијских података субјекта у који се инвестира, користе се за одмеравање фер вредности одређених финансијских инструмената за које нису доступне екстерне информације о тржишним ценама.

Трошкови трансакције су инкрементални трошкови који се директно могу приписати стицању, издавању или отуђењу финансијског инструмента. Инкрементални трошак је трошак који не би настао да се трансакција није десила.

Амортизовани трошак јесте износ у коме је финансијски инструмент био признат при почетном признавању, умањен за било које отплате главнице, плус обрачуната камата, а у случају финансијских средстава, умањен и за било која резервисања за очекиване кредитне губитке.

(б) Класификација и одмеравање

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности



кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха. Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

Дужнички инструменти

Накнадно одмеравање дужничких инструмента Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактеристика новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Друштво управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Друштва: (i) само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине („држање ради прикупљања уговорених новчаних токова“) или (ii) прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине („држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје“) или, уколико ни (i) ни (ii) није случај, финансијска средства се класификују као део „другог“ пословног модела и одмеравају се према фер вредности кроз биланс успеха.

Фактори које Друштво разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предметне имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

У случају када пословни модел подразумева држање имовине ради прикупљања уговорених новчаних токова или држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје, Друштво процењује да ли новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате. Приликом ове процене, Друштво разматра да ли су уговорени новчани токови у складу са основним кредитним условима, односно да камата само обухвата накнаду за кредитни ризик, временску вредност новца, друге основне ризике кредитирања и маржу. Процена искључивог плаћања главнице и камате врши се при почетном признавању имовине и накнадно се не врши поновна процена.

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

Амортизовани трошак: Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.

Фер вредност кроз остали укупни резултат (ОУР): Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитака и губитака по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни добитак или губитак, који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала



у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијских средстава се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз остали добитак/(губитак), док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.

Фер вредност кроз биланс успеха: Имовина која не испуњава услов за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признају се у билансу успеха и представљају у нето вредности у оквиру осталих добитака/(губитака) у периоду у коме су настали.

Готовина и готовински еквиваленти.

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: (i) држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и (ii) нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха. Својства дозвољена искључиво законом немају утицаја на процену искључивог плаћања камате и главнице, осим уколико нису обухваћена уговорним условима, тако да се та својства примењују чак и уколико накнадно дође до измена у закону.

Потраживања од купаца и остала потраживања.

Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Позајмице

Позајмице се почетно признају према фер вредности, умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима и друге обавезе

Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања.

Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања



улагања није могућа накнадна рекласификација добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

(в) Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Друштво покушава да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

(г) Признавање и престанак признавања

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

Размена која се врши између Друштва и њених првобитних зајмодаваца дужничким инструментима са значајно различитим условима, као и значајне измене услова постојећих финансијских инструмената, рачуноводствено се обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Услови су значајно измењени уколико се дисконтована садашња вредност новчаних токова под новим условима, укључујући све плаћене накнаде умањене за примљене накнаде, и дисконтована по оригиналној ефективној каматној стопи, разликује најмање 10% од дисконтоване садашње вредности преосталих новчаних токова проистеклих по основу првобитне финансијске обавезе. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова третира као укидање обавезе, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим се признају као део добити или губитка приликом укидања. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова не третира као укидање, сви трошкови или накнаде настали у вези се истим коригују садашњу вредност обавезе и амортизују се током преосталог века трајања измењене финансијске обавезе.

Измене обавезе које немају за последицу укидање обавезе се рачуноводствено третирају као промена процене, применом кумулативне „catch-up“ методе, осим уколико је економска суштина разлике у књиговодственим вредностима приписана капиталним трансакцијама са власницима.

(д) Модификација

Друштво понекад изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Друштво процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и



врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

(е) Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ECL одражава: (i) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (ii) временску вредност новца и (iii) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Дужнички инструменти који се мере по амортизованом трошку и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За дужничке инструменте који се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат, промене у амортизованим трошковима, умањеним за очекивани кредитни губитак, признају се у извештају о укупном резултату а остале промене књиговодствене вредности се признају у осталом укупном резултату као добици умањени за губитке по дужничким инструментима мереним по фер вредности кроз остали укупни резултат.

Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања. Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Степен 1. Финансијска средства у Степену 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“). Уколико Друштво идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Степен 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Степен 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно.

У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у извештају о укупном резултату, као добитак или губитак по основу обезвређења.



Поједностављени приступ обезвређењу потраживања и потраживања по основу лизинга Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца. Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности а висина губитка се признаје у у извештају о укупном резултату.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз извештај о укупном резултату уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Резервисања

Резервисања за судске спорове се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза изискивати одлив средстава се утврђује на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак резервисања на терет биланса успеха Друштва.

Порез на добитак

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез. Пореска обавеза се признаје у билансу успеха, изузев износа који се односи на ставке директно признате у капиталу. У том случају се и одложена пореска обавеза признаје у капиталу.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.



Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази на датум биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје само до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са Колективним уговором о раду. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање односно до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови наведених накнада се разграничавају током периода запослења.

Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама књиже се на терет или у корист капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату у периоду у коме су настали. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу од стране независних актуара применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања



и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Надзорни одбор Друштва је у току вршења ревизије, 28. јуна 2021. године усвојио стратегију управљања ризицима.

Унутрашња организација и систематизација послова уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Друштво обавља своју делатност преко четири сектора у следећим организационим целинама:

- сектор дистрибуције природног гаса;
- сектор управљања дистрибутивним системом;
- сектор за економско рачуноводствене и опште послове;
- сектор комерцијалних послова;

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.



Надзорни одбор Друштва је у току вршења ревизије, 28. јуна 2021. године усвојио стратегију управљања ризицима којом је уређено питање управљања пословним ризицима и утврђена политика заштите од ризика. Ризик је дефинисан као нестабилност која може довести до неочекиваних губитака у пословању.

Директор Друштва је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, а у складу са овом Стратегијом, исти се обавезује да:

- донесе Одлуку о именовању руководиоца задуженог за прикупљање података о утврђеним ризицима на нивоу Друштва;
- донесе Одлуку о именовању руководиоца ФУК;
- формира Регистар ризика Друштва;
- донесе Одлуку о идентификацији основних ризика и области контроле, односно контролних циљева према пословним процесима у року од шест месеци од усвајања Стратегије;
- да у истом року успостави и организује документован систем интерних контрола и пословних процеса и устроји оперативне процедуре за сваки пословни процес понаособ, који укључује све аспекте пословања Друштва (финансијске, оперативне, репутационе, безбедносне и регулаторне);
- да донесе Правилник о финансијском управљању и контроли и
- да припреми Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

О доношењу одлука и реализацији наведених задатака директор Друштва ће поднети извештај Надзорном одбору и редовно извештавати исти о функционисању управљања ризицима и оцени ефикасности успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Такође, у поступку вршења ревизије, у јуну 2021. године усвојена је нова систематизација послова и радних задатака, као и Колективни уговор Друштва.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.



Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

Правилником о систематизацији послова је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Надзорни одбор Друштва је донео рачуноводствене политике 28. јуна 2021. године, које се примењују на састављање финансијских извештаја Друштва за 2020. годину.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши друштво и обрачун плата.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужен је сектор финансијских послова, са службом рачуноводства, финансијске оперативе и плана и анализе.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Друштва за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Друштва је рачуноводствени информациони систем.

Друштво није у потпуности успоставило и обезбедило поуздан и транспарентан систем вођења књиговодствених евиденција као и спровођење раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације, нити је у потпуности интегрисало систем евидентирања радних налога и других докумената из евиденција других организационих целина Друштва са рачуноводственим системом, чиме нису у потпуности испуњени захтеви Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације прописане од стране Агенције за енергетику Републике Србије (АЕРС).

У поступку ревизије није било могуће идентификовати све трошкове настале у вези изградње прикључака и исте повезати са исказаним приходима од активирања учинака и робе, а посебно по типовима и групама прикључака или појединачним прикључцима, на основу које се може недвосмислено утврдити обрачун и распоред стварних трошкова, нити су нам презентована акта на основу којих се утврђује висина трошкова прикључења и начин



утврђивања тих трошкова како је то прописано Методологијом за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса донетом од стране АЕРС.

Друштво нема успостављен систем обрачуна трошкова и учинака за гасне прикључке и друге нестандартне услуге којим би се утврдила одговарајућа цена коштања тих радова и услуга, а за обрачун трошкова типских прикључака користи одобрене цене из 2008. године, које нису годишње ажуриране до краја 2020. године.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је следеће:

- у 2020. години, као и ранијем периоду систем финансијског управљања и контроле није био успостављен;
- надзорни одбор Друштва је у току вршења ревизије, 28. јуна 2021. године усвојио Стратегију управљања ризицима којом је уређено питање управљања пословним ризицима и утврђена политика заштите од ризика;
- у наредном периоду, Друштво планира активности у вези са успостављањем система интерних контрола и процедура и формирањем регистра ризика и одговора на ризике.

У поступку ревизије, услед чињенице да није био успостављен систем финансијског управљања и контроле, утврђене су следеће слабости и недостаци:

- постојећи информациони систем Друштва не задовољава све потребе Друштва за праћењем пословних процеса и евидентирањем пословних промена, нити је исти вертикално и хоризонтално интегрисан са осталим информационим системима који су у функцији или се намеравају имплементирати. Такође, одржавање истог није ефикасно и не омогућава брзе модификације и модуларност, као ни извештавање које се захтева од стране руководства и државних органа, узроковане организационим променама статуса Друштва.

Такође, Друштво нема успостављен ефикасан систем за финансијско и пословно извештавање, односно нема информациону платформу и систем за наведену намену, што може узроковати значајне грешке у финансијском и пословном извештавању.

Општим актом није била уређена организација рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што је за последицу имало не вршење контроле од стране лица које саставља рачуноводствену исправу, као и приликом књижења пословних промена у складу са чланом 9 и 10 Закона о рачуноводству, због чега је значајан део пословних трансакција исказан на основу непотпуне и неверодостојне документације, а што је утицало на погрешно исказивање дела позиција у финансијским извештајима, односно финансијско извештавање и обелодањивање у складу са захтевима МРС и МСФИ.



Откривена неправилност: Друштво није у 2020. години нити у ранијем периоду донело Стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којом се утврђују ризици, политика управљања ризицима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што је за последицу имало да су у појединим сегментима пословања утврђене слабости у функционисању интерних контрола, као и не спровођење интерних контролних поступака ради обезбеђивања контроле података у свим сегментима пословања.

Ризик: Слабости у функционисању интерних контрола могу да доведу до поремећаја у пословању Друштва, који могу угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је успостављање и функционисање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност: У Друштву није успостављена интерна ревизија, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20 Закона о рачуноводству и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, в.д. директор Друштва је донео Одлуку о именовању пописних комисија број 1-2073 од 24. новембра 2020. године, сачинио Упутство за рад комисија за попис, као и План рада комисија за попис.

Пописне комисије у Друштву су сачиниле појединачне извештаје о попису имовине и обавеза, а по окончању пописа сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор Друштва, Одлуком број 01-20/18од 29. јануара 2021. године.



На основу плана смањења губитака на дистрибутивној гасној мрежи, који је усвојио Надзорни одбор, в.д. директор Друштва, је донео Одлуку о спровођењу ванредног пописа број 01-773 од 19. маја 2021. године. Циљ спровођења ванредног пописа је усклађивање књиговодственог са стварним стањем, који се односи на гасне прикључке и мерно регулационе станице. Према плану, вршење ванредног пописа је у периоду од 01. јуна 2021. године до 01. октобар 2021. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2020. године у износу од 63.632 хиљада динаре, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Право коришћења градског грађевинског земљишта	36.422	36.422
Софтвер и остала права	38.966	47.765
Нематеријална улагања у припреми	-	298
Укупно- набавна вредност:	75.388	84.485
Исправка вредности нематеријалне имовине	(11.756)	(6.052)
Укупно- садашња вредност:	63.632	78.433

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

Опис	-у хиљадама динара-			
	Право коришћења градског грађевинског земљишта	Софтвери и остала права	Нематеријал на имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 01.01.2020.године	36.422	47.765	298	84.485
Нове набавке у току године		14.744	(298)	14.446
Смањење у току године-расходовање/отуђење/пренос		(23.543)		(23.543)
Стање на дан 31.12.2020. године	36.422	38.966	-	75.388
Исправка вредности				
Стање на дан 01.01.2020.године		6.052		6.052
Амортизација у току године		10.894		10.894
Смањење у току године-расход		(5.190)		(5.190)
Стање на дан 31.12.2020.године	-	11.756		11.756
Садашња вредност на дан 31.12.2020. године	36.422	27.210		63.632
Садашња вредност на дан 31.12.2019. године	36.422	41.713	298	78.433

Чланом 27 Одлуке о рачуноводственим политикама од 01. јануара 2020. године, утврђено је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења.



Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2020 године, исказана је у укупној набавној вредности 75.388 хиљада динара и исправци вредности 11.756 хиљада динара, односно садашњој вредности од 63.632 хиљаде динара, а односи се на право коришћења градског грађевинског земљишта на парцелама К.О. Нови Сад у износу од 36.422 хиљаде динара и софтвере и остала права у износу од 27.210 хиљада динара.

Друштво је обрачунало амортизацију на софтвере и друга права за 2020. годину у износу од 10.894 хиљаде динара.

Повећање нематеријалне имовине у износу од 14.744 хиљаде динара, односи се на доградњу софтвера за рад комерцијалне службе по рачунима добављача „ТО-NET“ д.о.о., Нови Сад.

Смањење вредности нематеријалне имовине исказано у износу од 23.543 хиљаде динара набавне вредности и износу од 5.190 хиљада динара исправке вредности, односи се на расходовање система за даљински надзор-телеметрија по предлогу пописне комисије и Одлуке директора број 01-20/18 од 29. јануара 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалне имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 3.971.629 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Земљиште	1.759	1.759
Грађевински објекти	2.724.427	3.725.254
Постројења и опрема	1.413.516	172.877
Остале некретнине, постројења о опрема	4.251	4.569
Некретнине, постројења и опрема у припреми	65.648	35.145
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и	93.744	240.434
Аванси за некретнине, постројења и опрему	40.438	40.442
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(372.154)	(65.079)
Укупно	3.971.629	4.155.401

Вредновање некретнина, постројења и опреме Друштва, након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Друштво је на дан 31. децембра 2020. године исказало садашњу вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 3.971.629 хиљада динара. Друштво је вредност имовине утврдило на дан 31. децембар 2019. године. Апроксимативна процена вредности имовине извршена од стране овлашћеног проценитеља „Expert Team“ д.о.о., Нови Сад, а коју је усвојио Управни одбор Друштва, Одлуком број 02-586 од 13. марта 2021. године. Наведена процена, према извештају проценитеља, извршена је на основу процене адекватног дела-узорка



гасоводног система према стандардима ЈП „Србијагас“ Нови Сад и није базирана на аналитичким евиденцијама некретнина, постројења и опреме.

Поред тога, Друштво је у текућој, као у претходним годинама остваривало пословне губитке, што упућује на постојање индикатора који указују на могућност умањења вредности средстава у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине, који поред осталог предвиђа да се некретнине, постројења и опрема у припреми књиже по вредности која није већа од надокнадиве.

Такође, наведеном проценом вредности имовине, није обухваћена претходно исказана имовина коју чине улагања Друштва у дистрибутивну мрежу и преузете гасне прикључке на територији Бачке Паланке, укупне набавне вредности од 785.911 хиљада динара и исправке вредности од 42.311 хиљада динара, који су искњижени из пословних књига на терет губитка из ранијих година на дан 31. децембра 2019. године. Према презентованој документацији, Друштво је извршило одговарајућа улагања у наведену дистрибутивну гасну мрежу.

Поред наведеног, у извештају о процени закључује се да проценитељи нису били у могућности да усагласе помоћну евиденцију основних средстава са стварним стањем и подацима из техничке документације дистрибутивно гасне мреже и прикључака, због чега нису утврђене тачне квантитативне мере и количине за дистрибутивно гасну мрежу и прикључке.

Процењена вредност некретнина, постројења и опреме, на дан 31. децембра 2019. године, унета је у пословне књиге, укључујући и књигу основних средстава, тако што је урађено процентуално умањење вредности сваког основног средства, по кључу, свођењем вредности основних средстава на процењену вредност у укупном износу од 4.374.141 хиљада динара, а ефекат умањења процене књижен је на рачуну умањења вредности ревалоризационих резерви у износу од 2.354.099 хиљада динара и на расходе по основу обезвређења имовине у износу од 2.987.559 хиљада динара.

Влада Републике Србије је донела одлуку, којом се усваја поменута процена вредности имовине и капитала у износу од 4.374.141 хиљаду динара, а према усвојеној процени је уписан основни капитал, као неновчани улог у власништву Републике Србије, код Агенције за привредне регистре.

Откривена неправилност: Друштво је на основу одлуке Надзорног одбора којом је усвојена процена апроксимативне вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2019. године, од стране овлашћеног проценитеља, у пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године исказало ефекте ове процене. Наведена процена, према извештају проценитеља, извршена је на основу процене адекватног дела-узорка гасоводног система, према стандардима ЈП „Србијагас“ Нови Сад и није базирана на постојећим аналитичким евиденцијама некретнина, постројења и опреме.

Осим тога, проценом није обухваћена раније исказана имовина, односно улагања, у пословним књигама Друштва у дистрибутивну мрежу и преузете гасне прикључке на територији општине Бачка Паланке у вредности од 743.599 хиљада динара, који су искњижени из пословних књига на терет резултата, а за које постоји документација о извршеним о улагања Друштва.

Поред наведеног, Друштво није у 2020. години у потпуности спровело попис и усаглашавање помоћне евиденције и стварног стања некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Друштво је отпочело са



спровођењем ванредног пописа гасних прикључака и мерно регулационих станица, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 3.971.629 хиљада динара.

Ризик: Вршењем процене некретнина, постројења и опреме, као и необелодањивањима у вези са проценом у складу са МСФИ 13 Одмеравање фер вредности, постоји ризик да ова средства нису исказана по фер вредности и надокнадивом износу.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да изврши попис и усаглашавање помоћних евиденција и стварног стања некретнина, постројења и опреме, као и одговарајуће процене некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 36 Умањење вредности имовине, као и обелодањивања у вези са проценом, у складу са МСФИ 13 Одмеравање фер вредности.

У поступку ревизије, Друштво је отпочело са спровођењем ванредног пописа гасних прикључака и мерно регулационих станица, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу плана смањења губитака на дистрибутивној гасној мрежи, који је усвојио Надзорни одбор, в.д. директор Друштва, је донео Одлуку о спровођењу ванредног пописа број 01-773 од 19. маја 2021. године. Циљ спровођења ванредног пописа је усклађивање књиговодственог са стварним стањем, који се односи на гасне прикључке и мерно регулационе станице. Према плану, вршење ванредног пописа је у периоду од 01. јуна 2021. године до 01. октобар 2021. године.

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми и Аванси за НПО	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Конто	021	022	023 +025	026+028	027	
Набавна вредност						
Стање 1. јануара	1.759	3.725.253	177.447	75.590	240.434	4.220.483
Повећања-нове набавке у 2020. години		50.543	48.377	45.691		144.611
Рекласификација/прекњижења		(1.050.886)	1.221.313	(4)	(146.690)	23.733
Смањење у току године-отуђење/расходавање		(482)	(29.369)	(15.189)		(45.040)
Стање 31. децембра 2020 године	1.759	2.724.428	1.417.768	106.088	93.744	4.343.787
Исправка						
Стање 1. јануара	-	-	24.638	40.444		65.082



Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми и Аванси за НПО	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Повећање - амортизација за 2020. годину		280.974	22.041		7.789	310.804
Смањење по основу			(10.023)			(10.023)
Самњење по основу прекњижења и остале промене		(123.770)	134.924	(4)	(4.855)	6.295
Стање 31. децембра 2020. године		157.204	171.580	40.440	2.934	372.158
Садашња вредност 31. децембра 2020. године	1.759	2.567.224	1.246.188	65.648	90.810	3.971.629
31. децембра 2019. године	1.759	3.725.253	152.809	35.146	240.434	4.155.401

2.2.1.2.1. Земљиште

Земљиште исказано у износу од 1.759 хиљада динара, на дан 31. децембар 2020. године, чини земљиште у грађевинском подручју укупне површине 7.654 м² од чега се на земљиште К.О. Ловћенац односи 917 м², вредности од 667 хиљада динара, као друштвена својина ДП “Нови Сад-Гас“ Нови Сад, земљиште К.О.Бегеч 321 м², јавна својина Града Новог Сада, вредности од 978 хиљада динара и земљиште К.О.Фекетић, у вредности од 114 хиљада динара.

2.2.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 2.567.224 хиљаде динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката по групама

Опис	Садашња вредност
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ)	2.003.305
Гасни прикључци	246.558
Пословни објекти	216.342
Пунионица аутогасом	34.361
Велике мерно регулационе станице	32.389
Топлана Бачка Паланка	24.604
Остало	9.665
Укупно	2.567.224

Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) исказана је у износу од 2.003.305 хиљада динара, на подручју пет локалних самоуправа.



Табела број 6: Преглед дистрибутивно гасних мрежа (ДГМ) по локалним самоуправама:

Локација	Вредност у 000	Дужина у м
Општина Нови Сад	1.302.357	1.437.075
Општина Мали Иђош	253.731	182.299
Општина Бачки Петровац	208.356	213.696
Општина Беочин	196.337	223.395
Општина Бачка Паланка	42.524	52.049
Укупно	2.003.305	2.108.514

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године, исказало вредност дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) на подручју пет локалних самоуправа у вредности од 2.003.305 хиљада динара, при чему већина дистрибутивно гасних мрежа које имају употребну дозволу, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

Законом о планирању и изградњи, утврђено је да су гасоводне мреже непокретности за чију се изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје решење о одобрењу за изградњу, а Законом о државном премеру и катастру, утврђено је да се гасоводне мреже уписују у базу података катастарских водова.

Друштво ће у наредном периоду предузети активности у вези озакоњења дистрибутивно гасних мрежа у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о државном премеру и катастру.

Друштво је у 2020. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 50.543 хиљаде динара, који се највећим делом односе на гасне прикључке у износу од 38.209 хиљада динара, радове на топловоду Бачка Паланка у износу од 7.136 хиљада динара, дистрибутивни гасовод полиетилен у износу од 4.285 хиљада и реконструкцију улазне капије у износу од 913 хиљада динара.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 281.312 хиљада динара за 2020. годину по стопама које се крећу у распону од 2,5% до 12,50%.

2.2.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 1.246.188 хиљада динара на дан 31. децембар 2020. године чине следеће групе:

Табела број 7: Преглед постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара-
	Садашња вредност
Мерно регулационе станице	1.056.041
Опрема за инсталатерске радове	109.892
Котловска постројења	36.524
Возила	28.917
Канцеларијски намештај	8.100
Рачунарска опрема и клима уређаји	3.015
Остало	3.699
Укупно:	1.246.188



У току 2020. године Друштво је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 48.377 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед повећања вредности постројења и опреме по групама:

Опис	Набавна вредност
Мерачи	22.387
Возила	17.684
Опрема за инсталатерске радове	3.145
Рачунарска опрема	2.578
Канцеларијски намештај	1.524
Остала опрема	1,059
Укупно:	48.377

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 29.369 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 10.023 хиљаде динара, односи се на расходовање опреме по предлогу Комисије за попис основних средстава и Одлуке Надзорног одбора број 01-20-18 од 29. јануара 2021. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 21.703 хиљаде динара за 2020. годину по по стопама које се крећу у распону од 10% до 50%.

