



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“, НОВИ
САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-939/2021-06/10
Београд, 23. новембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И
ПРЕПОРУКА..... 5**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ НОВИ САД ЗА 2020.ГОДИНУ8**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ НОВИ САД ЗА 2020.
ГОДИНУ..... 50**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад за 2020. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину, који обухватају: 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, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад, на дан 31. децембар 2020. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је 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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања 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 Друштва 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 Друштво престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за финансијске извештаје

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 Друштва;
- 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 Друштва 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 Друштво 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
23. новембар 2021. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откритених неправилности7
2. Резиме датих препорука7



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности овог приоритета.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке овог приоритета.

³ Приоритет 1: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ Приоритет 3: Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“, НОВИ
САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	10
1.1. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	10
1.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	11
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
2.1.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	17
2.1.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	20
2.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	20
2.2.1. БИЛАНС СТАЊА	20
2.2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	34
2.2.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	47
2.2.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	47
2.2.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	48
2.2.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	48



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Оснивање субјекта ревизије

Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад основано је Одлуком Надзорног одбора ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад број: 01-04-19/31-2 од 22. јуна 2015. године као привредно друштво које ће обављати делатност транспорта природног гаса и управљања транспортним системом природног гаса, а у складу са Законом о енергетици⁶.

На ову Одлуком Надзорног одбора, Влада Републике Србије дала је сагласност која је објављена у „Службеном гласнику РС“ број 59, од 2. јула 2015. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 71865/2015, од 20. августа 2015. године уписано је у јединствени Регистар привредних субјеката друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад (у даљем тексту Друштво или „Транспортгас Србија“ д.о.о.) са следећим подацима:

Скраћено пословно име: „Транспортгас Србија“ д.о.о, Нови Сад;

Матични број: 21129542,

ПИБ (додељен од Пореске управе РС): 109127075.

Остали подаци о субјекту ревизије

Седиште Друштва је у Новом Саду, Булевар Ослобођења 5.

Претежна делатност Друштва: 4950– Цевоводни транспорт.

Основни капитал Друштва чини новчани (уписани и уплаћени) у износу од 60.286,00 РСД.

Оснивач Друштва је 100% ЈП „СРБИЈАГАС“, Нови Сад са новчаним уделом у износу од 60.286,00 РСД.

На дан биланса стања – 31. децембра 2020.године, Друштво је имало 240 запослена лица.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха,

⁶ „Службени гласник РС“ број 145/14

⁷ „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014



Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2019. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.2. Рачуноводствене политике

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Транспортгаса Србија“ д.о.о, Нови Сад број 01-225 је усвојен 25.октобра 2019.године, ступио је на снагу 2. новембра 2019. године и примењује се на финансијске извештаје за 2019 .годину који је инкорпорирао регулативу која је наведена да се примењује у тачки 2. ових Напомена, као и одредбе Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације коју је донео Савет Агенције за енергетику Републике Србије 24. јуна 2014.године.

На основу члана 11.5.16 Одлуке о Оснивању друштва „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад, број 01-04-19/31-2 од 22. јуна 2015., утврђен је Пречишћен текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који обухвата Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-225 од 25. октобра 2019. и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01-01/1697-1. од 18. децембра 2020. Наведени Пречишћени текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је ступио на снагу 18. децембра 2020. године и примењују се на финансијске извештаје за 2020. годину.

Овим правилником уређују се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; одређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Законом о ревизији, другом подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

1.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МРС 38 – Нематеријална имовина.



На дан састављања годишњих финансијских извештаја и на дан 30.06 врши се тестирање, нематеријалне имовине на умањење вредности. Обезвређење вредности нематеријалне имовине признаје се смањењем вредности имовине уз истовремено признавање расхода у Билансу успеха у складу са МРС 36. Приликом тестирања, преиспитује се и век коришћења нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност. Амортизација софтвера, лиценци и осталих права врши се у зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).

1.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Друштво држи за употребу у испоруци услуга и евентуално робе, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике

На позицији некретнине, постројења и опрема обухваћене су: транспортна средства, специјални алати, рачунарска опрема и остала опрема.

Почетно признавање и накнадно одмеравање опреме

Набавке опреме у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Након што се призна као средство, опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења. Накнадни издатак који се односи на већ признату опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Амортизација

Обрачун амортизације врши се од месеца када је средство способно за своју функцију. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност, без утврђивања преостале вредности и износа обезвређивања. Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују. Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да



одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују. Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка).

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације (%)
ОПРЕМА		
Транспортна средства (моторна возила)	5-10	10,00-20,00
Мерни уређај (електрична бројила, осигурачи)	20	5,00
Намештај прибор и остала опрема	3-50	2,00-33,33
Рачунарска телекомуникациона опрема	7-14	7,00 – 14,00

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеном порезима.