Откривена неправилност: Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 56.688 хиљада динара.

Ризик: Непоступање у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик да Друштво не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у укупном износу од 65.648 хиљада динара, и односе се на улагања извршена у току 2020. године и у ранијим годинама, што је приказано у следећој табели:



Табела број 9: Преглед улагања у некретнине, постројења и опрему

Назив	Износ
Реконструкција пунионице за компримовани гас-ЈГСП	37.566
Реконструкција топловода-котларница у Бачкој Паланци	4.430
Објект у изградњи-кућа у Каћу	2.545
Продужетак дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) у општини Нови Сад	15.818
Продужетак дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) у општини Бачка Паланка	2.629
Продужетак дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) у општини Беочин	2.372
Продужетак дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) у општини Мали Иђош	210
Продужетак дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) у општини Бачки Петровац	78
Свега:	65.648

Приликом вршења годишњег пописа, за поменута улагања у основна средства је одређен степен довршености, односно утврђено је да ли су иста расположива за коришћење, а што подразумева активирање средстава и почетак обрачуна амортизације, сходно параграфу 55. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Извештај о попису некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембра је усвојен одлуком Надзорног одбора број 02-1357 од 02.јула 2021. године.

2.2.1.2.5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у укупном износу од 90.810 хиљада динара, и односе се на улагања извршена у ранијим годинама, на дистрибутивно гасној мрежи (ДГМ) у Бачкој Паланци у износу од 90.810 хиљада динара по закљученом Уговору о закупу дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) са НИС Нафтна индустрија Србије број 357 од 26.јула 1995. године. Анексом уговора 9 број 155/02 од 17.јула 2002. године, продужен је рок закупа до 31. јула 2002. године.

2.2.1.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, у износу од 40.437 хиљада динара, односе се на уплаћен аванс добављачу „RE.MI.s.r.l, TREVIGLIO“, Италија по основу више уговора закључених у периоду 2007.-2010. година за куповину опреме. Плаћени аванс у износу од 40.437 хиљада динара који није реализован, Друштво је у целости обезвредило. Друштво је покренуло судски спор против добављача RE.MI.s.r.l, Италија у ранијим годинама.

2.2.1.2.7. Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је, на дан извештајног периода, исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 24.937 хиљада динара који се односе на:

Табела број 10: Приказ структуре дугорочних финансијских пласмана

Опис	2020. година	2019. година
Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	52.234	52.234
Учешће у капиталу осталих правних лица и других лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	24.098	24.098
Остали дугорочни финансијски пласмани	891	1.582



Опис	2020. година	2019. година
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(52.286)	(52.444)
Укупно:	24.937	25.470

Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима

Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима у износу од 52.234 хиљаде динара односи се на потраживање за фактурисане радове у периоду 2010-2011. година, по закљученом Уговору о гасификацији насељених места општине Бачка Паланка. По наведеном уговору, Друштво је извођач радова, а инвеститор је „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка

Друштво је фактурисало радове купцу „Епесо“ у укупном износу од 106.599 хиљада динара у периоду 2010 и 2011. године, од чега је 49% потраживања од „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка, Друштво прекњижило на рачун учешћа у капиталу придружених правних лица.

У поступку ревизије није нам презентиван уговор о учешћу у капиталу закључен са „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка, а презентиване фактуре нису оверене, немају прилоге (спецификације изведених радова, грађевинске дневнике и друге прилоге. Друштво је у целости извршило обезвређење учешћа у капиталу „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка у ранијем периоду у износу од 52.234 хиљаде динара. Друштво нема контролу над управљањем „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка, а наведено друштво више година не саставља и не предаје финансијске извештаје у складу са прописима Републике Србије.

Учешће у капиталу

Учешће у капиталу осталих правних лица и других лица и друге хартије од вредности расположиве за продају на дан биланса стања у износу од 24.098 хиљада динара у целости се односе на учешће у капиталу „Centar Millennium“ а.д., Вршац са 2.410 акција, појединачне номиналне вредности 10.000 динара по акцији, што чини 1.33923% учешћа.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 839 хиљада динара се у целости односе на зајмове дате радницима за решавање стамбеног питања.

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2020. године у износу од 892 хиљаде динара се односе на кредите по каматној стопи 1% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања., а који се отплаћују у месечним ратама.

Процена фер вредности потраживања по основу одобрених стамбених зајмова се врши по методи дисконтовања новчаних токова у складу са одредаба МСФИ 9 и МСФИ 13.

2.2.1.2.8. Дугорочна потаживања

Дугорочна потраживања у износу од 15.100 хиљада динара се односе на потраживања од „Unis fagas, Сарајево – Ogranak Unis fagas“ Нови Сад, по основу јемства према „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина, а по уговору о зајму закљученим са „Unis fagas, Сарајево“ из 2015. године. „Unis fagas-Ogranak“ Нови Сад се наплатио принудном наплатом са текућег рачуна Друштва по основу дате менице у износу од 15.100 хиљада динара, иако је „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина претходно измирила своје обавезе према „Unis fagas“ д.о.о., Сарајево по уговору о зајму из 2015. године.

Због чега је Друштво поднело тужбу против „Unis fagas“ д.о.о, Сарајево ради неоснованог богађења, на износ од 220.016,75 КМ, у јулу 2020. године.



2.2.1.3. Одложена пореска средства

Друштво је у финансијским извештајима на дан 01. јануара 2020. године исказало одложена пореска средства у износу од 649.767 хиљада динара у складу са МРС 12 Порез на добитак.

Табела број 11: Промене на одложеним пореским средствима у 2020. години :

- у хиљадама динара-

Назив	2020.година
Стање на дан 1. јануар 2020. године –одложене пореске обавезе	
-одложено пореско средство у износу од 15% привремене разлике	640.226
-одложено пореско средство по основу резервисања за отпремнине	3.301
-одложено пореско средство по основу резервисања за јубиларне награде	4.742
-одложено пореско средство по основу резервисања за неискоришћени го	1.498
Укупно:	649.767
Укидање одложених пореских средстава на терет губитка ранијих година	(649.767)

Друштво је укинуло одложена пореска средства из 2019. године у износу од 649.767 хиљада динара на терет губитка ранијих година.

У складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, Друштво није прокњижило одложена пореска средства у финансијским извештајима за 2020. годину.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност одложених пореских средстава у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Залихе

Табела број 12: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	161.868	154.402
Материјал за израду-Огранак Бијељина	-	8.454
Исправка вредности залиха материјала	(103.346)	(119.217)
Роба (Line pack)	649	1.711
Роба	-	637
Плаћени аванси за залихе и услуге	478.240	435.998
Исправка вредности плаћених аванса	(419.222)	(413.230)
Укупно	118.189	68.755

Друштво је извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2020. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Залихе су на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 118.189 хиљада динара.

2.2.1.4.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 161.868 хиљада динара од чега су залихе материјала исказане у износу од 156.602 хиљада динара, а залихе алата и инвентара исказане су у износу од 5.266 хиљада динара. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара односе се највећим делом на залихе материјала за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентиле, регулатор



притиска за гас, актуатор, електронски коректор, гасне станице, мераче, мерно регулационе станице и остале материјале). Друштво је извршило исправку вредности залихе материјала у износу од 103.346 хиљада динара.

2.2.1.4.2. Залихе робе

Залихе робе исказане су износу од 649, а односе се на на залихе гаса које се налазе у мрежи.

Према рачуноводственим политикама Друштва, залихе материјала евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене.

2.2.1.4.3. Плаћени аванси за робу и услуге

Плаћени аванси за робу и услуге на дан 31. децембра 2020. године, Друштво је исказало у износу од 59.018 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 13: Структура плаћених аванса за робу и услуге:

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Плаћени аванси за робу и услуге у земљи	64.919	22.632
Исправка вредности датих аванса за робу и услуге у земљи	(5.901)	(5.744)
Плаћени аванси за робу и услуге у иностранство	413.321	413.366
Исправка вредности датих аванса за робу и услуге у иностранству	(413.321)	(407.486)
Укупно	59.018	22.768

Плаћени аванси за робу и услуге у земљи у износу од 64.919 хиљада динара односе се на следеће примаоце:

Табела број 14: Табеларни приказ плаћених аванса за робу и услуге у земљи

- у хиљадама динара -

Назив примаоца	2020. година
„24. Октобар“ д.о.о., Нови Сад	36.040
„Енерго техн-Јужна Бачка“ д.о.о., Нови Сад	4.703
„Alum Group“ д.о.о., Нови Сад	3.542
“Aks Fleet Solution” д.о.о., Шабац	2.577
„OD-JU“ д.о.о., Ириг	2.423
„Грепинг“ д.о.о., Нови Сад	2.000
„Convex-Gasna и vodotehnika“ д.о.о., Земун	1.818
Извршитељ Коста Алексић, Нови Сад	1.214
“Color Media Communications” Нови Сад	1.176
Извршитељ Слободан Живанов, Нови Сад	1.071
Остали	8.355
Укупно	64.919

Исправку вредности плаћених аванса за робу и услуге у земљи на дан 31. децембра 2020. године, Друштво је исказало у укупном износу од 5.901 хиљаду динара од чега се највећи



део односи на „Aks Fleet Solution” д.о.о, Шабац у износу од 2.577 хиљада динара и „Грепинг“ д.о.о, Нови Сад у износу од 2.000 хиљаде динара, који су обезвређени ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге у земљи, евидентирало и плаћене авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 40.278 хиљада динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 3.542 хиљаде динара, због чега је преценило рачун примљених аванса за залихе и услуге у земљи у износу од 43.820 хиљада динара, а потценило авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 40.278 хиљаде динара и авансе за нематеријалну имовину у износу од 3.542 хиљаде динара, што није у складу са Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност плаћених аванса за залихе и услуге у земљи у износу од 43.820 хиљада динара, а повећана вредност аванса за некретнине, постројења и опрема у износу од 40.278 хиљада динара и аванса за нематеријалну имовину у износу од 3.542 хиљаде динара, налогом за књижење број 2723/21 од 02. августа 2021. године.

Плаћени аванси за робу и услуге у иностранству у износу од 413.321 хиљаду динара односе се на следеће примаоце:

Табела број 15: Табеларни приказ плаћених аванса за робу и услуге у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив примаоца:	2020. година
„Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина	390.971
RE.M.I. S.R.L. TREVIGLIO, Italija	19.999
„ИКТ“ Инжењеринг, консалтинг трговина, д.о.о., Сарајево	2.351
Укупно	413.321

Аванси у износу од 390.971 хиљада динара уплаћени су „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина у ранијем периоду (2010.-2018. година), по основу више уговора. Предмет наведених уговора су услуге посредовања у области маркетинга, саветодавне услуге, услуге за процену вредности капитала и услуге закупа непокретности. Рок извршења уговорених обавеза је истекао у ранијим годинама.

Аванс у износу од 19.999 хиљада динара је уплаћен „RE.M.I. S.R.L. TREVIGLIO“ у 2010. години по уговору за набавку опреме.

Аванс у износу од 2.351 хиљаду динара представља динарску противвредност од 20.000 ЕУР која је плаћена од стране „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина по основу уговора о асигнацији број 457 од 31.12.2014. године према „ИКТ“ д.о.о., Сарајево.

Друштво је у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству, евидентирало аванс према „ИКТ“ д.о.о., Сарајево у износу од 2.351 хиљада динара, који представља динарску противвредност од 20.000 ЕУР плаћену од стране „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина по основу уговора о асигнацији број 457 од 31. децембра 2014. године, за који није презентована веродостојна рачуноводствена документација којом се документује основ насталог дуга према „ИКТ“ д.о.о., Сарајево од стране Друштва.

Такође, наведени салдо чини део извршеног плаћања према „ИКТ“ д.о.о., Сарајево по основу принудне наплате од стране „Марсо“ д.о.о., Нови Сад, на име уговора о откупу



потраживања по уговору број 01/14 и 01-1/14 од 8. марта 2014.године, (Друштво је уговором број 01/14 од 08.марта 2014.године уговорило набавку две блок и једне испухивачке станице у вредности од 322.610,96 ЕУР и уговором број 01-1/14 од 08.марта 2014.године, набавку две чистачке станице у вредности 279.112,13 ЕУР), при чему је реализација дела плаћања извршена у току 2015. године, у којем периоду Друштво није поседовало фактуре о испорученој роби (гасним станицама) нити је документовало обавезу према „ИКТ“ д.о.о., Сарајево.

Записником о примопредаји гасних станица од 31. марта 2016. године и уговором о остави од 31. марта 2016. године је констатовано да је Друштво преузело гасне станице али их је истовремено и оставило на чувању код добављача до момента инсталирања. Друштво је на дан 31.децембра 2018. године поседовало потврду салда датог аванса у износу од 704,016 ЕУР, док је фактура за наведене гасне станице издата под бројем 19-360-000002 од 29. маја 2019. године на наведени износ који укључује и ПДВ иако је добављач из иностранства. Друштво није презентовало никаква документа о накнадном преузимању гасних станица нити уз фактуру поседује документа о задужењу или стварном промету и месту примопредаје, уградње и тестирања истих, нити грађевинске књиге о уградњи или ЈЦИ о преласку границе и царинском поступку. Наведени рачун је исказан у пословним књигама Друштва у оквиру рачуна активних временских разграничења, односно нефактурисаних потраживања према „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина која су у потпуности исправљена.

За наведена потраживања по основу датих аванса у износу од 413.321 хиљаду динара, извршен је индиректан отпис потраживања у ранијим годинама у износу од 407.486 хиљада динара, док је у текућој години извршен додатан отпис потраживања у износу од 5.835 хиљада динара.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 160.811 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Купци у земљи	705.178	1.480.555
Купци у иностранству-„Бијељина-Гас“ д.о.о.,	1.465.100	1.057.615
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.009.467)	(1.982.247)
Укупно	160.811	555.923

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи и купаца у иностранству, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности дистрибуције гасовитих горива гасоводом. Поред примарне делатности Друштво се бави и другим делатностима: изградња гасовода, мернорегулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа, унутрашњих инсталација, пројектовање гасоводних система и продаја гасне опреме.

Табела број 17: Аналитички приказ купаца у земљи

Купци у земљи	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Купци у земљи-привреда-потрошачи гаса	351.609	568.220
Купци у земљи –привреда-потрошачи гас-утужени	11.664	11.543
Исправка вредности потраживања од купаца-привреда	(276.516)	(435.701)



Купци у земљи	2020. година	2019. година
Купци у земљи-привреда-потрошачи гаса	351.609	568.220
Свега	86.757	144.062
Потраживања од купаца-физичких лица-потрошачи гаса	328.334	900.212
Потраживања од купаца-физичка лица-потрошачи гас-утужени	9.244	-
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка лица	(267.851)	(488.931)
Свега	69.727	411.281
Купци-камате	4.327	580
Свега	4.327	580
Купци у иностранству-„Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина	1.465.100	1.057.615
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге	(1.465.100)	(1.057.615)
Свега	-	-
Укупно	160.811	555.923

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Табела број 18 : Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

Назив	2020. година
„ЈГСП-Пунионица“, Нови Сад	97.734
ЈП „Топлана“, Нови Сад	83.909
„Долина“ а.д., друштво за производњу, прераду, дораду и откуп	39.551
„Арома“ а.д., Футог	16.173
„Енеко“ д.о.о, Бачка Паланка	11.159
Фудбалски клуб „Војводина“ , Нови Сад	9.924
Општина Бачка Паланка	5.334
АТП „Војводина“	4.962
Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад	4.459
„Интерпрогрес инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад	3.748
„Агрохемика“ д.о.о., Бачки Петровац	2.668
Пекара „Мирјана“, Нови Сад	2.516
Окружни затвор у Новом Саду	2.415
Остали	67.057
Укупно	351.609

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2020. године у износу од 283.922 хиљада динара, које чине 81 % потраживања од купаца у земљи, усаглашено је 65%, што одговара износу од 185.708 хиљаде динара. На основу послатих независних потврда салда-правних лица у земљи, у износу од 283.922 хиљада динара, неусаглашена потраживања од купаца у земљи износе 98.214, односно 35%.



Откривене неправилности: Друштво је у оквиру потраживања од купаца, евидентирало и потраживања од купаца за камате у износу од 4.327 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност потраживања од купаца у земљи у износу од 4.327 хиљада динара, а повећана вредност потраживања за камате у износу од 4.327 хиљада динара, налогом за књижење број 2760/21 од 04. августа 2021. године.

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 1.465.100 хиљада динара, а односе се на потраживања према „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина, која су у целисти обезвређена.

Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у току 2020. године, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
Стање на дан 01.01.2020. године	924.632	1.057.615	1.982.247
Повећање исправке вредности на терет расхода	169.008	407.485	576.493
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	(105.711)	-	(105.711)
Пренос на нефактурисана потражовања и камате	(417.963)	-	(417.963)
Трајно отписана потраживања	(25.599)	-	(25.599)
Стање на дан 31.12.2020. године	544.367	1.465.100	2.009.467

Према рачуноводственим политикама и МСФИ 9, исправка вредности потраживања од купаца утврђује се за групну исправку вредности када прође најмање 90 дана од дана доспећа, за утужена потраживања и очекиване кредитне губитке (ECL), као и појединачну исправку вредности за значајне купце по основу уговора о изградњи.

Друштво је у току 2020. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству на терет расхода периода у укупном износу од 576.493 хиљаде динара. Извршена је наплата раније отписаних потраживања од купаца у земљи и иностранству у укупном износу од 105.711 хиљада динара. Друштво је извршило трајан отпис потраживања у износу од 25.599 хиљада динара, док се остале промене односе на рекласификације на остале групе потраживања.

2.2.1.6. Потраживања из специфичних послова

Табела број 20: Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Потраживања из специфичних послова	564.370	564.370



Опис	2020. година	2019. година
Исправка потраживања из специфичних послова	(564.370)	(564.370)
Укупно:	-	-

Потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2020. године исказана у износу од 564.370 хиљада динара (4.561.436,99 ЕУР) у целости су исправљена, а односе се на потраживања од „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад из ранијих година, по основу закљученог Уговора о посредовању и Анекса уговора 1-6 од 18. фебруара 2016. године, по којима су „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад, уплаћена новчана средства (зајам), у периоду (2016.-2017. година) на одређено време, а који нису враћени.

Друштво је у септембру 2015. године закључило уговор о репрограму дуга са ЈП “Србијагас” Нови Сад и „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад као гарантором измирења обавеза које је Друштво имало према ЈП “Србијагас” Нови Сад. Уговором је наведено да су на дан 30. јуна 2015. године неизмирене обавезе Друштва према ЈП “Србијагас” Нови Сад износиле 7.493.641 хиљада динара односно 62.134.163 евра. „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад као гарантор је био у обавези да обезбеди валидну банкарску гаранцију у корист ЈП “Србијагас” Нови Сад као обезбеђење извршења уговора, односно плаћања неизмирене обавезе од стране Друштва према ЈП “Србијагас” Нови Сад у наведеном износу. Према презентованој документацији у поступку ревизије, банкарска гаранција није обезбеђена.

Уговором о посредовању од 18. фебруара 2016. године који је закључен између Друштва и „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад, „Selinus Ltd.“, Лондон, „Firdavas Hoji-Zoda” (држављанин Таџикистана) као потпредседником „Selinus Ltd.“, Лондон и „Nasym Khodzy Zade“ (држављанин Украјине) предвиђено је да ће посредници, односно све наведене стране обезбедити банкарску гаранцију у корист Друштва у износу од 100.000.000 евра, а која ће бити обезбеђење (коллатерал) уговора о кредиту у износу од 65.000.000 евра који ће на основу поменуте гаранције бити исплаћен Друштву. По основу наведеног уговора и шест анекса Друштво је „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад исплатило провизију иако обавеза није испуњена, односно није обезбеђена банкарска гаранција на износ од 100.000.000 евра. Наведени износ провизије исплаћен је у 2016. и 2017. години. Дана, 20.05.2021. године донето је решење број БДСЛ 5233/2021 којим се „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад брише из регистра привредних субјеката.

2.2.1.7. Друга потраживања

Структура других потраживања, који су на дан извештајног периода исказани у износу од 15.720 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Друга потраживања

Опис	2020. година	2019. година
Потраживања за камате-физичка и правна лица	319.520	-
Потраживања за преплаћене порезе и доприносе	589	49
Потраживања за преплаћен порез на добит	-	30.025
Остала потраживања	5.665	5.665
Исправка вредности других потраживања	(310.054)	(235)
Укупно:	15.720	35.504

-у хиљадама динара-



Потраживања за камате исказана су у износу од 319.520 хиљада динара, од чега се на потраживања од правних лица односи 86.481 хиљада динара, док се на физичка лица односе потраживања од 233.039 хиљада динара. Друштво је извршило исправку вредности потраживања за камате у износу од 304.388 хиљада динара, од чега се највећи део односи на исправку вредности потраживања од физичких лица у износу од 221.376 хиљада динара.

Потраживања за преплаћене порезе и доприносе исказана су у износу од 589 хиљада динара, а односе се на потраживања за преплаћени порез на имовину- Беочин.

Остала потраживања исказана су у износу од 5.665 хиљада динара, а односе се највећим делом на потраживања од пређашњег директора по основу утврђеног мањка у благајни у износу од 5.430 хиљада динара, за који је по одлуци Управног одбора из јануара 2020. године задужено наведено лице. Друштво је за наведена потраживања такође извршило исправку вредности у целокупном износу.

2.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Структура краткорочних финансијских пласмана, који су на дан извештајног периода исказани у износу од 464 хиљада динара, даје су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-		
Опис	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и зајмови датим запосленима	464	100
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи-позајмице правним лицима	354.549	354.549
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи-позајмица физичком лицу	34.020	34.020
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи-позајмица синдикату	2.075	2.075
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(390.644)	(390.644)
Укупно:	464	100

Краткорочни кредити и зајмови дати запосленима исказани су у износу од 464 хиљада динара, а односе се на краткорочне позајмице запосленима.

Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи-позајмице правним лицима у износу од 354.549 хиљада динара односе се на потраживања од „Вуковић 1967 за трговину и услуге“ д.о.о., Ветерник, извршитеља Вујадина Масникосе и „24. Октобар“ д.о.о., Нови Сад у износу од 334.285 хиљада динара и правних лица, из ранијих година („МД Градња Инжењеринг транспорт“ д.о.о., Ниш, Lux-Nem doo, Нови Сад, Удружење за заштиту потрошача Војводине, „Debt Collection Agency“ д.о.о., Нови Сад, Дневник Војводина прес д.о.о., Нови Сад) у износу од 20.264 хиљада динара.

Друштвено предузеће „Нови Сад-Гас“ Нови Сад је 16. марта 2015. године закључило уговор о заједничкој пословно-техничкој сарадњи број 1603/2015 са „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад и „Selinus Ltd.“, Лондон, којим је између осталог, предвиђено да су потписници поменутог уговора сагласни да уложе заједничке напоре у спровођењу свих потребних активности у области трговине, финансијских трансакција и коришћења финансијских инструмената. Уговором нису наведени конкретни заједнички пословни подухвати или радње.



Уговором о преузимању и испуњењу јемства од 14. маја 2015. године као и Анексима I и II уговора о заједничкој пословно-техничкој сарадњи од 31. августа 2015. године и 28. децембра 2015. године, тадашње Друштвено предузеће „Нови Сад-Гас“ је преузело обавезу гаранта за враћање зајма који је „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад узео од извршитеља Вујадина Масникосе у износу од 12.077 хиљада динара и од „Вуковић 1967 за трговину и услуге“ д.о.о., Ветерник у износу од 288.849 хиљада динара, у сврху прибављања банкарске гаранције чији би крајњи корисник био ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Као гаранцију за преузете обавезе Друштво је издало менице. Менице су активирание, односно извршитељ Вујадин Масникоса и „Вуковић 1967 за трговину и услуге“ д.о.о., Ветерник су наплатили своје потраживање са законском затезном каматом од Друштва као гаранта у току 2015. године. „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад и „Selinus Ltd.“, Лондон као и два физичка лица, један држављанин Таџикистана и један држављанин Украјине, обавезала су се да ће наведене износе надокнадити Друштву у року од шест месеци од дана потписивања горе поменутих анекса, заједно са законском затезном каматом, на основу закљученог анекса основног уговора о пословно-техничкој сарадњи бр.1603/2015 од 31. августа 2015. године. Наведена средства, према презентованој документацији нису дозначена односно надокнађена Друштву.

Друштво је покренуло тужбу Привредном суду у Новом Саду у којем је усвојен тужбени захтев Друштва, дана 04. августа 2017. године по коме „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад треба да исплати “Нови Сад-Гас“ укупан износ од 884.964 хиљада динара, међутим, према презентованој документацији Друштво није успело да наплати своја потраживања.

Дана, 20.маја.2021. године донето је решење Агенције за привредне регистре број БДСЛ 5233/2021 којим се „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад брише из регистра привредних субјеката.

Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи позајмица физичка лица, у износу 34.020 хиљада динара, односи се на позајмицу физичком лицу Божидару Маркушу из 2018. године по основу уговора о зајму број 2/18. Зајмопримац се обавезао да ће примљени зајам вратити у року од 60 дана. Зајам није враћен до окончања ревизије.

Због немогућности наплате по претходној тужби, Друштво је покренуло и другу тужбу Привредном суду у Новом Саду ради наплате дуга од 300.926 хиљада динара, против предузећа Мат Ентерприсе АГ Казахстан, као првооптуженог, који је контролни члан „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад и Божидара Маркуша као директора и оснивача, 21.јула 2021. године.

Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи, позајмица синдикату у износу од 2.075 хиљада динара односи се на позајмицу синдикату из ранијих година за коју у поступку ревизије није достављена документација. До окончања ревизије позајмица није враћена.

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана исказана је у износу од 399.640 хиљаду динара, представља исправку вредности из ранијих година, а односи се највећим делом на „Вуковић 1967 за трговину и услуге“ д.о.о., Ветерник у износу од 334.285 хиљада динара, физичко лице Божидара Маркуша у износу од 34.020 хиљада динара, синдикалну организацију у износу од 2.075 хиљада динара и друга правна лица у износу од 20.264 хиљада динара.



2.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 23: Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	28.438	32.445
Девизни рачуни-Пословна јединица Бијељина	68	8
Благајна и чекови	158	159
Укупно	28.664	32.612

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2020. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембра 2020. године исказано у износу од 28.664 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака. Наплату утрошеног гаса од физичких и правних лица, Друштво обавља преко благајне и текућих рачуна. Благајничко пословање обавља се преко динарске благајне, која се налази у седишту Друштва у Новом Саду и Бачкој Паланци. Готовинска средства из благајне уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Друштва.

2.2.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 916.308 хиљада динара.

Табела број 24: Табеларни приказ активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови	2.178	-
Потраживања за нефактурисане приходе	1.711.601	1.194.494
Остала активна временска разграничења	12.682	12.144
Исправка вредности потраживања за нефактурисане	(810.153)	(568.957)
Укупно:	916.308	637.681

Унапред плаћени трошкови осигурања исказани у укупном износу од 2.178 хиљаду динара, у највећем делу чине разграничене трошкове премија осигурања по рачунима „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад у износу од 2.105 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход исказана су у износу од 1.711.601 хиљада динара.

Табела број 25: Табеларни приказ потраживања за нефактурисани приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	
Потраживања за нефактурисани гас	559.559	
Потраживања за нефактурисане радове	1.151.710	
Друга потраживања за нефактурисани приход	332	
Свега:	1.711.601	
Исправка вредности потраживања за нефактурисани приход	(810.153)	
Укупно:	901.448	



Потраживања за нефактурисани гас у износу од 559.559 хиљада динара се односе на укалкулисани испоручени гас за децембар 2020. године, а који је потрошачима фактурисан у јануару 2021. године.

Потраживања за нефактурисане радове исказана су у износу од 1.151.710 хиљада динара, а чине их:

Табела број 26: Табеларни приказ потраживања за нефактурисане радове

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	
Потраживања за нефактурисане радове према „Бијељина-Гас“ д.о.о.,	704.604	
Потраживања за нефактурисане радове према ЈП “Србијагас“ Нови Сад	395.783	
Потраживања за нефактурисане радове према „Епесо“ Бачка Паланка	51.323	
Свега:	1.151.710	
Исправка вредности потраживања за нефактурисане радове	(810.153)	
Укупно:	341.557	

Потраживања од „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина у износу од 704.604 хиљада динара односе се на фактурисане трошкове производних услуга од стране више добављача у периоду 2015. - 2020. године, а који су подизвођачи Друштва.

Наиме, Друштво (као извођач радова) је закључило са „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина (као инвеститор) два уговора:

- Уговор о изградњи гасно дистрибутивног система на подручју Града Бијељина, Република Српска број 224/09 од 14. августа 2009. године и Анексе Уговора (1 до 19) од 20. марта 2020. године, на износ од 10.152.484,42 ЕУР, са роком завршетка најкасније до 31. августа 2021. године;
- Уговор о изградњи транспортног гасовода високог притиска Шепак-Бијељина број 424 од 15. октобра 2018. године на износ од 7.559.991,87 ЕУР, са роком завршетка свих радова у току 2021. године.

Преглед нефактурисаних радова у износу од 704.604 хиљаде динара, приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура нефактурисаних радова за „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина

Година	Изградња гасовода у Граду Бијељина		Укупно
	Гасно-дистрибутивни систем	Транспортни гасовод Шепак	
2015.	178.204	-	178.204
2017.	-	56.501	56.501
2018.	-	281.663	281.663
2019.	-	160.822	160.822
2020.	13.812	13.602	27.414
Свега:	192.016	512.588	704.604
	Исправка вредности потраживања за нефактурисане радове		(650.686)
Укупно:			53.918



Потраживања за нефактурисане радове према ЈП “Србијагас“ Нови Сад исказана су у износу од 395.783 хиљада динара, а односе се на радове у периоду 2017.-2019. година, по основу закљученог Уговора о пословно техничкој сарадњи на стварању услова за снабдевање природним гасом потрошача природног гаса у делу Општине Бачка Паланка, број 348/11 од 01. новембра 2011. године.

ЈП “Србијагас“ Нови Сад је уплатила аванс у периоду 2012.-2013. година у износу од 287.639 хиљада динара са ПДВ-ом.

Друштво је издало рачун број 1209/17 од 31. децембра 2017. године ЈП “Србијагас“ Нови Сад, у износу од 375.515 хиљада динара по V привременој ситуацији, а иста нема у прилогу спецификацију изведених радова и грађевинске дневнике, и која је прокњижена у пословним књигама Друштва, без овере од стране Надзорног органа и ЈП “Србијагас“ Нови Сад, као уговорене стране.

На да 31. децембра 2020. године, Друштво је усагласило међусобна потраживања и обавезе са ЈП “Србијагас“ Нови Сад, и сходно томе сторнирало рачун број 1209/17 од 31. децембра 2017. године на рачуну-потраживања од купаца прекњижавањем на рачун -активна временска разграничења у износу од 375.515 хиљада динара. Потраживања за нефактурисане радове су обезвређена у износу од 108.144 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисане радове према „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка су исказана у износу од 51.323 хиљаде динара, а односе се на фактурисане радове од стране више добављача у периоду од 2011.-2015. године, по основу закљученог Уговора о гасификацији насељених места општине Бачка Паланка број 352-208 од 02. новембра 2009. године. Друштво је у целости обезвредило наведена потраживања.

Откривена неправилност: Друштво није, на дан 31. децембра 2020. године, извршило исправку потраживања за нефактурисане радове у износу од 53.918 хиљада динара из ранијих година, што није у складу са параграфом 97 и 101 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, због чега је преценило активна временска разграничења и потценило губитак ранијих година за износ од 53.918 хиљада динара.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност потраживања за нефактурисани приход на рачуну активна временска разграничења у износу од 53.918 хиљада динара, а повећана вредност губитка текуће године у износу од 53.918 хиљада динара, налогом за књижење број 2726/1 од 02. августа 2021. године.

Остала активна временска разграничења у износу од 12.682 хиљаде динара односе се у највећем делу на разграничене обавезе за ПДВ по примљеним авансима у износу од 9.607 хиљада динара и разграничени претходни ПДВ по основу фактура добављача које се односе на децембар 2020 године, док право на одбитак претходног пореза настаје у јануару 2021. године у износу од 2.185 хиљада динара.

2.2.1.11. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2020. године има следећу структуру:



Табела број 28: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Основни капитал	136.301	136.301
Резерве	4.479	4.479
Ревалоризационе резерве	314.601	340.592
Нереализовани губици по основу хартија од вредности	(6.000)	(6.000)
Нераспоређени добитак	680.994	655.188
Губитак	(15.449.749)	(13.114.086)
Укупно:	(14.319.374)	(11.983.526)
Губитак изнад висине капитала	14.319.374	11.983.526
Укупно:	-	-

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, у износу од 136.301 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 133.772 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 2.529 хиљада динара.

„Expert team“ д.о.о., Нови Сад је ангажован од стране Друштва, да изврши процену вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембра 2019. године. На основу апроксимативне процене из фебруара 2020. године, коју је усвојио Управни одбор Друштва, донета је одлука Владе Републике Србије, којом се усваја процена вредности имовине и капитала у износу од 4.374.141 хиљаду динара.

На основу одлуке Владе Републике Србије 05 Бр.023-2589/2020-2 од марта 2020. године извршена је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу, са уписаним капиталом у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре број БД 28147/2020 од 28. априла 2020. године у висини 4.374.141 хиљаде динара, као неновчани улог у власништву Републике Србије.

Капитал у пословним књигама Друштва у износу од 133.772 хиљаде динара није усклађен са капиталом регистрованим у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, где је уписан капитал, 100% власништво Владе Републике Србије у износу од 4.371.141 хиљаду динара.

Остали основни капитал у износу од 2.529 хиљада динара представља облик капитала који је пренет са рачуна ванбилансне евиденције на рачун остали основни капитал и који није уписан у Регистар привредних субјеката.

Резерве

Резерве у износу од 4.479 хиљада динара се односе на законске резерве формиране у ранијим годинама и представљају обавезне резерве формиране до 2001. године.

Друштво је исказало законске резерве у износу 4.479 хиљада динара, које представљају обавезну резерву формирану до 2001. године у складу са одредбама члана 51 Закона о предузећима, којим је било прописано да се у обавезну резерву сваке године уноси најмање 5% од остварене добити, све док резерва не буде најмање 10% основног капитала.

Законом о привредним друштвима који је на снази од 1. фебруара 2012. године није прописана обавеза формирања обавезне резерве



Ревалоризационе резерве

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво је у билансу стања, исказало ревалоризационе резерве у износу од 314.601 хиљаду динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава, применом модела ревалоризације које је Друштво усвојило као модел за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме, свођењем књиговодствене вредности на фер вредност, а у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и донетим интерним актом.

Ревалоризационе резерве које су у 2020. години смањене за 25.806 хиљада динара односе се на укидање ревалоризационих резерви по основу вишка амортизације по процени у износу од 22.504 хиљаде динара и по основу расходања основних средстава у износу од 3.302 хиљаде динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност ревалоризационих резерви у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Нереализовани губици по основу ХОВ

Нереализовани губици по основу ХОВ у износу од 6.000 хиљада динара, односе се на актуарски губитак по основу разлике између стварне обавезе за дугорочна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда и пројектоване обавезе резервисања на дан 31.децембра 2018. године, у складу са параграфом 73 МРС 19 Примања запослених.

Нераспоређени добитак

Табела број 29: Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година- стање на дан 31.12.2019. године	655.188
Повећање нераспоређене добити по основу ревалоризационих резерви	25.806
Укупна нераспоређена добит ранијих година на дан 31.12.2020. године	680.994

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 655.188 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак у периоду од 2011.-2018. године.

Повећање нераспоређеног добитка за 25.806 хиљада динара односи се на пренос дела ревалоризационих резерви по основу расходања основних средстава у 2020. години.

Губитак

Табела број 30: Промене на рачуну губитка

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Губитак ранијих година-стање на дан 31.12. 2019. године	13.741.401
Губитак текуће године	1.708.348
Укупно губитак:	15.449.749
Укупан капитал	1.130.375
Губитак изнад висине капитала	14.319.374



Укупан исказан губитак за пословну 2020. годину износи 1.708.348 хиљада динара, док губитак изнад висине капитала износи 14.319.374 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да укупан капитал не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31. децембра 2020. године исказало дугорочна резервисања у износу од 96.175 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 31: Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2020. године

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Резервисања за отпремнине	17.792	22.006
Резервисања за јубиларне награде	26.917	31.613
Резервисања за неискоришћени годишњи одмор за 2018. годину	-	9.989
Резервисања за судске спорове	51.466	-
Укупно	96.175	63.608

Табела број 32: Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2020. години:

Назив резервисања	-у хиљадама динара-				
	Отпремнине	Јубиларне награде	Неискоришћени годишњи одмор	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 01.01.2020.године	22.006	31.613	9.989	-	63.608
Резервисања на терет расхода периода	-	-	-	51.466	51.466
Исплате у току године	(1.676)	(949)	(589)		(3.214)
Укидање резервисања у току године	(2.538)	(3.747)	(9.400)		(15.685)
Стање на дан 31.12.2020. године	17.792	26.917	-	51.466	96.175

Овлашћени актуар „Центар за вештачење и процене“, Нови Сад извршио је актуарски обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију, као и за јубиларне награде остварених за 10,20,,30 и 40 година непрекидног рада у Друштву, са стањем на дан 31.децембра 2020. године коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата, а у складу са МРС 19 Примања запослених. У обрачуну су примењени следећи параметри: дисконтна стопа 4,02%, стопа флукуације запослених 9,33% за 2020. годину и процењена стопа раста просечне зараде од 1,77%.

У 2020. години извршено је укидање дугорочног резервисања у износу од 18.899 хиљада динара по основу исплате у току године за четири радника који су остварили право на отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 1.676 хиљада динара, пет радника остварило је право на јубиларну награду у износу од 949 хиљаде динара, три радника остварило је право на исплату по основу неискоришћеног годишњег одмора у износу од 589 хиљада динара.



Преостали део у износу од 15.585 хиљада динара се односи на укидање неискоришћених дугорочних резервисања, у корист прихода од укидања дугорочних резервисања на дан 31.децембра 2020. године.

У 2020. години извршена су резервисања за судске спорове у износу од 51.466 хиљада динара, који се односе на потраживања предузећа „НИС-Газпром Нефт“ Нови Сад по основу обрачуна затезних камата и ревалоризације по књижним задужењима из 2000. и 2001. године. Међутим, Друштво у својим пословним књигама нема евидентирану обавезу на дан 31. децембра 2020. године, као ни у ранијим годинама у износу од 51.466 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је извршило резервисање за судске спорове у износу од 51.466 хиљада динара, по основу потраживања предузећа „НИС Газпром Нефт“ из 2002. године, а за која потраживања Друштво нема доказ да се води судски спор. Такође, за наведена потраживања је наступила општа застарелост у 2013. години, у складу са чланом 371 Закона о облигационим односима, због чега изражавамо резерву на исказану вредност дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 51.466 хиљада динара у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност дугорочних резервисања за судске спорове у износу од 51.466 хиљада динара и смањена вредност губитка из ранијих година у износу од 51.466 хиљада динара, налогом за књижење број 2725/21 од 02. августа 2021. године.

2.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2020. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 8.184 хиљаде динара.

Табела број 33: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	8.184	8.184
Укупно	8.184	8.184

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 8.184 динара (69.595,77 ЕУР) односе се на обавезу према „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина, по закљученим уговорима о позајмљивању новчаних средстава у периоду од 2014. године до 2018. године. У члану 2 уговора је дефинисано да се новчана средства позајмљују на годину дана, без камате, у сврху измирења обавеза у “Нови Сад-Гас“-Огранак Бијељина.

Обавезе по основу краткорочних зајмова су усаглашене са даваоцем зајма.

2.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембра 2020. године исказани у износу од 362.914 хиљада динара у следећој табели:

Табела број 34: Структура примљених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. године	2019. година
Примљени аванси за изградњу гасовода	287.639	-
Примљени аванси за услуге (прикључци) правна лица	25.670	26.127



Назив	2020. године	2019. година
Примљени аванси за услуге -остало	1.917	-
Примљени аванси за гас-претплате	47.388	-
Укупно:	362.914	26.127

Примљени аванси за изградњу гасовода

Примљени аванси за изградњу гасовода, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 287.639 хиљада динара, односи се на примљени аванс од ЈП “Србијасгас“ Нови Сад по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи на стварању услова за снабдевање природним гасом потрошача природног гаса број 348/11 од 01. новембра 2011. године.

Предмет уговора је изградња гасовода високог притиска Бач-Бачка Паланка. Укупна предрачунска вредност улагања износи 2.967.648,00 ЕУРА, од чега на улагања од стране ЈП “Србијасгас“ Нови Сад односи 320.000,00 ЕУРА, док се на „Нови Сад-Гас“ односи 2.647.648,00 ЕУРА.

ЈП “Србијасгас“ Нови Сад је уплатила аванс у 2012. години у износу од 193.620 хиљада динара и у 2013. години у износу од 94.019 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом.

Примљени аванс је усаглашен са ЈП “Србијасгас“ на дан 31. децембра 2020. године.

Примљени аванси за услуге (прикључци) правна лица

Табела број 35: Аналитички приказ примљених аванса за услуге од правних лица:

Назив	2020. година
„Дијагонала“ д.о.о., Нови Сад	2.120
„Галенс инвест“ д.о.о., Нови Сад	2.053
Град Нови Сад, Служба за заједничке послове	1.610
„МПЗ Аграр“ д.о.о., Нови Сад	1.500
ЈКП “Градско зеленило “Нови Сад	1.398
„Најевропљанин“ д.о.о., Нови Сад	892
„Тосић“ д.о.о., Бачка Паланка	826
„Новосадски сајам“ ад, Нови Сад	774
„Еко инвест“ д.о.о., Нови Сад	752
„Уничанин компану“ д.о.о., Нови Сад	727
„Аирпорт“ д.о.о., Нови Сад	656
„Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад	635
„Иммо центар некретнине“, Нови Сад	544
„Булевар градња НС“ д.о.о., Нови Сад	527
„Ц&Ц Систем“ д.о.о., Бачка Паланка	529
Остали	10.127
Укупно:	25.670

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембра 2020. године у износу од 15.018 хиљада динара, које чине 58,50 % вредности примљених аванса за израду прикључка, усаглашено је 14,22 %, што одговара износу од 2.136 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје износ неусаглашених обавеза за примљене авансе најмање у износу од 15.018 хиљаде динара, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Због неусаглашених примљених аванса од купаца, као и необелодањивања неусаглашених примљених аванса у Напоменама уз финансијске извештаје, постоји ризик од нереалног исказивања примљених аванса у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да спроведе поступак усаглашавања за примљене авансе за услуге израде прикључака, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својом половним књигама и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани износ неусаглашених обавеза за примљене авансе.

Примљени аванси за израду прикључака у износу од 25.670 хиљада динара (из ранијег периода 15.297 хиљада динара) односе се у целости на уплате аванса од правних лица за изградњу гасоводних прикључака по закљученим уговорима.

Друштво је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца из ранијег периода (2008.-2019. година), у износу од 15.297 хиљада динара и да на основу утврђеног чињеничног стања спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

Примљени аванси за услуге -остало

Примљени аванси за услуге-остало у износу од 1.917 хиљада динара односе се на уплате за израде прикључака за гас у току 2020. године, а чине их уплате физичких лица од 1.649 хиљада динара и правних лица од 267 хиљада динара.

У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност примљених аванса у износу од 1.917 хиљада динара и смањена вредност потраживања од купаца у износу од 1.917 хиљада динара, налогом за књижење број 2736/21 од 03. августа 2021. године.

Примљени аванси за гас-претплате

Примљени аванси за гас-претплате у износу од 47.388 хиљада динара обухватају претплате за гас физичких лица у износу од 39.015 хиљада динара и правних лица у износу од 8.373 хиљаде динара, а које се односе на 2020. годину и раније године.

2.2.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2020. године износе 12.205.183 хиљаде динара.

Табела број 36: Табеларни приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	12.171.746	12.127.103
Добављачи у иностранству	33.437	49.054
Укупно:	12.205.183	12.176.157

Друштво није достављало Министарству финансија, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику. а у складу са чланом 3 и 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.



Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године износе 12.205.183 хиљаде динара и дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Аналитика добављача

Назив	Износ
-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	
ЈП “Србијагас“ Нови Сад	12.100.198
„24. Октобар“ д.о.о., Нови Сад	12.462
„Wurth“ д.о.о., Сурчин,	5.669
„Нис Газпром Негт“ Нови Сад	5.309
„Ревност“ а.д., Нови Сад	4.680
„ИТС Инжењеринг и технички сервис“ д.о.о., Београд	3.702
„Convex RMS“ д.о.о., Београд	3.211
„Metro energy“ д.о.о., Нови Сад	3.120
„То-Нет“ д.о.о., Нови Сад	3.067
Адвокат Шушњар Борислав	3.019
„Типех“ а.д., Нови Сад	2.407
„Конвех“ д.о.о., Земун	2.022
„Avia Vpp oil“ д.о.о., Нови Сад	1.726
„ДДОР“ а.д.о., Нови Сад	1.556
Адвокат Александар Тодоровић	1.156
Адвокат Вучевић Весна	1.127
Остали	17.315
Свега:	12.171.746
Добављачи у иностранству	
„RE.M.I. S.R.L. TREVIGLIO“	14.756
„Heat-Gazger Kft, Nagykanizsa“	2.547
„Bijeljina-Gas“ Бијељина	13.947
Остали	2.187
Свега:	33.437
Укупно:	12.205.183

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 12.162.638 хиљада динара, што чини 99,65% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 12.157.311 хиљада динара, што чини 99,95%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Пословни однос са ЈП „Србијасас“ Нови Сад

Друштво је са ЈП “Србијасас“ Нови Сад као снабдевачом, закључило Уговор о снабдевању природним гасом број 01-01-16/79 од 30. априла 2020. године и Анекс Х Уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 01-4/10 од 20. јануара 2020. године, под условима и на начин утврђен Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса и другим прописима и актима снабдевача. Друштво је доставило ЈП “Србијасас“ Нови Сад, 26 бланко меница као обезбеђење плаћања за испоручени гас по уговорима.