1.2.3. Залихе

Залихе материјала, резервних делова инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке настали довођењем залиха ситног инвентара у функцију.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

1.2.4. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је Друштво уговорним одредбама везана за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.



Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на бескаматне кредите пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава која се усклађује кретањем цена на мало у Републици Србији.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања.

Након почетног признавања, краткорочна потраживања се вреднују по нето продајној вредности. Краткорочна потраживања се индиректно отписују у року од 90 дана од дана доспелости. Квартално (на дан 31. март, 30. јун, 30. септембар и 31. децембар), врши се процена ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана који нису индиректно отписани, односно који нису обухваћени рачуноводственом политиком из претходног става.

На дан састављања финансијских извештаја за потраживања од купаца код којих је наплата неизвесна, а којима се истовремено и дугује, до износа обавеза може се кориговати исправка вредности потраживања.

За потраживања за која је до датума билансирања извршена исправка вредности, а која су документовано наплаћена до достављања финансијских извештаја на усвајање, за наплаћени износ врши се укидање њихове исправке вредности у корист прихода периода односно смањење расхода обезвређења ако је исправка извршена у извештајном периоду.

Исправљена, а ненаплатива потраживања отписују се на терет исправке вредности потраживања. Отпис на терет исправке вредности потраживања, као и директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована и када постоје веродостојне исправе о томе (застарелост, извршна судска пресуда), а у складу са Одлуком о директном отпису потраживања коју доноси Скупштина на предлог Директора.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу.

Обавезе по кредитима

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Кредити од банака првобитно се признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности користећи уговорену каматну стопу, која кореспондира ефективној каматној стопи.



Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују и исказују по вредности примљених средстава.

Закуп

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

„Транспортгас Србија“ д.о.о, узима у закуп од матичног правног лица поједине некретнине, постројења и опрему, потребне за обављање енергетске делатности за коју је основан. Закуп је споразум по коме закуподавац преноси на закупца право коришћења средства током договореног временског периода у замену за једно или више плаћања.

1.2.5. Приходи и расходи

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (производа и услуга, субвенције, дотације и сл.) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нерелизоване добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови материјала, горива енергије, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.



Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

1.2.6. Порез на добитак

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез на добит

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство

Одложено пореско средство се признаје по основу

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства вршена до 31. децембра 2013. године, који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе; ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;



- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и 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 сектору⁸, 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.

Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Друштва, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност. Унутрашња

⁸„Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



организација и систематизација послова у Друштву успостављена је Правилником о организацији и систематизацији послова „Транспортгаса Србија“ д.о.о, Нови Сад.

Управљање ризицима

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисник јавних средстава припремљен) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код корисника јавних средстава, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

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.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.



Информисање и комуникације

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

Праћење и процена система

Друштво је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Друштво је донело велики број аката, правилника и процедура који побољшавају општи амбијент пословања и пружају основ за правилно понашање запослених у обављању послова на својим радним местима, као и одговарајућа акта која су прописана Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- Стратегија управљања ризицима „Транспортгас Србија“ д.о.о, Нови Сад дел. бр. 01-02/873 од 12. јуна 2020. године;
- Одлука о доношењу плана активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле и образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад дел.бр.01-01/998 од 8. јула 2020. године;
- Процедура за управљање ризицима - Q2.21.01, 1 верзија, 0 измена од 12. априла 2021. године;
- Мапа пословних процеса „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад дел.бр. 01-01/649 од 1. јуна 2021. године.

Друштво је 19. марта 2021. године, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.



2.1.2. Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Друштво је нормативно успоставио интерну ревизију. За нормативно успостављање интерне ревизије донета је II Измена и допуна правилника о организацији и систематизацији послова „Транспортгас Србија“ д.о.о, Нови Сад од од 20. маја 2020. године. Систематизовано је једно радно место „Интерни ревизор“, које је организацијски смештено у оквиру канцеларије директора. Интерни ревизор је уз сагласност директора донео одговарајућа акта прописана Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и то: Етички кодекс интерне ревизије, Повељу интерне ревизије и План интерне ревизије „Транспортгас Србија“ д.о.о, Нови Сад за 2021. годину.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Директор Друштва је 30. септембра 2020. године донео Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године. Према одлуци образоване су пописне комисије за попис основних средстава, за попис потраживања, обавеза и новчаних средстава, за попис залиха као и централна пописна комисија која кординира рад између пописних комисија. У одлуци је наведено да је задатак комисија да путем личног увида, бројањем и мерењем, утврде стварне количине које се пописују и унесу те податке у пописне листе. Обавеза вршења пописа прописана је чланом 16 Закона о рачуноводству. Радње које попис обухвата прописане су у члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰. Друштво је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године извршило у складу са поменутом рачуноводственом регулативом.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине софтвери, а промене су дате следећом табелом:

Табела број 1: Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвери и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2020. године	-	-	-
Нове набавке у текућој години		6.211	6.211
Пренос са припреме	6.211	(6211)	

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14



ОПИС	Софтвери и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Стање 31. децембра 2020. године	6.211	-	6.211
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2020. године	-	-	-
Амортизација за 2020. годину	389	-	389
Стање 31. децембра 2020. године	389	-	389
Садашња вредност			
31. децембар 2020. године	5.822	-	5.822
31. децембар 2019. године	-	-	-

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријална имовина.