Друштво је укупне обавезе по основу дуга према ЈП „Србијасас“ Нови Сад исказало на дан 31. децембра 2020. године у износу од 17.161.897 хиљада динара, од чега се на основу дуг односи 12.100.198 хиљада динара и дуг по основу обрачунате камате у износу од 5.061.699 хиљада динара.

Табела број 38: Структура обавеза према ЈП “Србијасас“ Нови Сад

- у хиљадама динара-

Година	Основни дуг	Камата	Укупно
2013.	100.356	-	100.356
2014.	2.975.155	-	2.975.155
2015.	3.110.835	-	3.110.835
2016.	384.096	516.321	900.417
2017.	161	1.143.715	1.143.876
2018.	1.682.930	598.778	2.281.708
2019.	2.797.408	1.239.478	4.036.886
2020.	1.049.257	1.563.407	2.612.664
Укупно	12.100.198	5.061.699	17.161.897

Обавезе према ЈП “Србијасас“ Нови Сад на дан 31. децембра 2020. године су усаглашене.

Током поступка ревизије, Друштво нам није презентовало споразум или други документ о начину измирења доспелих обавеза према ЈП “Србијасас“ Нови Сад на дан 31. децембра 2020. године.

2.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године износе 5.213.671 хиљада динара.

Табела број 39: Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнаде зарада		
за нето зараде	12.385	16.309
за порезе и доприносе на зараде	8.661	11.326
Свега:	21.046	27.635
Друге обавезе		
обавезе по основу камата	5.181.057	3.499.654
обавезе према члановима управног и надзорног одбора	279	390
обавезе према директору	187	250
обавезе према физичким лицима по основу уговора	678	163



Назив	2020. година	2019. година
остале друге обавезе	1.198	1.347
Свега:	5.183.399	3.501.804
Обавезе за краткорочна резервисања	9.226	-
Свега:	9.226	
Укупно	5.213.671	3.529.439

Обавезе по основу зарада и обавезе за порезе и доприноса на зараде у укупном износу од 21.046 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неисплаћене нето зараде Друштва за месец децембар 2020. године у износу од 12.385 хиљада динара и порезе и доприносе на зараде у износу од 8.661 хиљаду динара, а које су у целости плаћене у 2021. години.

Обавезе по основу камата у укупном износу од 5.181.057 хиљада динара односе се на затезне камате по неплаћеним рачунима за испоручени гас према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 5.061.699 хиљада динара за период 2016. -2020. година. (Напомена: Овавезе из пословања)

Преостали део у износу од 119.358 хиљада динара се односи на затезне камате обрачунате за непријављене порезе за период 2017. - 2019. година, а по Решењу Пореске управе, центар великих пореских обавезника, Београд број 47-00367/2019-ЦВПО-010 од 21. августа 2020. године у износу од 93.770 хиљада динара и на затезне камате обрачунате по усклађењу са пореском управом на дан 31. децембра 2020. године у износу од 25.588 хиљада динара.

Обрачунате затезне камате у износу од 119.358 хиљада динара се односе на порез на додату вредност у износу од 110.817 хиљада динара, порез на добит у износу од 5.071 хиљада динара, порез по одбитку на друге приходе у износу од 2.929 хиљада динара и порезе и доприносе по одбитку на зараде у износу од 541 хиљаду динара.

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 279 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде за децембар 2020. године, које је Друштво исплатило у јануару 2021. године.

Обавезе према директору Друштва, у износу од 187 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде за децембар 2020. године, које је Друштво исплатило у јануару 2021. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 678 хиљаде динара чине неисплаћене накнаде по закљученом уговору о делу у износу од 80 хиљада динара за децембар 2020. године и неисплаћене накнаде по закљученим уговорима о допунском раду са 6 физичких лица за децембар 2020. године, а које је Друштво исплатило у јануару 2021. године.

Остале друге обавезе у износу од 1.198 хиљада динара односе се на обавезе за обуставе од нето зараде запослених у износу од 570 хиљада динара, обавезе према Независном синдикату у износу од 106 хиљада динара, обавезе за чланарину Привредне коморе Србије у износу од 52 хиљаде динара за децембар 2020. године.

Преостали део у износу од 470 хиљада динара односе се на обрачунате обавезе за порезе и доприносе, порез на добит и друге јавне приходе за 2018. годину и 2019. годину за Огранак Друштва у Бијељини, а по решењу Пореске управе у Бијељини.



Обавезе за краткорочна резервисања у износу од 9.226 хиљада динара односе се на резервисања за неискоришћени годишњи одмор за 2020. годину.

С обзиром да је преношење годишњег одмора из једне у другу годину уобичајено, при чему је у једној години већи трошак накнаде, а у другој трошак зараде и да се према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну трошкови зарада и накнада зарада, заједно исказују трошкови зарада и накнада зарада за дане годишњег одмора, мишљења смо да резервисања за неискоришћени годишњи одмор, није неопходно уводити.

На основу узорковане документације, утврђено је да остале краткорочне обавезе исказане у финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања

2.2.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане на дан 31. децембра 2020. године у износу од 462.503 хиљаде динара чине обавезе за обрачунати порез на додату вредност по Решењу Пореске управе-ЦВПО, Београд број 47-00367/2019-ЦВПО-010 од 21. августа 2020. године, за период 2017.- 2019. година у износу од 428.280 хиљада динара, на који је Друштво поднело захтев за одлагање извршења број 01-1641 од 15. септембра 2020. године.

На основу захтева за одлагање решења о извршењу, Министарство финансија Републике Србије, донело је Закључак којим се одлаже извршење решења Пореске управе-ЦВПО, Београд број 433-22-02375/2020-39 од 29. септембра 2020. године.

Преостали део у износу од 34.223 хиљаде динара, односи се на обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходно обрачунатог пореза на додату вредност, исказаним у поднетој пореској пријави (ПП ПДВ) за месец децембар 2020. године, а измирене су у јануару 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за порез на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у укупном износу од 70.752 хиљаде динара, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године, чине:

Табела број 40: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порез из резултата	56.154	65.765
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.866	1.963
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге	11.732	412
Укупно:	70.752	71.040

Обавезе за порез из резултата су евидентирани у пословним књигама Друштва у износу од 56.154 хиљаде динара, а односе се на обавезе за порез на добит за 2020. годину за огранак Друштва у Бијелини у износу од 40.520 хиљада динара и на део обавезе за порез на добит по Решењу Пореске управе-ЦВПО, Београд број 47-00367/2019-ЦВПО-010 од 21. августа 2020. године, за период 2017.-2018. година у износу од 15.634 хиљаде динара.



Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова износе 2.866 хиљада динара, а у највећем делу се односе на неизмирене обавезе за порез на имовину у износу од 2.230 хиљада динара, накнаде за коришћење шума у износу од 256 хиљада динара, накнаде за противпожарну заштиту у износу од 157 хиљада динара, обавезе за таксе у износу од 42 хиљаде динара и друге обавезе.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 11.732 хиљаде динара односе се на обрачунати порез по одбитку на трошкове који су књижени у пословним књигама Друштва у периоду 2017.-2019. година, а који нису настали у пословне сврхе у износу од 8.865 хиљада динара и необрачунате обавезе за порезе и доприносе по одбитку за исплаћене јубиларне награде у периоду 2017.-2019. године у износу 2.023 хиљаде динара, а све по Решењу Пореске управе-ЦВПО, Београд број 47-00367/2019-ЦВПО-010 од 21. августа 2020. године.

Преостали део у износу од 844 хиљаде динара у највећем делу се односе на обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу, уговорима о допунском раду, накнада за директора и накнаде за надзорни одбор у износу од 564 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих обавеза за порезе, царине и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.200.407 хиљада динара, а чине их:

Табела број 41: Преглед пасивних временских разграничења

Назив	2020. година	2019. година
Разграничени зависни трошкови набавке	19.255	-
Одложени приходи и примљене донације	1.124.183	1.193.844
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	56.969	51.623
Укупно	1.200.407	1.245.467

Разграничени трошкови набавке

Разграничени трошкови набавке у износу од 19.255 хиљада динара односе се на разграничене трошкове материјала у огранку Бијељина.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.124.183 хиљаде динара се односе на примљене донације, по основу преузетих гасних прикључака и мерача од крајњих потрошача, у складу са одредбама Закона о енергетици.

Табела број 42: Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

Опис	2020. година
Стање на почетку године	1.193.844
Повећање у 2020. години	60.595
Смањење у корист прихода	(130.256)
Стање на крају године	1.124.183



Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2020. године је исказано у износу од 1.193.844 хиљаде динара и односи се на преузете гасне прикључке (Г-4 до Г-65) и мераче од крајњих потрошача. Корекција је спроведена као исправка грешке ранијих година и прокњижена као ефекат процене извршене у 2019. години, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2020. години у износу од 60.595 хиљада динара, односи се на изграђене прикључке у току године.

Смањење у корист прохода по основу амортизације у износу од 130.256 хиљада динара, обухвата пренос одложених прихода за гасне прикључке и мераче у висини обрачунате амортизације за 2020. годину.

Законом о енергетици (Службени гласник РС, број 145/2014), дефинисано је што сачињава дистрибутивни систем, да оператор дистрибутивног система стиче својину на дистрибутивној мрежи и да ће оператор дистрибутивног система преузети све мерне уређаје и мерно регулационе станице најкасније до 31. децембра 2024. године

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених прихода и примљених донација у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Разграничене обавезе за порез на додату вредност

Разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 56.969 хиљада динара, односе се на разграничени ПДВ по издатим рачунима купцима за потрошњу гаса за децембар 2020. године, а који су фактурисани у јануару 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност разграничених обавеза за ПДВ у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2020. години остварило нето губитак у износу од 1.708.348 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 3.935.141 хиљада динара и укупних расхода у износу од 5.602.940 хиљада динара, а који је увећан за одложене пореске расходе периода у износу од 40.549 хиљада динара.

У сегменту пословних прихода биланса успеха, исказан је добитак, док је у сегментима финансијских прихода, прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине и осталих прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 43: Структура прихода и расхода

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	3.732.726	3.519.845	212.881
Финансијски	55.133	1.353.356	(1.298.223)
Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	105.711	627.817	(522.106)
Остали	41.571	89.600	(48.029)
Губитак из редовног пословања	3.935.141	5.590.618	1.655.477

-у хиљадама динара-



Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Нето губитак пословања које се обуставља- исправка грешака		12.322	12.322
Порески расходи периода			40.549
Нето губитак			1.708.348

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи за 2020. годину исказани су у износу од 3.732.726 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 44: Структурни приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе	2.940.996	2.735.906
Приходи од продаје производа и услуга	649.062	80.722
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	142.111	130.256
Други пословни приходи	557	2.313
Укупно:	3.732.726	2.949.197

Пословни приходи у 2020. години остварени су износу од 3.732.726 хиљада динара и за 21% више су реализовани у односу на 2019. годину.

Друштво је приходе од продаје робе и приходе од продаје производа и услуга у 2020. години, евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе физичким и правним лицима у 2020. години износе 2.940.996 хиљада динара и чине их:

Табела број 45: Преглед прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од продаје гаса - енергент	2.813.359
Приходи од продаје гаса - капацитет	59.085
Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке (ПМИ)	68.552
Укупно:	2.940.996

Друштво као енергетски субјект обавља послове дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас. Поред примарне делатности Друштво се бави и другим делатностима: изградња гасовода, мернорегулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа, унутрашњих инсталација, пројектовање гасоводних система и продаја гасне опреме на територији Града Новог Сада, Бачке Паланке, Беочина, Бачког Петровца и Малог Иђоша, а по основу лиценци за обављање енергетске делатности, издатих од Агенције за енергетику Републике Србије.

Приходи од продаје робе физичким и правним лицима исказани су у износу од 2.940.996 хиљада динара, а чине их приходи од продаје гаса – енергент у износу од 2.813.359 хиљада



динара, приходи од продаје гаса – капацитет у износу од 59.085 хиљада динара и приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке у износу од 68.552 хиљада динара.

Испорука гаса, цене гаса и задужење купаца је регулисано Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса, Правилима о раду дистрибутивног система, Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и Одлуком о утврђивању цена за продају природног гаса за јавно снабдевање.

Цене природног гаса одређују се у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса, које су исказане по тарифним ставовима и Одлуком о утврђивању цена за продају природног гаса за јавно снабдевање, коју доноси Савет Агенције за енергетику Републике Србије.

Елементи ове тарифне цене чине: енергент, капацитет и место испоруке:

- Тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у м³;
- Тарифни елемент „капацитет“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач.
- Тарифни елемент „накнада по месту испоруке“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

На фактурисање испорученог гас примењује се Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса број 4533-1/2017 и Одлука цени природног гас за јавно снабдевање број 4533-2/2017 од 25. августа 2017. године, на које је Агенција за енергетику Републике Србије донела одлуку о давању сагласности број 496/2017-Д-1/4 од 31. августа 2017. године.

Губици гаса

Табела број 46: Преглед губитака гаса на гасоводној мрежи

Редни број	Опис	2020. година	2019. година
1.	Количина преузетог гаса у ДС “Нови Сад-Гас“ Нови Сад од ОДС/ОТС у м ³	90 591 478	79 193 516
2.	Испорука корисницима ДС и фактурисано истицање у м ³	87 012 341	75 448 203
3.	Разлика-губитак	3 579 137	3 745 313
4.	%	3,95%	4,73%

Друштво, као оператор дистрибутивног система природног гаса је донео План смањења губитака у дистрибутивној гасној мрежи број 01-2244 од 30. децембра 2020. године, пошто су технички оправдани губици за Друштво до 2% губитака, у складу са чланом 261. Закона о енергетици.

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од услуга исказани у износу од 649.062 хиљаде динара настали су обављањем допунских делатности Друштва и односе се на следеће приходе:



Табела број 47: Аналитички приказ прихода од услуга

Назив	-у хиљадама динара-
	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	185.206
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	463.856
Укупно:	649.062

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 185.206 хиљада динара, а чине их:

Табела број 48: Аналитички приказ прихода од услуга

Назив	-у хиљадама динара-
	2020. година
Приходи од продаје компримованог гаса	127.607
Приходи од услуге приступа дистрибутивном систему	13.387
Приходи од накнаде за енергетску ефикасност	12.623
Приходи од инсталисане снаге за Топлану Б.Паланка	12.260
Остали приходи од услуга	19.329
Укупно:	185.206

Приходи од услуга у износу од 19.329 хиљада динара односе се на привремена и трајна искључења на мерачу, технички преглед, сагласност на прикључење на гасну мрежу, техничку контролу пројекта, услуге баждарнице и друге услуге.

Приходе за наведене нестандартне услуге, Друштво фактурише физичким и правним лицима по ценовнику, на које нема сагласности од Агенције за енергетику Републике Србије (АЕРС)

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани у износу од 463.856 хиљада динара се односе на приходе по основу извршених радова по XXII. привременој ситуацији по закљученом уговору о изградњи гасно дистрибутивног система на подручју града Бијељина, са инвеститором „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина.

2.2.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација исказани су у 2020. години у износу од 142.111 хиљада динара, а чине их:

Табела број 49: Приходи од субвенција и донација

Назив	-у хиљадама динара-
	2020. година
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	130.256
Приходи од државних додељивања-текуће субвенције	11.855
Укупно:	142.111



Приходи по основу условљених донација у износу од 130.256 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама, а односе се на гасне прикључке.

Приходи од државних додељивања-текућих субвенција у износу од 11.855 хиљада динара односе се на директна давања запосленима из буџета Републике Србије у циљу ублажавања економских последица проузоркованих епидемијом болести COVID-19.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани приходи од премија, субвенција, дотација, донација у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у 2020. години у укупном износу од 557 хиљада динара, а чине их:

Табела број 50: Структура других пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Приходи од закупнина	360	60
Остали пословни приходи	197	2.253
Укупно:	557	2.313

Приходи од закупнина у износу од 360 хиљада динара односе се на закуп пословног простора по закљученом Уговору број 01-4/15 од 26. новембра 2019. године са закупцем „24.Октобар“ д.о.о., Нови Сад.

Остали пословни приходи у износу од 197 хиљада динара у највећем делу се односе на фактурисани гас купцима по основу истицања гаса због насталих хаварија у износу од 170 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани други пословни приходи у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 51: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	2.553.498	2.776.875
Приходи од активирња учинака и робе	(100.489)	(93.431)
Трошкови материјала	88.338	371.950
Трошкови горива и енергије	12.026	15.478
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	263.105	294.201
Трошкови производних услуга	235.514	579.263
Трошкови амортизације	321.698	528.198
Трошкови дугорочних резервисања	9.226	40.510
Нематеријални трошкови	136.929	606.640
Укупно	3.519.845	5.119.684



2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе износи 2.553.498 хиљада динара и односи се на набавну вредност продатог гаса у 2020. години.

У току 2020. године, укупна преузета количина природног гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, износила је 88.976.552 м³.

По основу књижних одобрења врши се умањење фактурисаних износа за испоручен природни гас. Фактуре и књижна одобрења су овераване и евидентирани у пословним књигама Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана набавна вредност продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 100.489 хиљада динара највећим делом чине приходи од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији ради покрића насталих трошкова у вези изградње прикључака, а обухватају вредност утрошеног материјала, рада, извршених услуга и других трошкова на изградњи прикључака.

Откривена неправилност: Друштво нема успостављен систем обрачуна трошкова и учинака за гасне прикључке и друге нестандартне услуге којим би се утврдила одговарајућа цена коштања тих радова и услуга, а за обрачун трошкова типских прикључака користи одобрене цене из 2008. године, које нису годишње ажуриране до краја 2020. године. На основу презентоване документације, није могуће идентификовати све трошкове настале у вези изградње прикључака и исте повезати са исказаним приходима од активирања учинака и робе.

Због тога што није презентована веродостојна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, изражавамо резерву на исказане приходе од активирања учинака и робе у износу од 100.489 хиљада динара.

Ризик: Неуспостављање интегрисаног система по основу активирања сопствених учинака, постоји ризик од нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да успостави информациони систем за обрачун трошкова и учинака и праћење цене коштања гасних прикључака, цене коштања својих услуга, изградње енергетских објеката и праћења трошкова одржавања, који ће бити интегрисан са рачуноводственим информационим системом, као и да утврди и донесе одговарајуће нормативе који се користе код утврђивања висине трошкова прикључења и за друге нестандартне услуге и интегрише их у информациони систем за обрачун трошкова и учинака.

2.2.2.2.3. Трошкови материјала

Табела број 52: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	86.001	368.913
Трошкови осталог материјала	1.579	2.721
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	758	316



Назив	2020. година	2019. година
Укупно	88.338	371.950

Трошкови материјала за израду у износу од 86.001 хиљаде динара чине трошкове за израду гасоводних прикључака и одржавање гасоводне мреже.

Трошкови осталог материјала (режијски) исказани су у износу 1.579 хиљада динара, а односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 1.533 хиљада динара и осталог материјала у износу од 46 хиљада динара.

2.2.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су износу од 12.026 хиљада динара, а чине их трошкове горива и мазива у износу од 3.709 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 6.815 хиљада динара и трошкове гаса за загревање службених просторија у износу од 1.502 хиљаде динара. дињафтних деривата, електричне енергије и гаса.

Друштво сачињава месечне прегледе о ангажованости службених возила са пређеном километражом и потрошњом горива по возилу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала и трошкова горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у 2020. години износили су 263.105 хиљада динара.

Табела број 53: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада	209.087	234.839
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.251	38.937
Трошкови накнада по уговору о делу	440	
Трошкови накнада директору и органима управљања	14.734	5.325
Остали лични расходи и накнаде	4.593	15.100
Укупно	263.105	294.201

Запошљавање и радно ангажовање у току 2020. године

Друштво је у 2020. године имало просечно 97 запослених лица. На дан 01. јануар 2020. године, Друштво је имало 97 запослених лица и то 96 на неодређено и једно на одређено време, а на дан 31. децембар 2020. године имало је 96 запослена и то 95 на неодређено и једно лице на одређено време. У току 2020. године, за девет запослених престао је радни однос, а са седам лица заснован је радни однос на неодређено.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2020. годину, у пословним књигама Друштва исказани су у бруто износу од 209.087 хиљада динара.



Табела број 54: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	110.781
Увећана зарада за минули рад	26.512
Накнада трошкова за исхрану у току рада	16.290
Накнада зараде за време годишњег одмора	15.053
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	13.567
Зарада за прековремени рад	12.452
Накнада зараде на дан државног празника	4.356
Накнада за боловање до 30 дана	4.088
Зарада запосленог у организационој јединици Бијељина	2.309
Плаћено одсуство	1.398
Увећана зарада за рад ноћу	874
Стимулација	739
Теренски додатак	247
Увећана зарада за рад на дан празника	147
Остало	274
Укупно	209.087

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Цена рада за најједноставнији рад за пуно радно време и стандардни учинак, у 2020. години, износила је 44.222,53 динара бруто и утврђена је одлуком директора Друштва.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2020. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад број 229 из 2015. године као и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад број 4770 из 2013. године. Споразумима о продужењу важења Колективног уговора број 516 и 01-4/173 важење истог продужено је и у току 2020. године. Коефицијенти за систематизована радна места утврђени су чланом 61 поменутог Колективног уговора.

Друштво, у току 2020. године, приликом обрачуна ноћног прековременог рада није користило само увећање од 30+30% (за прековремени и ноћни рад) него је у обрачун додаван и проценат увећања за минули рад. Такође, основицу за обрачун минулог рада поред редовног рада чинили су и додаци за прековремени или ноћни рад, а у појединим месецима 2020. године максимална зарада у Друштву прелазила је максимално дозвољену зараду у јавном сектору. Све наведене неправилности исправљене су у обрачунима зарада за 2021. годину.

Накнаде трошкова

Накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде зарада за време годишњег одмора и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора утврђене су чланом 71 и 74 Колективног уговора код послодавца ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад.



Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у бруто износу од 440 хиљада динара односе се на уговор закључен са једним лицем ради пружања услуга консалтинга Друштву, везано за кадровске послове и људске ресурсе.

Трошкови накнада директору и органима управљања

Трошкови накнада директору и органима управљања у 2020. години износили су 14.734 хиљада динара. Од наведеног износа 5.965 хиљада динара се односи на накнаду члановима управног односно надзорног одбора. Скупштина Друштва је одлуком од 27. априла 2020. године именовала Надзорни одбор Друштва. Поменутом Одлуком утврђена је и накнада за рад члановима и председнику Надзорног одбора у висини предвиђеној Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа. Преостали износ од 8.769 хиљада динара односи се на накнаду директору Друштва и лицима, односно руководиоцима Друштва, ангажованим по основу уговора о допунском раду. Директор Друштва ангажован је по основу уговора о међусобним правима и обавезама и одговорности директора број 01-4/17 из 2019. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова зарада и накнада зарада у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде 2020. годину, у пословним књигама Друштва, исказани су у бруто износу од 4.593 хиљаду динара.

Табела број 55: Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара -	
Назив	2020. година
Накнаде за долазак и одлазак са посла	3.298
Солидарна помоћ	772
Накнада запосленима за коришћење сопственог возила	223
Накнаде за трошкове смештаја и исхране на службеном путу	185
Трошкови пореза за накнаду доласка и одласка са посла	88
Остало	27
Укупно	4.593

Накнада за долазак и одлазак са посла, солидарна помоћ и накнада запосленима за коришћење сопственог возила уређене су члановима чланом 74 и 78 Колективног уговора код послодавца ДП „Нови Сад-Гас“, Нови Сад.

Трошкови накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла у износу од 3.298 хиљада динара односе на плаћене месечне претплатне карте, са обрачунатим порезом за износ накнаде изнад износа пореског ослобођења, у износу од 242 хиљаде динара и исплаћену накнаду запосленима који користе сопствени превоз, са обрачунатим порезом за износ накнаде изнад износа пореског ослобођења у износу од 3.056 хиљада динара. Наведена накнада исплаћује се само за дане проведене на раду, а запослени који користе сопствени превоз прилажу и рачуне за утрошено горива.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих личних расхода и накнада у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга, који су за 2020. годину исказани у износу од 235.514 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 56: Структура трошкови производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	1	-
Трошкови транспортних и птт услуга	12.670	22.538
Трошкови услуга одржавања	46.662	53.634
Трошкови закупа	2.544	1.943
Трошкови рекламе и пропаганде	60.814	5.090
Остали производни трошкови	112.823	496.058
Укупно	235.514	579.263

Трошкови транспортних услуга

Структура трошкова транспортних услуга, који су за 2020. годину исказани у износу од 12.769 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 57: Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	
Трошкови птт услуга – поштанске услуге	9.034	
Трошкови птт услуга – мобилна и фиксна телефонија	3.573	
Трошкови царине	30	
Трошкови утовара - истовара	20	
Трошкови царине – огранак Бијењина	12	
Трошкови услуга доставе	1	
Укупно	12.670	

Трошкови птт услуга – поштанске услуге у износу од 9.034 хиљаде динара односе се на трошкове поштанских услуга пружених од стране ЈП „Пошта Србије“ Београд. Друштво поседује уговор о пословној сарадњи са ЈП „Пошта Србије“ Београд број 418/16 из 2016. године.

Трошкови птт услуга – мобилна и фиксна телефонија у износу од 3.573 хиљада динара, односе се на трошкове мобилне и фиксне телефоније пружене од стране „Теленор“ д.о.о., Београд и „Телеком Србија“ а.д., Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност транспортних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Трошкови услуга одржавања

Структура трошкови услуга одржавања, који су за 2020. годину исказани у износу од 46.662 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 58: Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2020. година
Трошкови текућег одржавања објеката	27.885
Трошкови текућег одржавања софтвера	11.990
Трошкови текућег одржавања возила	5.935
Трошкови измене софтвера	852
Укупно	46.662

Трошкови текућег одржавања објеката, у вредности од 27.885 хиљаде динара, највећим делом се односе на:

- трошкове радова на гасној дистрибутивној мрежи, по уговору о пословно техничкој сарадњи број 01-4/42, у вредности од 2.419 фактурисане од стране СЗР "Бор коп", Футог,
- трошкове керамичарских радова, по уговору о извођењу радова број 01-4/92, у вредности од 3.172 хиљада динара фактурисане од стране СЗР „Чалић“, Нови Сад,
- трошкове пружања услуга контролисања, испитивања и санације, одржавања и инжењеринг услуга гасних станица и других делова гасне инфраструктуре по уговору број 01-4/250 у вредности од 3.085 хиљада динара фактурисане од стране „ИТС-Инжењеринг и Технички Сервиси Предузеће за услуге пројектовања изградње одржавања и других техничких сервиса у нафтној и гасној индустрији“, д.о.о, Београд
- трошкови хемијског третирања и кошење око секцијских вентила, по уговору број 01-4/22, у вредности од 6.913 хиљада динара фактурисани од стране "Санитација МС" с.з.р., Нови Сад
- трошкови молерско грађевинских радова, по уговору о текућем одржавању број 01-4/51, у вредности од 1.672 хиљада динара фактурисани од стране "Миклоши грађевинске услуге", Нови Сад
- трошкови водоинсталатерских радова, по уговору о извођењу радова број 01-4/91, у вредности од 2.700 хиљада динара фактурисани од стране „Водоинсталатерска радња Свемир“, Нови Сад.

Трошкови текућег одржавања софтвера у вредности од 11.990 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове месечног одржавања информационог система фактурисане од стране „То-нет“ д.о.о, Нови Сад, по уговору број 01-4/21, у укупној вредности од 11.591 хиљада динара.

Трошкови текућег одржавања возила у вредности од 5.935 хиљада динара највећим делом се односе на делове и радове фактурисане од стране „Ауто сервис Горан“ Петроварадин у вредности од 2.746 хиљада динара и делове и опрему фактурисану од стране „Гуматик“ д.о.о., Нови Сад у вредности од 1.094 хиљаде динара.

Трошкови измене софтвера у вредности од 852 хиљада динара се односе на трошкове изнајмљивања и одржавања информационог система фактурисане од стране „То-нет“ д.о.о., Нови Сад, по уговору број 01-4/21, у укупној вредности од 852 хиљада динара



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова услуга одржавања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови закупа

Структура трошкова закупа, који су за 2020. годину исказани у износу од 2.544 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 59: Структура трошкови закупа

Назив	2020. година
Трошкови закупа транспортних средстава од правних лица	1.854
Трошкови закупа транспортних средстава од физичких лица	690
Укупно	2.544

Трошкови закупа транспортних средстава од правних лица у вредности од 1.854 хиљада динара односе се на трошкове закупа три возила „Peugeot expert“ фактурисане од стране „Aks fleet solution“ д.о.о, Шабац

Трошкови закупа транспортних средстава од физичких лица у вредности од 690 хиљада динара односе се на трошкове закупа једног путничког возила од физичког лица по уговору број 01-4/9.

Трошкови рекламе и пропаганде

Структура трошкова рекламе и пропаганде, који су за 2020. годину исказани у износу од 60.814 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 60: Структура трошкова рекламе и пропаганде

Назив	2020. година
Трошкови спонзорства	59.967
Други трошкови рекламе и пропаганде	836
Трошкови огласа	11
Укупно	60.814

Трошкови спонзорства у износу од 59.967 хиљада настали су по основу уговора о спонзорству број 300/19 који је закључен са фудбалским клубом „Пролетер“, Нови Сад.

Други трошкови рекламе и пропаганде у износу од 836 хиљада динара највећим делом у вредности од 579 хиљада динара се односе на фактурисане трошкове израде пропагандог материјала од стране агенције „Н Медија“, Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова закупа и трошкова рекламе и пропаганде у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остали производни трошкови

Структура осталих производних трошкова, који су за 2020. годину исказани у износу од 112.823 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:



Табела број 61: Структура осталих производних трошкова

Назив	-у хиљадама динара- 2020. година
Трошкови коопераната	50.022
Трошкови коопераната – радови на КГП	21.886
Трошкови коопераната – читавање мерних места	15.523
Трошкови дезинфекције	11.124
Трошкови за услуге заштите на раду	11.102
Трошкови геодетски-техничких радова	1.356
Трошкови комуналних услуга	1.123
Трошкови баждарења	481
Трошкови заштите животне средине	108
Накнаде за коришћење ауто-пута	98
Укупно	112.823

Трошкови коопераната у износу од 50.022 хиљаде динара највећим делом се односе на:

- Фактурисане радове од стране „24. Октобар“ д.о.о., Нови Сад на гасној мрежи на територији Новог Сада у вредности од 9.323 хиљаде динара, на гасној мрежи „ДГМ“ Бијељина у вредности од 11.263 хиљаде динара и гасоводу Шепак-Бијељина у вредности од 16.239 хиљада динара,
- Фактурисане трошкове израде обрачунских листова грађевинске књиге, дневника и техничке документације на грађевинским радовима на „ДГМ“ Бијељина од стране „Градинг“ д.о.о., Бачки Петровац у износу од 10.513 хиљада динара.

Трошкови коопераната – радови на КГП у износу од 21.886 хиљада динара односе се на фактурисане радове на гасној мрежи на територији Новог Сада од стране „24. Октобар“ д.о.о., Нови Сад

Трошкови коопераната – читавање мерних места у износу од 15.523 хиљаде односе се на фактурисане услуге читавања, по уговору о читавању потрошње природног гаса број 210 из 2017. године, од стране „Metro energy“ д.о.о., Нови Сад.

Трошкови дезинфекције у износу од 11.124 хиљаде динара односе на фактурисане услуге дезинфекције, по уговору број 01-4/22, од стране "Санитација МС" с.з.р., Нови Сад

Трошкови за услуге заштите на раду у износу од 11.102 хиљаде динара највећим делом у вредности од 7.123 хиљаде динара се односи на фактурисану заштитну опрему од „Стил“ д.о.о., Зрењанин по оквирном споразуму о купопродаји личне заштитне одеће и обуће број 01-4/72.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих производних трошкова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 321.698 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 10.894 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу 280.974 хиљаде динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 22.041 хиљада динара и трошкови амортизације за улагања на туђим основним средствима у износу од 7.789 хиљада динара.



На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу 9.266 хиљада динара, а односе се на трошкове резервисања по основу неискоришћених годишњих одмора за 2020. годину

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су за 2020. годину исказани у износу од 136.929 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 62: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	74.172	78.452
Трошкови репрезентације	1.051	9.717
Трошкови осигурања	9.804	7.546
Трошкови платног промета	2.215	3.669
Трошкови чланарина	751	969
Трошкови пореза	45.439	463.109
Трошкови доприноса	2	2
Остали нематеријални трошкови	3.495	6.168
Укупно	136.929	606.640

Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга који су исказани у износу од 74.172 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 63: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	
Трошкови адвокатских услуга	26.241	
Трошкови консалтинг услуга	17.572	
Трошкови услуга агенције – административни послови	10.721	
Трошкови штамапања рачуна	8.847	
Услуга агенције – физичко техничко обезбеђење	5.435	
Услуга одржавања хигијене пословних просторија	3.498	
Трошкови ревизије финансијских извештаја	727	
Трошкови стручног усавршавања	407	
Трошкови паркирања	363	
Трошкови рачуноводствених услуга	361	
Укупно	74.172	



Трошкови адвокатских услуга у износу од 26.241 хиљаду динара односе се на шест уговора са различитим адвокатским канцеларијама о пружању правних услуга за послове саветовања и заступања у споровима.

Трошкови консалтинг услуга исказани у износу од 17.572 хиљада динара највећим делом, у износу од 15.076 хиљада динара се односе на фактурисане услуге процене од стране “Expert team“ д.о.о., Нови Сад и фактурисане услуге консалтинга од стране агенције за консалтинг „Саветник МС“, Нови Сад у вредности од 2.400 хиљаде динара.

Трошкови услуга агенције – административни послови у износу од 10.721 хиљада динара се односи на фактурисане услуге административних радника од стране „Ревност“ а.д., Нови Сад по уговору број 193 и анексу број 199 из 2019. године.

Трошкови штампања рачуна у износу од 8.842 хиљада динара односе се на фактурисану услугу штампања и слања рачуна од стране “Print & Logistic“ д.о.о., Београд по уговору број 130 и анексу број 132 из 2010. године.

Услуга агенције – физичко техничко обезбеђење у износу од 5.435 хиљада динара односе се на фактурисане услуге физичко техничког обезбеђења од стране „Ревност“ а.д., Нови Сад по уговору број 193 и анексу број 202 из 2019. године.

Услуга одржавања хигијене пословних просторија у износу од 3.498 хиљада динара односе се на фактурисане услуге одржавања хигијене од стране „Ревност“ а.д., Нови Сад по уговору број 193 и анексу број 202 из 2019. године.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.051 хиљаду динара односе се на трошкове репрезентације у пословним просторијама Друштва у износу од 722 хиљаде динара, трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 118 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од 211 хиљада динара.

Трошкова осигурања

Структура трошкова осигурања, који су исказани у износу од 9.804 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 64: Структура трошкова осигурања

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Трошкови осигурања од одговорности према трећим лицима	3.182
Трошкови осигурања некретнина, постројења и опреме	2.593
Трошкови додатног здравственог осигурања	2.191
Трошкови осталих премија осигурања имовине	669
Трошкови осигурања запослених	594
Трошкови осигурања возила	575
Укупно	9.804

Трошкови осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 3.182 односе се на трошкове осигурања од одговорности према трећим лицима фактурисане од стране „ДДОР“ Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад.

Трошкови осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 2.593 односе се на трошкове осигурања имовине фактурисане од стране „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад.



Трошкови додатног здравственог осигурања у износу од 2.191 хиљада динара највећим делом у вредности од 1.724 хиљаде динара се односе на трошкове колективног додатног здравственог осигурања фактурисане од стране „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о, Београд

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 2.215 хиљада динара односе се на трошкове платног промета у земљи у износу од 2.178 хиљада динара и трошкове платног промета у иностранству износу од 37 хиљада динара.

Трошкова пореза

Структура трошкова пореза, који су исказани у износу од 45.439 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 65: Структура трошкова пореза

Назив	2020. година
Трошкови пореза на имовину	29.867
Накнада за унапређење енергетске ефикасности	12.685
Накнада за запошљавање особа са инвалидитетом	981
Накнада за заштиту животне средине	437
Накнада за коришћење заштићеног подручја	426
Накнада за шуме	325
Накнада за градско грађевинско земљиште	310
Остале накнаде и порези	408
Укупно	45.439

Остали нематеријални трошкови

Структура осталих нематеријалних трошкова, који су исказани у износу од 3.495 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 66: Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	2020. година
Трошкови такси (судске, административне..)	2.074
Остали нематеријални трошкови	760
Трошкови такси приликом регистрације возила	479
Судско трошкови и трошкови вештачења	172
Трошкови претплате на стручну литературу	10
Укупно	3.495

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалних трошкова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 67: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Финансијски приходи од осталих повезаних правних	8	-
Приходи од камата	54.995	55.363
Позитивне курсне разлике	130	927
Укупно:	55.133	56.290

Финансијске приходе исказани у износу од 55.133 хиљаде динара, у највећем делу чине приходи по основу законских затезних камата због нередовног измирења рачуна за утрошени гас, обрачунатих правним и физичким лицима у износу од 54.805 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 68: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата	1.350.203	1.957.871
Негативне курсне разлике	3.153	4.707
Укупно	1.353.356	1.962.578

Расходи камата у износу од 1.350.203 хиљада динара чине затезне камате по основу неизмирених обавеза према ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 1.230.613 хиљада динара, камате по основу неблаговременог плаћања јавних прихода у износу од 119.511 хиљада динара и камате из дужничко поверилачких односа у износу од 79 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је на рачуну расхода камата евидентирало износ од 119.511 хиљаду динара, по основу неблаговременог плаћања јавних прихода из ранијих година (2017.-2019. година), што није у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Због тога је Друштво преценило расходе камата текућег периода за износ од 119.511 хиљаду динара, односно губитак текуће године, а потценило губитак ранијих година за наведени износ.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност губитка текуће године у износу од 119.511 хиљада динара, а повећана вредност губитка ранијих година у износу од 119.511 хиљада динара, налогом за књижење број 2724/21 од 03. августа 2021. године.

Негативне курсне разлике у износу од 3.153 хиљаде динара обухватају расходе настале по основу прерачуна обавеза и потраживања у иностраној валути и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2020. године.



2.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 69: Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности

- у хиљадама динара -	
Назив	2020. година
Приходи по основу наплаћених отписаних потраживања	105.711
Укупно:	105.711

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 105.711 хиљаду динара а односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година, од чега се на наплаћена потраживања од купаца-привреда односи 56.032 хиљаде динара и наплаћена потраживања од купаца-физичка лица 49.679 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 70: Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности

- у хиљадама динара -	
Назив	2020. година
Расходи по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана	627.817
Укупно:	627.817

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 627.817 хиљаде динара обухватају индиректни отпис потраживања од купаца у износу од 576.493 хиљаде динара и потраживања за нефактурисани приход у износу од 51.324, на које је Надзорни одбор дао сагласност Одлуком број 01-20-18 од 29. јануара 2021. године.

Према рачуноводственим политикама и МСФИ 9, исправка вредности потраживања од купаца утврђује се за групну исправку вредности када прође најмање 90 дана од дана доспећа, за утужена потраживања и очекиване кредитне губитке (ECL), као и појединачну исправку вредности за значајне купце по основу уговора о изградњи.

Откривена неправилност: Друштво није кориговало износ извршеног обезвређења (индиректаног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређена потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (28. јун 2021. године), што није у складу са параграфом 8 МРС 10 Догађаји након извештајног периода, због чега је преценило исправку вредности потраживања од купаца, односно потценило потраживања и преценило губитак текуће године у износу од 35.648 хиљада динара



Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност исправке потраживања од купаца у износу од 35.648 хиљада динара и смањен губитак текуће године у износу од 35.648 хиљада динара, налогом за књижење број 2719/21 од 03. августа 2021. године

2.2.2.7. Остали приходи

Табела број 71: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје учешћа у капиталу	-	226.123
Добици од продаје материјала	192	-
Вишкови	1.633	290
Приходи по основу отписаних обавеза	762	10
Приходи од укидања дугорочних краткорочних	15.843	-
Остали непоменути приходи	7.270	7.017
Приходи од усклађивања вредности залихе материјала	15.871	-
Укупно	41.571	233.440

Добици од продаје материјала у износу од 192 хиљаде се односе на приходе од продаје секундарних сировина предузећу „Rimski oil“ д.о.о., Ченеј.

Вишкови су исказани у укупном износу од 1.633 хиљаде динара, а односе се у целости на вишкове материјала, евидентирани по годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године.

Приходи од смањења обавеза исказани су у укупном износу од 762 хиљаде динара, а односе се на отпис обавеза од добављача, због брисања истих из Агенције за привредне регистре у износу од 717 хиљада динара и на приходе од отписа осталих обавеза у износу од 45 хиљада динара, евидентирани по годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године.

Приходи по основу укидања дугорочних и краткорочних резервисања евидентирани у износу од 15.843 хиљада динара, у највећем делу се односе на укидање претходно укалкулисаних трошкова по основу дугорочних резервисања за исплату отпремнина приликом одласка у пензију запослених, јубиларних награда и неискоришћених годишњих одмора за 2019. годину у износу од 15.685 хиљада динара.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 7.270 хиљада динара, а односе се у највећем делу на наплаћене накнаде штете у износу од 2.305 хиљада динара и по основу накнадно одобрених попушта по закљученим уговорима са „ДДОР“ адо, Нови Сад у износу од 4.827 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности залихе материјала исказани у износу од 15.871 хиљаду динара односе се на укидање вредности индиректно отписаних залиха материјала, који је утрошен у 2020. години.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.8. Остали расходи

Табела број 72: Преглед осталих расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	19.978	-
Губици од продаје и расходања материјала	3.750	-
Мањкови	44.776	80.943
Расходи по основу директног отписа потраживања	159	277
Расходи по основу расходања залиха материјала	97	-
Остали непоменути расходи	13.719	33.290
Расходи по основу обезвређења некретнина, постројења	1.127	4.413.723
Расходи по основу обезвређења залиха материјала	-	120.020
Расходи по основу обезвређења остале имовине	5.994	453.672
Укупно	89.600	5.101.925

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 19.978 хиљада динара евидентирани су по основу искњижавања основних средстава због неупотребљивости/дотрајалости у износу од 19.642 хиљада динара садашње вредности и по основу продаје два путничка возила без накнаде Министарству унутрашњих послова Републике Србије, Полицијска управа Нови у износу од 336 хиљада динара, по закљученим уговорима.

Губици од продаје и расходања материјала исказани у износу од 3.750 хиљада динара, евидентирани су по основу расхода залиха материјала у износу од 3.484 хиљаде динара и расхода алата и инвентара у износу од 285 хиљада динара, по годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године.

Мањкови су исказани у износу од 44.776 хиљада динара и односе се на губитке по основу укупних количина природног гаса које су преузете у систему Оператора дистрибутивног система (ОДС-А) и количина које су фактурисане потрошачима гаса, а по Извештају о техничким губицима за 2020. годину у износу од 44.768 хиљада динара и мањак алата и инвентара у износу од 8 хиљада динара.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 13.719 хиљада динара.

Табела број 73 : Преглед осталих непоменутих расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2020. година	
Трошкови спорова	4.435	
Казне за привредне преступе и прекршаје	100	
Накнаде штете трећим лицима	612	
Издаци за хуманитарне, здравствене и верске организације	4.195	
Други непоменути расходи	4.377	
Укупно	13.719	

Други непоменути расходи у износу од 4.377 хиљада динара, у највећем делу се односе на трошкове вансудског поравнања по закљученом Уговору број 01-717 од 15. априла 2020. године између Друштва и „Градинг“ д.о.о., Бачки Петровац у износу од 3.420 хиљада динара.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Нето губитак периода

Табела број 74: Остварени нето губитак према билансу успеха за 2020. и 2019. годину је следећи:

- у хиљадама динара-		
Назив	2020.година	2019. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	1.667.799	11.561.708
Порески расходи периода	40,549	-
Одложени порески приходи периода		(176.264)
Нето добитак	1.708.348	11.385.444

2.2.2.10. Корекције финансијских извештаја за претходну годину

Друштво је извршило корекцију почетног стања биланса стања 01. јануара 2020. године и упоредних података биланса успеха у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године, с обзиром на постојање материјално значајних грешака из претходног периода. За износ исправке грешака извршене су корекције почетног стања губитка и нераспоређене добити, као и осталих билансних позиција на које се грешка односи. Позиције биланса успеха немају почетно стање те су на позицијама биланса успеха кориговани подаци за претходну годину, као да грешка није ни направљена.

Табела број 75: Ефекти корекција на биланс успеха

БИЛАНС УСПЕХА			
	31. 12. 2019.	Корекција	Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	2,899,946	(83,317)	2,816,629
Остали пословни приходи	2,313	130,256	132,569
	2,902,259	46,939	2,949,197
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(2,776,875)	-	(2,776,875)
Промена вредности залиха учинака	-	-	-
Приходи од активирања учинака и робе	1,260	92,171	93,431
Трошкови материјала	(276,654)	(110,774)	(387,428)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(283,313)	(10,888)	(294,201)
Трошкови производних услуга	(116,155)	(463,108)	(579,263)
Трошкови амортизације	(525,711)	(2,487)	(528,198)
Трошкови резервисања	(40,510)	-	(40,510)
Остали пословни расходи	(95,835)	(510,805)	(606,640)
	(4,113,793)	(1,005,891)	(5,119,684)
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	(1,211,534)	(958,953)	(2,170,487)
Финансијски приходи	56,290	-	56,290
Финансијски расходи	(1,962,576)	(2)	(1,962,578)
Остали приходи	242,279	-	242,279
Остали расходи	(6,313,751)	(1,413,461)	(7,727,211)
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(9,189,292)	(2,372,415)	(11,561,707)



ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
- одложени порески приходи/(расходи) периода	824,532	(648,269)	176,263
НЕТО ГУБИТАК	(8,364,761)	(3,020,684)	(11,385,444)

Табела број 76: Ефекти корекција на биланс стања

БИЛАНС СТАЊА			
	31. 12. 2019.	Корекција	Кориговано
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	78,434	-	78,434
Некретнине, постројења и опрема	4,313,054	(157,654)	4,155,401
Учешћа у капиталу	24,098	-	24,098
Остали дугорочни финансијски пласмани	1,371	-	1,372
	4,416,958	(157,654)	4,259,304
Обртна имовина			
Залихе	69,558	(803)	68,755
Потраживања	582,574	8,853	591,427
Краткорочни финансијски пласмани	100	-	100
Готовински еквиваленти и готовина	32,612	-	32,612
Порез на додату вредност и АВР	1,202,203	(564,460)	637,743
	1,887,046	(556,410)	1,330,636
Одложена пореска средства	649,767	(648,269)	1,498
Укупна актива	6,953,771	(1,362,332)	5,591,438
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	136,301	-	136,301
Резерве	4,479	-	4,479
Ревалоризационе резерве	340,592	-	340,592
Актуарски губици	(6,000)	-	(6,000)
Губитак	(9,438,213)	(3,020,685)	(12,458,899)
	(8,962,841)	(3,020,685)	(11,983,527)
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	63,608	-	63,608
	63,608	-	63,608
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	-	8,184
Обавезе из пословања	12,202,284	-	12,202,284
Остале краткорочне обавезе	3,529,439	-	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	113,097	1,658,352	1,771,449
	15,853,004	1,658,352	17,511,356
Укупна пасива	6,953,771	(1,362,333)	5,591,438



2.2.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене.

У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, осим за необелодањене обавезе за примљене авансе у износу од 15.018 хиљада динара.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Судски поступци и спорови

Према документацији правне службе која је достављена од стране адвокатских канцеларија као пуномоћника Друштва, Друштво је као тужилац покренуло укупно 988 судских спорова по којима је укупна вредност тужбених захтева у вредности од 1.476.819 хиљада динара, од чега се на правна лица односи 181 поступак-спор у износу од 1.386.852, а на физичка лица се односи 807 поступака- спорова у износу од 89.967 хиљада динара. Највећи број судских спорова се односи на неизмирене обавезе за комуналне услуге, све са стањем на дан 31. децембра 2020. године.



Руководство је проценило да у споровима који се воде против Друштва неће бити губитака, тако да није вршило резервисања по том основу, а против Друштва се води укупно четири спора вредности 7.674 динара.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „НОВИ САД-ГАС“ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА, ОДРЖАВАЊЕ И ИЗВОЂЕЊЕ ДОО, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	93
2. Биланс успеха	99
3. Извештај о осталом резултату	104
4. Извештај о променама на капиталу	106
5. Извештај о токовима готовине	112
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину	114



1. Биланс стања
на дан 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2020.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		4.060.198	4.259.304	10.847.011
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24	63.632	78.433	83.957
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце ,робне и услужне марке, софтвер и остала права		27.210	41.713	47.766
Гудвил				
Остала нематеријална имовина		36.422	36.422	36.191
Нематеријална имовина у припреми			298	
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	24	3.971.629	4.155.401	10.381.379
Земљиште		1.759	1.759	1.982
Грађевински објекти		2.567.224	3.725.253	9.620.608
Постројења и опрема		1.242.489	148.698	164.939
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема		3.699	4.111	4.569
Некретнине, постројења и опрема у припреми		65.648	35.145	178.315
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми		90.810	24.0435	370.317
Аванси за некретнине, постројења и опрему				40.649
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2020.
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	27	24.937	25.470	38.1675
Учешћа у капиталу зависних правних лица				13.6790
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				52.234
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		24.098	24.098	24.098
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани		839	1.372	168.553
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2020.
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			1.498	
ОБРТНА ИМОВИНА		1.240.217	1.330.636	6.637.635
ЗАЛИХЕ	25	118.189	68.755	2.411.758
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		58.522	44.442	382.631
Недовршена производња и недовршене услуге				1.660.516
Готови производи				
Роба		649	1545	649
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		59018	22.768	367.962
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	26	160.811	555.923	2.075.836
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				942.574
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		160.811	555.923	1.133.262
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				564.370
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	28	15.720	35.504	938.671
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	29	464	100	385.260



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2020.
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		464	100	261
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				384.999
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	30	28.664	32.612	5.655
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	32	61	61	20376
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	33	916.308	637.681	235.709
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.300.415	5.591.438	17.484.646
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			46.553	46.553
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				3.594.303
Основни капитал		136.301	136.301	136.301
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу		133.772		
Улози				
Државни капитал				
Друштвени капитал			133.772	133.772
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал		2.529	2.529	2.529
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ	47	4.479	4.479	4.479



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2020.
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	47	314.601	340.592	2.875.642
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		6.000	6.000	6.000
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	31	680.994	655.188	674.383
Нераспоређени добитак ранијих година		680.994	655.188	627.317
Нераспоређени добитак текуће године				47066
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК	41	15.449.749	13.114.086	90.502
Губитак ранијих година		13.741.401	1.728.642	2.520
Губитак текуће године		1.708.348	11.385.444	87.982
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	34	96.175	63.608	23.648
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		96.175	63.608	23.648
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		44.709	63.608	23.648
Резервисања за тошкове судских спорова		51.466		



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2020.
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				17.4764
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	35	19.523.614	17.511.356	13.691.931
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		8.184	8.184	8.226
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		8.184	8.184	8.226
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обуспостављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1.јануара 2020.
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	36	362.914	26.127	18.780
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	46	12.205.183	12.176.157	9.809.720
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		12.171.746	12.127.103	96.915.81
Добављачи у иностранству		33.437	49.054	118.139
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	37	5.213.671	3.529.439	3.799.932
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	38	462.503	454.842	4.245
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	39	70.752	71.140	5.809
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	40	1.200.407	124.5467	45.219
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		14.319.374	11.983.526	
УКУПНА ПАСИВА		5.300.415	5.591.438	17.484.646
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА			46.553	46.553

2. Биланс успеха

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		3.732.726	2.949.197
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		2.940.996	2.735.906
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6	2.940.996	2.735.906
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6	649.062	80.722
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		185.206	80.722
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		463.856	
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6	142.111	130.256
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		557	2.313



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		3.519.845	5.119.684
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		2.553.498	2.776.875
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		100.489	93.431
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7	88.338	371.950
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7	12.026	15.478
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8	263.105	294.201
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	9	235.514	579.263
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		321.698	528.198
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	10	9.226	40.510
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	11	136.929	606.640
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		212.881	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			2.170.487
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	12	55.133	56.290
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		8	
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица		8	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
3.Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		54.995	55.363
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		130	927
Ћ.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	13	1.353.356	1.962.578
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1.Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2.Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3.Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.350.203	1.957.871
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.153	4.707
Е.ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж.ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.298.223	1.906.288
З.ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	14	105.711	8.838
И.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	15	627.817	2.625.286
Ј.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	14	41.571	233.440



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
К.ОСТАЛИ РАСХОДИ	15	89.600	5.101.925
Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.655.477	11.561.708
М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		12.322	
Ђ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.667.799	11.561.708
П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	16	40.549	
ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			176.264
Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С.НЕТО ДОБИТАК			
Т.НЕТО ГУБИТАК	16	1.708.348	11.385.444
І НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			



**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК			
II НЕТО ГУБИТАК		1.708.348	11.385.444
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1.Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви	47	25.992	
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		25.992	
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		25.992	
VI УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.734.340	11.385.444
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Р.бр	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	136.301		4.479
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	136.301		4.479
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	136.301		4.479
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			



	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	136.301		4.479
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	136.301		4.479
Редн и број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређ ени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	87.982		
	б) потражни салдо рачуна			671.863
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна	2.520		
	б) исправке на потражној страни рачуна			2.520
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	90.502		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			674.383
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	8.398.678		19.195
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	8.489.180		
	б) потражни салдо рачуна			655.188



6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4.624.906		
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	13.114.086		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			655.188
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			



	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			



3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположив их за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	3.434.685	3.270.202
1. Продаја и примљени аванси	3.417.888	3.262.250
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	16.797	7.952
II Одливи готовине из пословних активности	3.340.579	3.160.051
1. Исплате добављачима и дати аванси	2.704.948	923.617
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	267.257	290.176
3. Плаћене камате	2.923	1.733.894
4. Порез на добитак	33.918	43.046
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	331.533	169.318
III Нето прилив готовине из пословних активности	94.106	110.151
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	468	1945
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	468	1.945
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	98.522	10.586
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	98.522	10.586
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	98.054	8.641



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања		75.481
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		55.431
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		20.050
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		75.481
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	3.435.153	3.272.147
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	3.439.101	3.246.118
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		26.029
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	3.948	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	32.612	5.655
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		929
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	28.664	32.612



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

БИЛАНС УСПЕХА За период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године (У хиљадама динара)

	Напомена	2020	2019
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			<i>кориговано</i>
Приходи од продаје	6	3,590,058	2,816,629
Остали пословни приходи	6	142,668	132,569
		<u>3,732,726</u>	<u>2,949,197</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(2,553,498)	(2,776,875)
Приходи од активирања учинака и робе		100,489	93,431
Трошкови материјала	7	(100,363)	(387,428)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(263,105)	(294,201)
Трошкови производних услуга	9	(235,514)	(579,263)
Трошкови амортизације		(321,698)	(528,198)
Трошкови резервисања	10	(9,226)	(40,510)
Остали пословни расходи	11	(136,929)	(606,640)
		<u>(3,519,845)</u>	<u>(5,119,684)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>212,881</u>	<u>(2,170,487)</u>
Финансијски приходи	12	55,133	56,290
Финансијски расходи	13	(1,353,356)	(1,962,578)
Остали приходи	14	147,282	242,279
Остали расходи	15	(717,417)	(7,727,211)
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>(1,655,477)</u>	<u>(11,561,707)</u>
Исправка грешака из ранијих периода		(12,322)	-
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>(1,667,799)</u>	<u>(11,561,707)</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
- порески расход периода	16	(40,550)	-
- одложени порески приходи/(расходи) периода		-	176,263
НЕТО ГУБИТАК		<u>(1,708,348)</u>	<u>(11,385,444)</u>

БИЛАНС СТАЊА На дан 31. децембар 2020. године (У хиљадама динара)

	Напомена	31. децембар 2020	31. децембар 2019	1. јануар 2019
АКТИВА			<i>кориговано</i>	
Стална имовина				



Нематеријална улагања	17	63,632	78,434	83,957
Некретнине, постројења и опрема	17	3,971,629	4,155,401	10,381,379
Учешћа у капиталу	18	24,098	24,098	213,122
Остали дугорочни финансијски пласмани	19	839	1,372	168,553
		<u>4,060,198</u>	<u>4,259,304</u>	<u>10,847,011</u>
Обртна имовина				
Залихе	20	118,189	68,755	2,411,758
Потраживања	21	176,531	591,427	3,578,877
Краткорочни финансијски пласмани	22	464	100	385,260
Готовински еквиваленти и готовина	23	28,664	32,612	5,655
Порез на додату вредност и АВР	24	916,370	637,743	256,084
		<u>1,240,218</u>	<u>1,330,636</u>	<u>6,637,635</u>
Одложена пореска средства		<u>-</u>	<u>1,498</u>	<u>-</u>
Укупна актива		<u><u>5,300,415</u></u>	<u><u>5,591,438</u></u>	<u><u>17,484,646</u></u>
ПАСИВА				
Капитал				
Основни капитал	25	136,301	136,301	136,301
Резерве		4,479	4,479	4,479
Ревалоризационе резерве		314,601	340,592	2,875,642
Актуарски губици		(6,000)	(6,000)	(6,000)
Акумулирани губитак		(14,768,754)	(12,458,899)	583,881
		<u>(14,319,374)</u>	<u>(11,983,527)</u>	<u>3,594,303</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	26	96,175	63,608	23,648
		<u>96,175</u>	<u>63,608</u>	<u>23,648</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	27	8,184	8,184	8,226
Обавезе из пословања	28	12,568,097	12,202,284	9,828,500
Остале краткорочне обавезе	29	5,213,671	3,529,439	3,799,932
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	30	1,733,662	1,771,449	55,273
		<u>19,523,614</u>	<u>17,511,356</u>	<u>13,691,931</u>
Одложене пореске обавезе		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>174,765</u>
Укупна пасива		<u><u>5,300,415</u></u>	<u><u>5,591,438</u></u>	<u><u>17,484,646</u></u>



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
За период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
(У хиљадама динара)

	2020	2019
Нето резултат из пословања		
Нето добитак/ (губитак)	(1,708,348)	(11,385,444)
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	(25,990)	(2,535,051)
	(25,990)	(2,535,051)
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Добици/(губици) по основу хартија од вредности расположивих за продају	-	-
	-	-
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)	(25,990)	(2,535,051)
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)	(25,990)	(2,535,051)
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)	(1,734,338)	(13,920,495)

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Резерве	Остале резерве	Ревалориз. резерве	Акумулиран и губитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2019. године	136,301	4,479	(6,000)	2,875,642	583,881	3,594,303
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање	136,301	4,479	(6,000)	2,875,642	583,881	3,594,303
Промена вредности	-	-	-	(2,535,051)	-	3,594,303
Нето резултат	-	-	-	-	(11,385,444)	(11,385,444)
Стање, 31. децембар 2019 године	<u>136,301</u>	<u>4,479</u>	<u>(6,000)</u>	<u>340,591</u>	<u>(10,801,563)</u>	<u>(4,196,838)</u>
Стање, 1. јануара 2020. године	136,301	4,479	(6,000)	340,591	(9,438,213)	(8,962,843)
Корекција почетног стања	-	-	-	-	(3,020,685)	(3,020,685)
Кориговано почетно стање	136,301	4,479	(6,000)	340,591	(12,458,899)	(11,983,528)
Остале промене	-	-	-	(25,990)	(601,508)	(627,498)
Нето резултат	-	-	-	-	(1,708,348)	(1,708,348)
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>136,301</u>	<u>4,479</u>	<u>(6,000)</u>	<u>314,601</u>	<u>(14,768,755)</u>	<u>(14,319,374)</u>



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
За период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године
(У хиљадама динара)

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	3,417,888	3,262,250
Примљене камате из пословних активности	0	0
Остали приливи из редовног пословања	16,797	7,952
Одливи за набавке сировина и материјала и друге трошкове пословања	(2,704,948)	(923,617)
Одливи по основу зарада и личних расхода	(267,257)	(290,176)
Плаћене камате	(2,923)	(1,733,894)
Одливи по основу пореза и доприноса из резултата	(33,918)	(43,046)
Одливи по основу осталих дажбина	(331,533)	(169,318)
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	<u>94,106</u>	<u>110,151</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Остали финансијски пласмани и камате (нето)	468	1,945
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(98,522)	(10,586)
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	<u>(98,054)</u>	<u>(8,641)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето)	-	(55,431)
Исплаћене дивиденде	-	(20,050)
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	<u>-</u>	<u>(75,481)</u>
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	(3,948)	26,029
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	32,612	5,655
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	-	928
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>28,664</u>	<u>32,612</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

“НОВИ САД-ГАС” Нови Сад је организовано као друштвено предузеће и уписано је у Регистар Агенције за привредне регистре 11. јула 2005. године по решењу број 55326/2005. и на дан извештавања имало је непромењени статус.

Седиште “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад је у Новом Саду, ул. Теодора Мандића 21. Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад је разврстано у средње правно лице.

ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад се бави дистрибуцијом природног гаса. Регистрована претежна делатност ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад је дистрибуција гасовитих горива гасоводом, под шифром 3522.

Поред тога ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад се бави и другим делатностима и пословима који доприносе ефикасније и рационалнијем пословању:

- изградњом гасовода, мернорегулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација,
- пројектовањем гасоводних система и
- продајом гасне опреме

Матични број ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад је 08101132. Порески идентификациони број ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад је 100235843.

Органи предузећа су: Скупштина, Управни одбор и директор.

На дан биланса стања Друштво је имало 97 запослених радника (2019. године: 95 запослених).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује / као велико правно лице у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ" или "Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 26. децембра 2019. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране ИФРИЦ до јануара 2018. године. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4980/219-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.



- Нови или измењени МСФИ и тумачења стандарда издати након јануара 2018. године нису примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

У складу са наведеним, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате даље у тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови појединачни финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва дана 28. јуна 2021. године.

Ови финансијски извештаји Друштва састављени су у циљу поштовања законских захтева. Друштво има законску обавезу да ангажује независног ревизора да изврши ревизију финансијских извештаја. Обим ревизије обухвата финансијске извештаје у целини и не пружа уверавање по било којој појединачној позицији, рачуну или трансакцији. Финансијски извештаји који су били предмет ревизије нису намењени за употребу било које стране у сврху доношења одлука увези са власничким трансакцијама, трансакцијама финансирања или било којим другим специфичним наменама које се односе на Друштво. Сходно томе, корисници финансијских извештаја који су били предмет ревизије не треба да се ослањају искључиво на финансијске извештаје, већ би требало да пре одлучивања предузму и друге поступке за специфичне намене.

2.2. Примена нових МСФИ

Следеће измене постојећих стандарда, које су ступиле на снагу, нису имале материјално значајан утицај на финансијске извештаје:

- Измене и допуне Концептуалног оквира финансијског извештавања (објављене марта 2018. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција пословања – Измене и допуне МСФИ 3 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Дефиниција материјалности – Измене и допуне МРС 1 и МРС 8 (објављене октобра 2018. и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Реформа рејтинга каматне стопе – измене и допуне МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 (објављене септембра 2019. године и на снази за годишње периоде које почињу на дан или након 1. јануара 2020. године)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Примена нових МСФИ (наставак)

- Погодности одобрене закупцима услед КОВИД 19 пандемије – измене и допуне МСФИ 16 (објављене маја 2020. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године);
- Подстицаји закупу – измене и допуне Илустративног примера 13 уз МСФИ 16 (објављене маја 2020. године).

2.3. Нови рачуноводствени стандарди

За следеће нове стандарде и допуне постојећих стандарда се не очекује да ће имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје када се усвоје:



- МСФИ 17 – Уговори о осигурању (објављен 18. маја 2017. године и измењен у јуну 2020. године, ступа на снагу за периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023.);
- Класификација обавеза на текуће или дугорочне – Измене и допуне МРС 1 (објављене у јануару 2020. године и ревидиране јула 2020. године а на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године)
- Штетни уговори – трошкови испуњења уговора – измене МРС 37 (објављен у мају 2020. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Некретнине, постројења и опрема: приноси настали пре намераване употребе – измене МРС 16 (објављене у мају 2020. године и на снази за годишње периоде на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Ажурирање референци на Концептуални оквир – Измене МСФИ 3 (објављене у мају 2020. године и на снази за годишње периоде на дан или након 1. јануара 2022. године);
- Годишња побољшања МСФИ стандарда циклуса 2018.-2020. године (објављена у мају 2020. године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године):
 - Накнаде у 10% тесту за престанак признавања финансијских обавеза – измене МСФИ 9
 - Зависно друштво као ентитет који први пут примењује МСФИ – допуна МСФИ 1
 - Опорезивање у одмеравањима фер вредности – допуна МРС 41
- Реформа референтне каматне стопе (фаза 2) – измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 and МСФИ 16 (објављен у августу 2020 и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Продаја или улагање средстава између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата – измене и допуне МСФИ 10 и МРС 28 (издатих септембра 2014 године и на снази за годишње периоде који почињу на дан или након датума који ће бити дефинисан од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB)).

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају кориговани финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2019. године.

2.3. Начело сталности пословања

Негативни показатељи пословања

Друштво је у 2020. години остварило негативан нето резултат у износу од 1,708,348 хиљада динара.

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за 18,283,396 хиљада динара.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Начело сталности пословања

Губитак изнад висине капитала на дан 31. децембра 2020. године износи 14,319,374 хиљаде динара.

У циљу обезбеђења услова за наставак пословања и редовног измирења својих обавеза, од стране руководства Друштва и Владе Републике Србије су предузете различите мере и активности, као и планови за отклањање неизвесности у вези начела сталности пословања.

Планови за отклањање неизвесности у вези начела сталности пословања

Друштво се крајем претходне и у току текуће годинама налазило у фази интензивних активности у вези са стабилизацијом пословања, кроз развој своје основне делатности, повећање продаје и прихода, бољу искоришћеност капацитета, смањење губитака, реструктурирање обавеза, повећање наплате потраживања, прекид неликвидности и побољшање словентности, унапређење система продаје и политике управљања ризицима, као и значајним активностима у реорганизацији управљања Друштвом, у циљу постизања успешних финансијских резултата у наредним годинама.



Приходи и расходи

Руководство Друштва је обавило анализе и стабилизацијом управљања свим ресурсима Друштва успоставило нову пословну климу и рационално располагање средствима, чиме је обезбедило услове за остваривање стабилних прихода и смањење расхода у наредним периодима.

Повећањем обима пружања услуга и продаје гаса, а уз планове за повећање цена, руководство Друштва има намеру да значајно смањи ниво трошкова, изврши оптимизацију свих осталих трошкова пословања, а посебно смањење непословних расхода.

Инвестиције

Ради спровођења планова повећања прихода, руководство Друштва у складу са инвестиционим планом је започело проширење дистрибутивно гасне мреже и повећање броја прикључака на дистрибутивни систем, уз улагања у развој новог информационог система, нови систем за читавање потрошње гаса, као и ревитализацију постојеће дистрибутивно гасне мреже. Наведеним улагањима ће се побољшати и повећати капацитети, обезбедити већа контрола над средствима и утрошком гаса, али и подићи нивоу пружања услуга на респектабилни ниво у складу са савременим захтевима тржишта гаса.

Дугови

Руководство Друштва улаже интезивне напоре да побољша ликвидност и измирује своје текуће обавезе на време, без потребе за даљим задуживањем од стране ЈП „Србијагас“, док се за укупна дуговања према ЈП „Србијагас“ тражи одговарајуће решење, кроз могућу конверзију обавеза у капитал, репрограм дуговања или друге видове финансијског реструктурирања, чиме би се обезбедили стабилни токови готовине у Друштву. Такође, Друштво има намеру да побољша приливе готовине из редовног пословања којима би се измириле преузете обавезе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Билансне ставке које су укључене у финансијске извештаје Друштва се вреднују коришћењем валуте примарног економског окружења у којима ентитет послује („функционална валута“). Финансијски извештаји су презентовани у динарима („РСД“), који представља функционалну и презентациону валуту Друштва.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају периода, признају се у билансу успеха.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу кредита и готовине и готовинских еквивалената и осталих монетарних средстава и обавеза приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи/финансијски (расходи)“.

3.2. Признавање прихода од уговора са купцима

Друштво признаје приход од продаје гаса и других производа и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеној тачки у времену и накнада постаје безусловна јер је само потребно да прође одређено време пре него што доспе на наплату.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за повраћаје, рабате и попусте.

МСФИ 15 успоставља јединствен и свеобухватан модел за рачуноводствено обухватање прихода по основу уговора са купцима. Ступањем на снагу МСФИ 15 замењује претходно важећа упутства за признавање прихода у МРС 18



Приходи, МРС 11 Уговори о изградњи и њиховим тумачењима.

Основно начело МСФИ 15 је да ентитет треба да призна приход који представља пренос уговором обећаних добара или услуга купцима у износу који одржава накнаду на коју ентитет очекује да стекне право у замену за пренете добра и услуге, а односно уводи се приступ признавања прихода од 5 корака:

- Корак 1: Идентификовати уговор(е) са купцем;
- Корак 2: Утврдити обавезе извршења из уговора;
- Корак 3: Утврдити цену трансакције;
- Корак 4: Распоредити цену трансакције на обавезе извршења из уговора; и
- Корак 5: Признати приходе када ентитет испуни (или док испуњава) обавезу извршења.

Према МСФИ 15 ентитет признаје приход када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је ‘контрола’ над добрима или услугама у основи конкретне обавезе извршења пренета на купца.

Друштво је применило МСФИ 15 без ретроспективног метода преласка на примену стандарда, при чему је задржало презентацију износа који се односе на претходне године у складу са претходно важећим стандардима.

Порези и накнаде по основу продаје

Приходи не укључују износе прикупљене у име пореских власти - порези на додату вредност (ПДВ).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.2. Признавање прихода од уговора са купцима (наставак)

(а) Приход од продаје производа и услуга

Друштво обавља услуге и израду производа у области дистрибуције гаса, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација и пројектовања гасоводних система. Приход од производа и услуга се признаје када Друштво пренесе контролу над производом и услугом, односно када је производ и услуга испоручена купцу, купац стекао пуна дискрециона права над производом и услугом и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање производа и услуга од стране купца. Испорука се није догодила све док се производ и услуга не испоручи у складу са уговореним условима и све док или купац не прихвати производе у складу са купопродајним уговором, или не истекну рокови за прихватање производа, или док Друштво не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање производа испуњени.

Приходи од продаје са попустима се признају на основу цене наведене у уговору, умањене за процењене попусте на количину. При процени и одређивању попушта, користи се претходно искуство, употребом методе очекиване вредности, а приход се признаје само у мери у којој постоји висока вероватноћа да неће доћи до значајног укидања.

Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Потраживање се признаје по испоруци производа и услуга, јер је то моменат када накнада постаје безусловна, и потребан је само проток времена до доспећа на наплату.

(б) Приход од продаје робе - гас

Друштво продаје гас на краткорочној основи, под уговорним условима који су општеприхваћени у трговању и снабдевању гасом на тржишту Републике Србије или регулисани прописима у области енергетике.

У складу са уговореним условима, уколико Друштво очекује да физички испоручи уговорену количину, приход од продаје гаса се у финансијским извештајима признаје на бруто основи. Генерално, испорука гаса представља пренос низа различитих добара који су у основи исти и који имају исти образац преноса до купца током времена. Сходно томе, испорука гаса третира се као једна обавеза извршења којој се додељује трансакциона цена. Приход се признаје применом јединствене мере напретка на идентификовану јединствену обавезу извршења. Друштво ће претходно признати имовину из уговора за било који обављени посао. Било који износ претходно признат као имовина по уговору рекласификује се у потраживања од купца у тренутку када се фактурише купцу.

(в) Уговори о изградњи

Друштво гради и продаје енергетске објекте (гасоводе, мернорегулационе станице, дистрибутивно гасоводне мреже



и др.) према дугорочним уговорима са купцима. Такви уговори се закључују пре него што започне изградња објеката. Према условима уговора, Друштво је уговорно ограничено да преусмери имовину на другог купца и има извршно право на плаћање за обављени посао. Приход од изградње објеката стога се временом признаје методом признавања прихода на основу директних одмеравања вредности коју за купца имају добра или услуге које су пренете до тада у односу на преостала добра или услуге обећане уговором. Руководство сматра да је овај метод одговарајућа мера напретка ка потпуном испуњавању ових обавеза извршавања према МСФИ 15.

Друштво постаје овлашћено да фактурише купцима за изградњу објеката на основу постизања низа прекретница повезаних са учинком. Када се достигне одређена прекретница, купцу се шаље одговарајућа изјава о раду коју потписује надзорни орган и фактура за плаћање повезане прекретнице. Друштво ће претходно признати имовину из уговора за било који обављени посао. Било који износ претходно признат као имовина по уговору рекласификује се у потраживања од купаца у тренутку када се фактурише купцу.

(д) Приход од камата

Приход од камате се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе по основу свих дужничких инструмената, осим оних исказаних по фер вредности кроз биланс успеха. Ова метода разграничава, као део прихода од камате, све накнаде примљене између уговорних страна, које су саставни део ефективне каматне стопе, све остале премије или попусте.

Приход од камате на дужничке инструменте по фер вредности кроз биланс успеха, обрачунат по номиналној каматној стопи, признаје се као финансијски приход у билансу успеха.

Провизије које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају провизије које Друштво прими или плати у вези са емисијом или стицањем финансијског средства, на пример провизије за процену кредитне способности, процену и евиденцију гаранција или средстава обезбеђења, преговарање услова инструмента или за обраду докумената трансакције.

Приход од камате се обрачунава применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског средства, осим (i) финансијских средстава којима је кредитни квалитет погоршан (Степен 3), за које се приход од камате обрачунава применом ефективне каматне стопе на њихов амортизовани трошак, умањен за резервисања за очекиване кредитне губитке и (ii) купљених или стечених финансијских средстава обезвређених у моменту иницијалног признавања, код којих се првобитна кредитно коригована ефективна каматна стопа примењује на амортизовани трошак.

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава, која се не вреднују по фер вредности и која захтевају дужи временски период да би била спремна за планирану употребу или продају (квалификована средства) се капитализују као део набавне вредности тих средстава. Сви остали трошкови позајмљивања се признају на терет резултата у периоду у коме су и настали.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су у књигама ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне губитке од обезвређења.

Након почетног признавања нематеријална улагања се вреднују по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности. Сви расходи везани за одржавање нематеријалног улагања у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали. Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера.

Нематеријална улагања отписују се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, односно ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (до 10 година).

Нематеријална улагања са неограниченим веком употребе се не амортизују и она се односе на право коришћења градског грађевинског земљишта.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.



Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка и ако се набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Учесталост ревалоризације зависи од интензитета промена фер вредности некретнина, постројења и опреме. Ако су оне честе и значајне ревалоризација се врши једном у току године, а уколико су незнатне, а у складу са МРС16 параграф 34, неопходно је да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују једном на сваких 3 до 5 година.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, евиденција се врши на ревалоризационим резервама, уколико у истом обрачунском периоду није вршена ревалоризација на расходима поводом ревалоризације истог средства.

Уколико је вршена евиденција на расходима повећање књиговодствене вредности се евидентира на приходима до износа евидентираних на расходима, а остатак на ревалоризационим резервама.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, евиденција се врши умањењем ревалоризационих резерви, односно на расходима.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века коришћења уз примену следећих амортизационих стопа:

	<u>Стопа амортизације</u>
1 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	
Зграде и гасоводи	2.50%
Дистрибутивне гасне мреже	2.50-3.33%
Мерно регулационе станице	12.50%
Разводни гасоводи	3.33%
2 ОПРЕМА	
Опрема за инсталатерске радове	10.00%
Канцеларијски намештај	12.50%
Канцеларијска опрема	12.50%
Рачунарска опрема	50.00%
Возила	10.00%

3.6. Умањење вредности материјалне имовине

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли наговештаји да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац а којој то средство припада.



3.6. Умањење вредности материјалне имовине (наставак)

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у ком случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединице која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у ком случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

3.7. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.8. Финансијски инструменти

(а) Кључни термини

Фер вредност је цена која би била наплаћена за продају имовине, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања. Најбољи доказ фер вредности је цена на активном тржишту. Активно тржиште је оно тржиште на коме се трансакције са имовином и обавезама одвијају довољно често и у обиму који обезбеђује информације о ценама на континуираној основи.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима се одмерава као производ котиране цене за поједину имовину или обавезу и броја инструмената које субјекат поседује.

Технике процене вредности, као што су модели дисконтованог новчаног тока или модели засновани на недавним трансакцијама између независних страна или на разматрању финансијских података субјекта у који се инвестира, користе се за одмеравање фер вредности одређених финансијских инструмената за које нису доступне екстерне информације о тржишним ценама.

Трошкови трансакције су инкрементални трошкови који се директно могу приписати стицању, издавању или отуђењу финансијског инструмента. Инкрементални трошак је трошак који не би настао да се трансакција није десила.

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Кључни термини (наставак)

Амортизовани трошак јесте износ у коме је финансијски инструмент био признат при почетном признавању, умањен за било које отплате главнице, плус обрачуната камата, а у случају финансијских средстава, умањен и за било која резервисања за очекиване кредитне губитке.



(б) Класификација и одмеравање

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха. Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

Дужнички инструменти

Накнадно одмеравање дужничких инструмената Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактеристика новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Друштво управља имовином у циљу генерисања новчаних токова, односно да ли је циљ Друштва: (i) само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине („држање ради прикупљања уговорених новчаних токова“) или (ii) прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине („држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје“) или, уколико ни (i) ни (ii) није случај, финансијска средства се класификују као део „другог“ пословног модела и одмеравају се према фер вредности кроз биланс успеха.

Фактори које Друштво разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предметне имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

У случају када пословни модел подразумева држање имовине ради прикупљања уговорених новчаних токова или држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје, Друштво процењује да ли новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате. Приликом ове процене, Друштво разматра да ли су уговорени новчани токови у складу са основним кредитним условима, односно да камата само обухвата накнаду за кредитни ризик, временску вредност новца, друге основне ризике кредитирања и маржу. Процена искључивог плаћања главнице и камате врши се при почетном признавању имовине и накнадно се не врши поновна процена.

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(б) Класификација и одмеравање (наставак)

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

- Амортизовани трошак: Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.
- Фер вредност кроз остали укупни резултат (ОУР): Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање



главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитака и губитака по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни добитак или губитак, који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијских средстава се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз остали добитак/(губитак), док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.

• Фер вредност кроз биланс успеха: Имовина која не испуњава услов за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз остали укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признају се у билансу успеха и представљају у нето вредности у оквиру осталих добитака/(губитака) у периоду у коме су настали.

Готовина и готовински еквиваленти. Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: (i) држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и (ii) нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха. Својства дозвољена искључиво законом немају утицаја на процену искључивог плаћања камате и главнице, осим уколико нису обухваћена уговорним условима, тако да се та својства примењују чак и уколико накнадно дође до измена у закону.

Потраживања од купаца и остала потраживања. Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Позајмице. Позајмице се почетно признају према фер вредности, умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима и друге обавезе. Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања.

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(б) Класификација и одмеравање (наставак)

Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

(в) Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Друштво покушава да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.



(г) Признавање и престанак признавања

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

Размена која се врши између Друштва и њених првобитних зајмодаваца дужничким инструментима са значајно различитим условима, као и значајне измене услова постојећих финансијских инструмената, рачуноводствено се обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Услови су значајно измењени уколико се дисконтвана садашња вредност новчаних токова под новим условима, укључујући све плаћене накнаде умањене за примљене накнаде, и дисконтвана по оригиналној ефективној каматној стопи, разликује најмање 10% од дисконтване садашње вредности преосталих новчаних токова проистеклих по основу првобитне финансијске обавезе. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова третира као укидање обавезе, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим се признају као део добити или губитка приликом укидања. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова не третира као укидање, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим коригују садашњу вредност обавезе и амортизују се током преосталог века трајања измењене финансијске обавезе.

Измене обавезе које немају за последицу укидање обавезе се рачуноводствено третирају као промена процене, применом кумулативне „catch-up“ методе, осим уколико је економска суштина разлике у књиговодственим вредностима приписана капиталним трансакцијама са власницима.

(д) Модификација

Друштво понекад изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Друштво процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(д) Модификација (наставак)

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

(е) Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ECL одражава: (i) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (ii) временску вредност новца и (iii) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Дужнички инструменти који се мере по амортизованом трошку и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За дужничке инструменте који се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат, промене у амортизованим трошковима, умањеним за очекивани кредитни губитак, признају се у извештају о укупном резултату а остале промене књиговодствене вредности се признају у осталом укупном резултату као добици умањени за губитке по дужничким инструментима мереним по фер вредности кроз остали укупни резултат.

- Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања. Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се



класификује у Степен 1. Финансијска средства у Степену 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“). Уколико Друштво идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Степен 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Степен 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно.

У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у извештају о укупном резултату, као добитак или губитак по основу обезвређења.

- Поједностављени приступ обезвређењу потраживања и потраживања по основу лизинга

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(е) Обезвређење финансијских средстава (наставак)

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца. Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности а висина губитка се признаје у у извештају о укупном резултату.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз извештај о укупном резултату уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

3.9. Резервисања

Резервисања за судске спорове се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза изискивати одлив средстава се утврђује на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак резервисања на терет биланса успеха Друштва.

3.10. Порез на добитак

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез. Пореска обавеза се признаје у билансу успеха, изузев износа који се односи на ставке директно признате у капиталу. У том случају се и одложена пореска обавеза признаје у капиталу.



Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази на датум биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје само до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

3.11. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

Друштво обезбеђује јубиларне награде, примања приликом пензионисања и остала примања у складу са Колективним уговором о раду. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање односно до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови наведених накнада се разграничавају током периода запослења.

Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама књиже се на терет или у корист капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату у периоду у коме су настали. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу од стране независних актуара применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа на обезвнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева да руководство примени извесне кључне рачуноводствене процене и претпоставке које утичу на исказане износе средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан извештавања, као и на висину прихода и расхода у извештајном периоду.

Руководство континуирано ревидира поменути процене и претпоставке позивајући се на претходна искуства и друге факторе који се оправдано могу користити за потребе процене књиговодствене вредности средстава и обавеза. Корекције рачуноводствених процена се признају у периоду у коме је процена ревидирана уколико промена утиче само на тај период, односно у периоду у коме је извршено ревидирање и каснијим периодима, ако су оба погођена. Осим просуђивања која укључују процене, руководство врши и друга просуђивања у процесу примене рачуноводствених политика Друштва. Добијени резултати могу се разликовати од поменутих процена уколико се примењују другачије претпоставке или околности.

О просуђивањима и проценама које имају најзначајнији утицај на износе приказане у овим финансијским извештајима и садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза, биће речи у даљем тексту.



4.1. Амортизација и стопа амортизације

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

4.2. Обавезе за додатна примања запослених

Садашња вредност обавеза за додатна примања запослених зависи од бројних фактора који се одређују на актуарској основи коришћењем бројних претпоставки. Претпоставке коришћене приликом одређивања нето трошкова (прихода) укључују дисконтну стопу. Било које промене у овим претпоставкама утицаће на књиговодствену вредност обавезе.

4.2. Обавезе за додатна примања запослених (наставак)

Друштво одређује одговарајућу дисконтну стопу на крају сваке године. То је каматна стопа која треба да буде примењена приликом одређивања садашње вредности очекиваних будућих готовинских исплата за које се очекује да ће бити потребне у циљу измирења обавеза за пензије. Приликом одређивања одговарајуће дисконтне стопе, Друштво узима у разматрање каматне стопе на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавеза за пензије.

4.3. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Друштву могу донети губитак, осим оних који настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Друштво, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Друштво након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за све евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указивала на то да је вероватно да ће губитак настати и да се његов износ може поуздано проценити, процењени износ обавезе ће бити признат у финансијским извештајима Друштва. Уколико процена буде указивала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањују. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева, Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе које по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власника и друга лица.

4.4. Надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме

У складу са променама у цени гаса на светском тржишту, руководство Друштва је извршило анализу осетљивости тих утицаја на надокнадиву вредност некретнина, постројења и опреме и на свеукупно пословање Друштва. На основу тренутно доступних информација и прогноза у кретању цена гаса, руководство Друштва верује да на датум извештавања надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме достиже своју садашњу вредност.

5. КОРЕКЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ

Друштво је извршило корекцију почетног стања биланса стања и упоредних података биланса успеха обзиром на постојање материјално значајних грешака из претходног периода. За износ исправке грешака извршене су корекције почетног стања губитка и нераспоређене добити, као и осталих билансних позиција на које се грешка односи. Позиције биланса успеха немају почетно стање те су на позицијама биланса успеха кориговани подаци за претходну годину, као да грешка није ни направљена.

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 1. јануара до 31. децембар 2020. године

(У хиљадама динара)

	2019.	Корекција	2019. Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			



Приходи од продаје	2,899,946	(83,317)	2,816,629
Остали пословни приходи	2,313	130,256	132,569
	<u>2,902,259</u>	<u>46,939</u>	<u>2,949,197</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(2,776,875)	-	(2,776,875)
Промена вредности залиха учинака	-	-	-
Приходи од активирања учинака и робе	1,260	92,171	93,431
Трошкови материјала	(276,654)	(110,774)	(387,428)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(283,313)	(10,888)	(294,201)
Трошкови производних услуга	(116,155)	(463,108)	(579,263)
Трошкови амортизације	(525,711)	(2,487)	(528,198)
Трошкови резервисања	(40,510)	-	(40,510)
Остали пословни расходи	(95,835)	(510,805)	(606,640)
	<u>(4,113,793)</u>	<u>(1,005,891)</u>	<u>(5,119,684)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(1,211,534)</u>	<u>(958,953)</u>	<u>(2,170,487)</u>
Финансијски приходи	56,290	-	56,290
Финансијски расходи	(1,962,576)	(2)	(1,962,578)
Остали приходи	242,279	-	242,279
Остали расходи	(6,313,751)	(1,413,461)	(7,727,211)
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>(9,189,292)</u>	<u>(2,372,415)</u>	<u>(11,561,707)</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
- одложени порески приходи/(расходи) периода	824,532	(648,269)	176,263
НЕТО ГУБИТАК	<u>(8,364,761)</u>	<u>(3,020,684)</u>	<u>(11,385,444)</u>

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембар 2019. године

(У хиљадама динара)

	31. децембар 2019	Корекција	Кориговано 31. децембар 2019
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	78,434	-	78,434
Некретнине, постројења и опрема	4,313,054	(157,654)	4,155,401
Учешћа у капиталу	24,098	-	24,098
Остали дугорочни финансијски пласмани	1,371	-	1,372
	<u>4,416,958</u>	<u>(157,654)</u>	<u>4,259,304</u>
Обртна имовина			
Залихе	69,558	(803)	68,755
Потраживања	582,574	8,853	591,427
Краткорочни финансијски пласмани	100	-	100
Готовински еквиваленти и готовина	32,612	-	32,612
Порез на додату вредност и АВР	1,202,203	(564,460)	637,743



	1,887,046	(556,410)	1,330,636
Одложена пореска средства	<u>649,767</u>	<u>(648,269)</u>	<u>1,498</u>
Укупна актива	<u><u>6,953,771</u></u>	<u><u>(1,362,332)</u></u>	<u><u>5,591,438</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	136,301	-	136,301
Резерве	4,479	-	4,479
Ревалоризационе резерве	340,592	-	340,592
Актуарски губици	(6,000)	-	(6,000)
Губитак	<u>(9,438,213)</u>	<u>(3,020,685)</u>	<u>(12,458,899)</u>
	(8,962,841)	(3,020,685)	(11,983,527)
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	<u>63,608</u>	<u>-</u>	<u>63,608</u>
	63,608	-	63,608
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	-	8,184
Обавезе из пословања	12,202,284	-	12,202,284
Остале краткорочне обавезе	3,529,439	-	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	<u>113,097</u>	<u>1,658,352</u>	<u>1,771,449</u>
	15,853,004	1,658,352	17,511,356
Укупна пасива	<u><u>6,953,771</u></u>	<u><u>(1,362,333)</u></u>	<u><u>5,591,438</u></u>

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје робе		
- роба на мало	-	14
- гас на домаћем тржишту	<u>2,940,996</u>	<u>2,735,892</u>
	2,940,996	2,735,906
Приходи од продаје услуга		
- домаће тржиште	185,206	80,722
- ино тржиште	<u>463,856</u>	<u>-</u>
	649,062	80,722
	<u>3,590,058</u>	<u>2,816,629</u>
Остали пословни приходи		
- приходи по основу донација	130,256	130,256
- приходи по основу условљених донација	11,855	-
- остали приходи	<u>557</u>	<u>2,313</u>
	142,111	132,569
	<u><u>3,732,726</u></u>	<u><u>2,949,197</u></u>



Приходи од продаје услуга у иностранству у износу од 463,856 хиљада динара се односе на приходе признате у складу са уговорима о изградњи.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	86,001	368,912
Трошкови осталог материјала (режијског)	1,578	2,721
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	758	316
	<u>88,337</u>	<u>371,949</u>
Трошкови горива	3,709	8,764
Трошкови електричне енергије	6,815	5,149
Трошкови гаса, грејање пословних просторија	1,502	1,565
	<u>12,026</u>	<u>15,478</u>
	<u>100,363</u>	<u>387,428</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	209,087	234,839
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	34,251	38,937
Трошкови накнада по уговору о делу	440	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	14,734	5,325
Остали лични расходи и накнаде	4,593	15,100
	<u>263,105</u>	<u>294,201</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	1	-
Трошкови транспортних и птт услуга	12,769	22,584
Трошкови услуга одржавања	46,662	53,633
Трошкови закупнина транспортних средстава	2,544	2,021
Трошкови комуналних услуга	1,232	650
Трошкови услуге заштите на раду	11,102	517
Трошкови услуге коопераната	88,786	494,228
Трошкови баждарења	481	512
Трошкови рекламе и пропаганде	60,814	5,090
Трошкови услуга дезинфекције	11,124	-
Трошкови осталих услуга	-	106
	<u>235,514</u>	<u>579,341</u>

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
Година која се завршава
31. децембар

2020. 2019.



Трошкови резервисања за бенефиције запосленима	9,226	40,510
	<u>9,226</u>	<u>40,510</u>

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови адвокатских услуга	26,241	55,857
Трошкови услуга чишћења	3,498	1,841
Трошкови ревизије финансијских извештаја и трошкови рачуноводствених услуга	1,087	5,289
Трошкови стручног усавршавања	407	1,744
Трошкови консалтинг услуга	17,572	781
Остали трошкови непроизводних услуга	25,366	12,939
Трошкови репрезентације	1,051	9,717
Трошкови премије осигурања	9,804	7,546
Трошкови платног промета	2,215	3,669
Трошкови чланарина	751	969
Порез на имовину	29,867	4,021
Остале накнаде пореза (таксе)	15,574	459,090
Трошкови административних, судских и осталих такси	2,553	7,799
Судски трошкови и трошкови вештачења	172	902
Остали нематеријални трошкови	770	34,474
	<u>136,929</u>	<u>606,640</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Приходи од камата	54,995	55,362
Позитивне курсне разлике	137	927
	<u>55,133</u>	<u>56,290</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2020.	2019.
Расходи камата	1,350,203	1,957,870
Негативне курсне разлике	3,153	4,707
	<u>1,353,356</u>	<u>1,962,578</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2020.	2019.
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Приходи од усклађивања вредности потраживања	<u>105,711</u>	<u>8,838</u>



Приходи од усклађивања вредности залиха	15,871	-
Приходи од укидања резервисања	15,843	-
Добици од продаје учешћа у капиталу	-	226,123
Остали приходи	9,857	7,318
	<u>41,571</u>	<u>233,441</u>
	<u>147,282</u>	<u>242,279</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Обезвређење финансијских дугорочних пласмана	-	52,444
Обезвређење потраживања	576,493	2,572,842
Обезвређење нефактурисаних потраживања	51,323	-
	<u>627,816</u>	<u>2,625,286</u>
Мањкови робе, алата и инвентара	48,525	80,245
Мањкови некретнина постројења и опреме	19,161	698
Трошкови спорова	4,435	22,067
Накнада штете	612	50
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене	4,195	1,023
Обезвређење потраживања за авансе	5,995	453,672
Обезвређење залиха	-	120,020
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	1,127	4,413,723
Казне за привредне преступе	100	8,538
Остали расходи	5,451	1,889
	<u>89,601</u>	<u>5,101,925</u>
	<u>717,417</u>	<u>7,727,211</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Порески расход периода	(40,550)	-
Одложени порески приходи периода	-	176,263
	<u>639</u>	<u>(26,522)</u>

б) Усаглашавање пореза и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Губитак пре опорезивања	<u>(1,667,799)</u>	<u>(11,561,707)</u>
Одложени порески приход периода	-	176,263
Порески расход периода	<u>(40,550)</u>	-
	<u>(1,708,348)</u>	<u></u>



(11,385,444)

в) Одложени порези

Промене на одложеним порезима у току 2020. и 2019. године су приказане у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	-	173,266
Одложени порески расход периода	-	(176,263)
Стање на крају године	-	-

Друштво на дан 31. децембра 2020. године није признало одложена пореска средства по основу преносивих пореских губитака услед неизвесности у погледу остварења будуће добити и могућности коришћења преносивих пореских губитака за умањење пореске основице будућих периода.



17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Земљиш те	Грађ. Објекти	Опрема	Улагања на туђим средствима	Основна средства у припреми и аванси	Укупно	Нематер. Улагања
Набавна вредност							
Стање, 1. јануара 2019. године	1,982	9,620,608	169,508	370,317	218,964	10,381,379	83,957
Нове набавке	-	1,261	95	-	27,173	28,529	299
Расход и продаја	-	-	(808)	-	(158,372)	(159,180)	-
Активирања	-	2,359	8,362	1,249	(11,970)	-	-
Преноси	-	(28,869)	-	28,869	-	-	-
Процена вредности	(223)	(5,870,106)	-	(160,001)	-	(6,030,330)	230
Остало	-	-	290	-	(205)	290	85
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1,759</u>	<u>3,725,253</u>	<u>177,447</u>	<u>240,434</u>	<u>75,590</u>	<u>4,220,483</u>	<u>84,486</u>
Стање, 1. јануара 2020. године	1,759	3,725,253	177,447	240,434	75,590	4,220,483	84,486
Нове набавке	-	104	25,990	-	72,428	98,522	-
Расход и продаја	-	(482)	(7,466)	-	(15,189)	(23,137)	(23,564)
Активирања	-	12,292	-	-	(26,737)	(14,445)	14,445
Донације	-	38,209	22,387	-	-	60,596	-
Преноси	-	(1,051,369)	1,198,058	(146,690)	-	-	-
Остало	-	420	1,352	-	(4)	1,772	-
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>-</u>	<u>2,724,427</u>	<u>1,417,768</u>	<u>93,744</u>	<u>106,086</u>	<u>4,343,784</u>	<u>75,367</u>
Исправка вредности							
Стање, 1. јануара 2019. године	-	-	-	-	-	-	-
Трошак амортизације	-	491,347	24,734	10,574	-	526,655	6,052
Расход и продаја	-	(153)	-	-	-	(143)	-
Процена вредности	-	(491,347)	-	-	-	(491,347)	-
Остало	-	-	57	(10,574)	44,444	29,927	-
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,638</u>	<u>-</u>	<u>40,444</u>	<u>65,082</u>	<u>6,052</u>
Стање, 1. јануара 2020. године	-	-	24,638	-	40,444	65,082	6,052
Трошак амортизације	-	280,974	21,450	7,789	-	310,213	6,052
Расход и продаја	-	-	(808)	-	-	(5,663)	(5,189)
Преноси	-	(124,006)	128,861	(4,855)	-	-	-
Остало	-	235	(2,562)	-	(6)	(2,333)	4,820
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>-</u>	<u>157,203</u>	<u>171,579</u>	<u>2,934</u>	<u>40,438</u>	<u>372,154</u>	<u>11,735</u>
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1,759</u>	<u>3,725,253</u>	<u>152,809</u>	<u>240,434</u>	<u>35,146</u>	<u>4,155,401</u>	<u>78,434</u>
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>1,759</u>	<u>2,567,224</u>	<u>1,246,189</u>	<u>65,648</u>	<u>90,810</u>	<u>3,971,629</u>	<u>63,632</u>

Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама Закона о енергетици признало донирана основна средства од стране потрошача који се односе на гасне прикључке и мерене уређаје, чија укупна нето донирана вредност износи 1,124,184 хиљаде динара (напомена __).

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	Учешће	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Учешћа у капиталу зависна правна лица – „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина	-	-	-	136,790
Учешћа у капиталу придружена правна лица – „Епесо“ д.о.о., Бачка Паланка	49%	52,233	52,233	52,233
Учешћа у капиталу остали – Центар „Милленијум а.д.“, Вршац	1.3%	24,098	24,098	24,098
Минус: исправка вредности		(52,233)	(52,233)	-



24,098 24,098 213,122

Друштво нема контролу над управљањем ЕNECO д.о.о., Бачка Паланка, а наведено друштво више година не саставља и не предаје финансијске извештаје у складу са прописима Републике Србије, нити активно обавља пословне активности.

19. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Стамбени кредити запосленима	892	1,582	2,106
Дати аванси, инвестиције „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина	-	-	166,447
Минус: исправка вредности	(53)	(211)	
	<u>839</u>	<u>1,372</u>	<u>168,553</u>

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2020. године у износу од 892 хиљаде динара (31. децембра 2019: 1,582 хиљаде динара) се односе на кредите односно кредите по каматној стопи 1% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Отплаћују се у месечним ратама.

Процена фер вредности потраживања по основу одобрених стамбених зајмова се врши по методи дисконтовања новчаних токова у складу са применом одредаба МСФИ 9 и МСФИ 13.

Каматне стопе исказане на догишњем нивоу које су коришћене у вредновању као дисконтне стопе су следеће:

- 3,60% за уговоре који садрже валутну клаузулу;
- 2,57% за уговоре који садрже клаузулу о шестомесечној ревалоризацији зајма;
- 3,97% за уговоре који су везани за домаћу валуту.

Коришћене каматне стопе су засноване на каматним стопама хартија од вредности које издаје Република Србија, у референтној валути и на референтни рок.

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Материјал	161,869	163,659	380,920
Роба (Line pack)	649	1,711	1,711
Роба	-	637	649
Недовршене услуге	-	-	1,660,516
Дати аванси	478,240	435,997	367,962
Минус: исправка вредности			
- залиха	(103,346)	(119,217)	-
- аванса	(419,222)	(413,230)	-
	<u>(522,569)</u>	<u>(532,447)</u>	<u>-</u>
	<u>118,189</u>	<u>68,755</u>	<u>2,411,758</u>



21. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од купаца:			
- зависна правна лица у иностранству	-	-	942,574
- у земљи	705,178	1,480,555	1,510,685
- у иностранству	1,465,101	1,057,615	-
	2,170,279	2,538,170	2,453,259
Потраживања из специфичних послова	564,370	564,370	564,370
Друга потраживања:			
- камате	319,519	-	-
- преплаћени порези и доприноси	589	49	517
- преплаћени порез на добит	-	30,024	-
- остало	5,665	5,665	3,927
- у иностранству	-	-	934,227
	325,773	35,739	938,671
	3,060,422	3,138,278	3,956,300
Минус: исправка вредности			
- потраживања од купаца	(2,009,467)	(1,982,246)	(377,423)
- потраживања из специфичних послова	(564,370)	(564,370)	-
- друга потраживања	(310,054)	(235)	-
	(2,883,891)	(2,546,851)	(377,423)
	176,531	591,427	3,578,877

Приказана потраживања од купаца у земљи се у највећој мери односе на потраживања по основу продаје природног гаса, а потраживања у иностранству по основу уговора о изградњи енергетских објеката.

Бруто потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2020. године у износу од 564,370 хиљаде динара (31. децембра 2019: 564,370 хиљаде динара) односе се на потраживање од посредника „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад (друштво је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре), по основу унапред плаћене провизије у складу са Уговором о посредовању, закљученог дана 18. фебруара 2016. године, по којем су се посредници обавезали да ће обезбедити и пробавити првокласну банкарску гаранцију за потребе измирења обавеза Друштва према ЈП „Србијас“ Нови Сад. Обзиром да посредници нису извршили своје обавезе те да нису обезбедили и прибавили напред наведену гаранцију, као и да је „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад принудно ликвидирао, Друштво је за наведена потраживања извршило исправку вредности у целокупном износу.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2020. и 2019. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	2,546,851	377,423
Наплаћена исправљена потраживања	(105,711)	(8,838)
Директан отпис потраживања и друге промене	(133,742)	(394,576)
Обезвређење потраживања од купаца (напомена)	576,493	2,572,842
Стање на крају године	2,883,890	2,546,851



22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Краткорочни кредити и зајмови дати запосленима	464	100	261
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима	354,549	354,549	350,979
Остали краткорочни финансијски пласмани - позајмица физичком лицу	34,020	34,020	34,020
Остали краткорочни финансијски пласмани - позајмица синдикату	2,075	2,075	-
	<u>391,108</u>	<u>390,744</u>	<u>385,260</u>
Минус: исправка вредности - остали краткорочни финансијски пласмани	(390,644)	(390,644)	-
	<u>(390,644)</u>	<u>(390,644)</u>	<u>-</u>
	<u>464</u>	<u>100</u>	<u>385,260</u>

	31. децембар 2020.			31. децембар 2019.		
	Бруто	Исправка вредности		Бруто	Исправка вредности	Нето
Дневник Vojvodina press д.о.о. Нови Сад	2,725	(2,725)	-	2,725	(2,725)	-
„МД градња“ д.о.о., Нови Сад	8,292	(8,292)	-	8,292	(8,292)	-
„Лух-Нем“ д.о.о. Нови Сад	4,817	(4,817)	-	4,817	(4,817)	-
Удружење потрошача	860	(860)	-	860	(860)	-
„Вуковић 1967 за трговину и услуге“ д.о.о., Ветерник	334,285	(334,285)	-	334,285	(334,285)	-
„Debt Collection Agency“ д.о.о. Нови Сад	3,569	(3,569)	-	3,569	(3,569)	-
	<u>354,548</u>	<u>(354,548)</u>	-	<u>354,548</u>	<u>(354,548)</u>	-

Бруто остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима на дан 31. децембра 2020. године највећим делом се односе на потраживање од „Вуковић 1967 за трговину и услуге“ д.о.о., Ветерник у износу од 334,285 хиљада динара (31. децембра 2019: 334,285 хиљада динара) посредника „Selinus Gas & Oil“ д.о.о., Нови Сад (друштво је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре), по основу неосноване злоупотребе и наплате бланко меница које је Друштво предало наведеном правном лицу. Обзиром да је током 2017. године поднета тужба против наведеног дужника Друштво је за ова али и сва остала потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана извршило исправку вредности у целокупном износу.

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачуни	28,438	32,445	4,917
Девизни рачуни	68	8	104
Благајна и чекови	158	159	341
Новчана средства чија је вредност умањена	294	294	294
	<u>28,958</u>	<u>32,906</u>	<u>5,655</u>
Минус: исправка вредности	(294)	(294)	-
	<u>28,664</u>	<u>32,612</u>	<u>5,655</u>



24. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Порез на додату вредност	61	61	20,376
Активна временска разграничења:			
- обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу	613,477	-	-
- потраживања за извршене а нефактурисане услуге по основу уговора о изградњи	1,097,792	623,272	178,204
- остало	13,014	10,647	44,099
- унапред плаћени трошкови	2,178	3,762	13,405
	<u>1,726,461</u>	<u>637,681</u>	<u>235,708</u>
	<u>1,726,522</u>	<u>637,742</u>	<u>256,084</u>
Минус: исправка вредности			
- друга потраживања	(810,153)	-	-
	<u>916,370</u>	<u>637,743</u>	<u>256,084</u>

Обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу на дан 31. децембра 2020. године у износу од 613,477 хиљада динара се односе на испоручени а нефактурисани гас за децембар 2020. године, који се читава и фактурише купцима у јануарау 2021. године.

	31. децембар 2020.			31. децембар 2019.		
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
“Епесо” д.о.о., Бачка Паланка ЈП Србијагас“ Нови Сад	51,323	(51,323)	-	-	-	-
	395,783	(108,144)	287,639	-	-	-
„Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина	650,686	(650,686)	-	623,272	-	623,272
	<u>1,097,792</u>	<u>(810,153)</u>	<u>287,639</u>	<u>623,272</u>	<u>-</u>	<u>623,272</u>

Потраживања за извршене а нефактурисане услуге по основу уговора о изградњи су вреднована методом степена довршености услуга, међутим због неизвесности будуће наплате и тренутне неусаглашености са купцима по основу изведених радова извршена је одговарајућа исправка вредности.

25. КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Влада Републике Србије	<u>133,772</u>	<u>100%</u>	<u>133,772</u>	<u>100%</u>
Остали капитал	<u>2,530</u>		<u>2,530</u>	

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године основни капитал је исказан у износу од 133,772 хиљаде динара, док у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 4,371,141 хиљаду динара.



25. КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал, исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 2.530 хиљада представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе и формиран расподелом нераспоређене добити. Остали капитал није регистрован у Регистар привредних субјеката.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	44,709	63,608	23,648
Резервисања за трошкове судских спорова	51,466	-	-
	<u>96,175</u>	<u>63,608</u>	<u>23,648</u>

Претпоставке коришћене у процени актуара су следеће:

	2020.	2019.
Номинална дисконтна стопа	4.02%	3.97%
Очекивана стопа номиналног раста зарада	1.7%	1.7%

Промене на дугорочним резервисањима у току 2020. године су приказане у следећој табели:

	Бенефиције запослених	Судски спорови
Стање 1. јануара 2020. године	63,608	-
Резервисања на терет резултата ранијих година	-	51,466
Укидање резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 14)	(15,843)	-
Искоришћена дугорочна резервисања	(12,282)	-
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 10)	9,226	-
Стање 31. децембра 2020. године	<u>44,709</u>	<u>51,466</u>

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Краткорочне позајмице од „Бијељина-Гас“ д.о.о., Бијељина	8,184	8,184	8,226
	<u>8,184</u>	<u>8,184</u>	<u>8,226</u>

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Примљени аванси	362,913	26,127	18,780



<i>Обавезе из пословања</i>			
Добављачи у земљи	12,171,747	12,127,103	9,691,580
Добављачи у иностранству	33,437	49,054	118,139
	<u>12,205,184</u>	<u>12,176,157</u>	<u>9,809,720</u>
	<u>12,568,097</u>	<u>12,202,284</u>	<u>9,828,500</u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	У хиљадама динара 31. децембар 2018.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	21,045	27,634	21,775
Обавезе по основу уговора о делу и члановима НО	1,144	803	-
Обавезе по основу камата	5,181,058	3,499,654	3,775,987
Краткорочна резервисања за годишње одморе	9,226	-	-
Остале обавезе	1,199	1,347	2,170
	<u>5,213,671</u>	<u>3,529,439</u>	<u>3,799,932</u>

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	У хиљадама динара 31. децембар 2018.
Обавезе по основу ПДВ-а	462,503	454,842	4,245
<i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>			
Обавезе за порез на добит	56,154	57,744	5,650
Обавезе за порез по одбитку	8,865	8,865	-
Накнада за унапређење енергетске ефикасности	2,230	1,862	-
Остале обавезе за порезе доприносе и друге дажбине	3,503	2,668	159
	<u>70,752</u>	<u>71,140</u>	<u>5,809</u>
Одложени приходи и примљене донације	1,124,184	1,193,844	-
Унапред обрачунати трошкови	19,255	-	-
Остала ПВР	56,969	51,623	45,219
	<u>1,200,407</u>	<u>1,245,467</u>	<u>45,219</u>
	<u>1,733,662</u>	<u>1,771,449</u>	<u>55,273</u>

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема уписане хипотеке на основним средствима у власништву, као ни залоге над залихама и другој покретној имовини.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Друштва. Руководство Друштва разматра ризик капитала, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Друштво бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Структура капитала Друштва састоји се удела и акумулираног губитка.



Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу. Као део тог прегледа, руководство Друштва разматра цену капитала и ризик повезан са врстом капитала.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	8,184	8,184
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	32,612
Нето задуженост	(20,480)	(25,279)
Капитал б)	(14,319,374)	(11,983,527)
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.001	0.002

а) Дуговање се односи на остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, резерве, актуарске губитке и акумулирани губитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	176,531	591,427
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	32,612
	205,195	624,039
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања и аванси	12,568,097	12,202,284
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	8,184
Остале краткорочне обавезе	5,213,671	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	533,255	525,982
	18,323,207	16,265,889

Категорије финансијских инструмената

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје, потраживања за камату, обавезе према добављачима, обавезе за камате, обавезе за порезе и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у



изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља тим ризиком или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавеза према добављачима који су деноминирани у иностраној валути.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БАН	1,465,101	1,057,623	-	-
ЕУР	-	-	33,437	49,054
	1,465,101	1,057,623	33,437	49,054

Друштво је значајно осетљиво на промене девизног курса евра. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва у случају јачања за 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства о разумно очекиваним променама у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би позитиван. Негативан број из табеле која следи указује на смањење резултата текућег периода у случајевима када динар девалвира у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БАН	146,517	105,762
ЕУР	(3,344)	(4,905)
Резултат текућег периода	143,173	100,857

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у еврима које се односе на обавезе за лизинг, као и смањења обавеза по основу том основу.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставка)

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај. Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене каматних стопа, дата је у следећем прегледу:

Финансијска средства	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Фиксна каматна стопа		
Потраживања по основу продаје	11,679	1,558



<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	164,852	589,869
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	32,612
	<u>205,195</u>	<u>624,039</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе из пословања и аванси	12,568,097	12,202,284
Остале краткорочне обавезе	5,213,671	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	533,255	525,982
	<u>18,315,023</u>	<u>16,257,705</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	8,184
	<u>18,323,207</u>	<u>16,265,889</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености ризику промене каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања.

Друштво није изложено значајном ризику од промене каматних стопа јер су каматносне обавезе и средства нематеријални.

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво се излаже кредитном ризику, односно ризику да ће једна страна финансијског инструмента узроковати финансијски губитак другој страни, тиме што неће испунити своје обавезе.

Изложеност ризику настаје као резултат задуживања Друштва и других трансакција са саговорачима, услед којих настају финансијска средства и ванбилансне кредитне обавезе.

Максимална изложеност кредитном ризику Друштва по врсти средстава исказана у садашњим вредностима финансијских средстава у билансу стања приказана је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу продаје	176,531	591,427
Готовински еквиваленти и готовина	28,664	32,612
Укупно максимална изложеност кредитном ризику	<u>205,195</u>	<u>624,039</u>

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Управљање кредитним ризицима. Кредитни ризик представља највећи појединачни ризик пословања Друштва; руководство у складу са тим пажљиво управља изложеношћу кредитном ризику. Кредитни ризик настаје из готовине и готовинских еквивалената, депозита код банака и финансијских институција, као и кредитне изложености у вези са купцима, укључујући ненаплаћена потраживања и извршене трансакције.

Потраживања од продаје, специфична и друга потраживања

На изложеност Друштва кредитном ризику у највећој мери утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављен приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака, који користи исправку за очекиване губитке током века трајања.

У циљу одмеравања очекиваних кредитних губитака, потраживања од купаца, специфичних и других потраживања



груписана су на основу заједничких карактеристика кредитног ризика и броја дана кашњења.

Очекиване стопе кредитних губитака се заснивају на профилима плаћања по основу продаје у периоду од 60 месеци пре 31. децембра 2020. године, као и одговарајућих претходних кредитних губитака претрпљених у наведеном периоду. Историјске стопе губитка нису кориговане у односу на информације о будућим макроекономским факторима, обзиром да нису установљене корелације које би значајно утицале на способност купаца да измире потраживања.

Резервисање за кредитне губитке у вези са потраживањима од купаца по основу продаје, специфичним и другим потраживањима се одређује у складу са матрицом резервисања која је приказана у табели у наставку.

На дан 31. децембра 2020 године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања
Потраживања :				
- недоспела	0,00 - 0,03%	11,203,445	(774)	11,202,670
- доспела до 30 дана	0,88 - 52%	93,405,560	(1,666,916)	91,738,644
- доспела од 31 до 90 дана	1,43 - 55%	64,034,914	(1,796,673)	62,238,241
- доспела преко 90 дана	100%	2,299,027,044	(2,310,390,798)	(11,363,753)
Укупно		2,467,670,963	(2,313,855,161)	153,815,802

Руководство Друштва редовно оцењује кредитни квалитет потраживања од продаје, специфичних и других потраживања узимајући у обзир анализу старосне структуре потраживања и дужину трајања пословног односа са Друштвом.

Руководство верује да су необезвређена потраживања од продаје, специфична и друга потраживања у потпуности наплатива.

Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је књиговодствена вредност сваке класе наведених потраживања.

На дан 31. децембра 2020. потраживања из специфичних послова у износу од 564,370 хиљада динара (31. децембра. 2019. године у износу од 564,370 хиљада динара) и потраживања од купаца у иностранству у износу од 1,465,101 хиљада динара (31. децембра. 2019. године у износу од 1,057,615 хиљада динара) су обезвређена у целини.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 12,205,184 хиљаде динара (31. децембра 2019. године: 12,176,157 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле текуће обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року у складу са могућностима текуће ликвидности. Обавезе из ранијих година према ЈП „Србијагас“ Нови Сад су предмет реструктурирања и будућег решавања односа, са могућношћу конверзије у капитал као једне од мера реструктурирања.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.



Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтваним токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да средства наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Каматоносна	?	?	?	-	-	11,679
Некаматоносна	159,656	5,188	8	-	-	164,852
	?	?	?	-	-	176,531

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтваним токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у обавези да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Каматоносно	8,184	-	-	-	-	8,184
Некаматоносно	18,312,663	2,360	-	-	-	18,315,023
	18,320,847	2,360	-	-	-	18,323,207

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године.

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по основу продаје	176,531	176,531	591,427	591,427
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	28,664	32,612	32,612
	205,195	205,195	624,039	624,039
Финансијске обавезе				
Обавезе из пословања и аванси	12,568,097	12,568,097	12,202,284	12,202,284
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	8,184	8,184	8,184
Остале краткорочне обавезе	5,213,671	5,213,671	3,529,439	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	533,255	533,255	525,982	525,982
	18,323,207	18,323,207	16,265,889	16,265,889



Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и с обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

34. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Актуелна криза у вези ширења вируса СОВИД-19

Брзо ширење вируса Covid-19 и његови друштвени и економски ефекти у Републици Србији, као и на глобалном плану, могу за последицу имати претпоставке и процене које ће захтевати ревидирање, а то може довести до материјално значајних корекција књиговодствене вредности средстава и обавеза у току наредне пословне године. Руководство очекује да ће пре свега овај утицај претрпети претпоставке и процене које су коришћене при утврђивању наплативости потраживања. У овој фази руководство није у могућности да поуздано процени утицај јер се нови догађаји одвијају из дана у дан.

Дугорочно гледано, последице могу утицати на обим промета, токове готовине, инвестиционе активности и профитабилност. Без обзира на наведено, на дан издавања ових финансијских извештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе о року доспећа те стога наставља да примењује начело сталности пословања као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186