Нематеријална имовина у пословним књигама исказана је у износу од 5.822 хиљаде динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2020. године и односи се на рачунарски софтер и остала права.

У 2020. години Друштво је извршило набавку лиценце за виртуелизацију са подршком од стране добављача „Coming computer engineering“ д.о.о. Нови Сад, у вредности од 5.837 хиљада динара, а на основу закљученог уговора број 01-01-1/23 од 28. маја 2020. и набавка лиценце за Proge CAD 2020Professional ENG од добављача „Extreme“ д.о.о. Београд у вредности од 374 хиљаде динара, а на основу уговора број 01-01-1/47 од 7. августа 2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, 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

Друштво нема евидентираних некретнина у власништву. Све непокретности које користе у пословању, припадају Јавном предузећу „Србијагас“ Нови Сад, а Друштво их користи по основу Уговора о закупу од 1. октобра 2019. године. Уговором је констатовано да је ЈП „Србијагас“, Нови Сад као закуподавац власник мреже транспортног система природног гаса, као и остале имовине која је предмет закупа. За све непокретности које користе у пословању, рачунајући и пословни простор, Друштво плаћа месечну закупнину, која се израчунава применом формуле утврђене Методологијом за одређивање цене приступа за транспорт природног гаса. Уговором о закупу, Друштвуприпадају сви трошкови по основу коришћења закупљене имовине као и обавеза плаћања пореза на имовину за постројења и опрему.

Вредност некретнина, постројења и опреме исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности исказана је у износу од 42.332 хиљада динара, а односи се на следеће:

Табела број 2: Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Опрема садашња вредност	42.077	-
Опрема у припреми	255	-
Укупно:	42.332	-



У пословним књигама Друштва, исказана опрема се односи на:

Табела број 3: Структура опрема

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године
Ормарићи за смештај мерача гаса	232
Путничка возила	28.283
Системи за надзор објеката, пумпе и клима уређаји	6.183
Алати	1.086
Рачунарска опрема	7.699
Канцеларијски намештај	190
Исправка вредности	(1.596)
Укупно	42.077

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област опреме.

Табела број 4: Промене на опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Опрема	Опрема у припреми	Укупно некретнине и опрема
Набавна вредност			
Стање 31. децембра 2019. године	-	-	-
Нове набавке	-	43.927	43.927-
Пренос са припреме у току године	43.672	(43.672)	-
Стање 31. децембра 2020. године	43.672	255	43.927
Исправка вредности			
Стање 31. децембра 2019. године	-	-	-
Амортизација за 2020. годину	1.595	-	1.595
Стање 31. децембра 2020. године	1.595	-	1.595
Садашња вредност			
31. децембра 2020. године	42.077	255	42.332
31. децембра 2019. године	-	-	-



Опрема која је евидентирана у пословним књигама Друштва набављена је у 2020. години. Набавка опреме, у пословним књигама се евидентира преко рачуна опреме у припреми, при чему се након активације иста ставља у употребу. Најзначајнију ставку опреме представља набавка 17 путничких возила (Ford fiesta и Dacia duster), која су набављена од добављача „Стојанов ауто“ д.о.о, Нови Сад и „Grand Motors“ д.о.о, Нови Београд. Све набавке опреме извршене су након спроведених поступака јавних набавки.

Постројења и опрема у припреми исказана у износу од 255 хиљада динара односи се на манопетре.

2.2.1.3. Залихе

Залихе исказане у билансу стања се односе на:

Табела број 5: Преглед стања залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Алат и инвентар	4.058	-
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(3.500)	-
Роба у промету на велико	13.198	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	944	54
Укупно:	14.700	54

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залихе.

На дан 31. децембар 2020. године извршен је попис, о чему су сачињени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је дат на усвајање Скупштини Друштва.

Алат и ситан инвентар исказан у износу од 4.058 хиљада динара односи се на залихе ситног алата, ХТЗ опреме и ауто гума.

Роба у промету на велико исказана у износу 13.198 хиљада динара односи се на залихе природног гаса (line – раск) у транспортном систему.

Савет Агенције за енергетику Републике Србије је донео Одлуку о начину, поступку и роковима књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације¹¹, којом су утврђени специфични регулаторни захтеви. Оператер транспортног система за природни гас у својим пословним књигама природни гас за потребе балансирања система исказује као робу и обрачунава применом методе просечне пондерисане цене.

Комисија за попис пописа на дан 31. децембар 2020. године утврдила је да се у транспортном систему природног гаса налази 740.914 m³.

Аванси

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи односе се на плаћене авансе за услуге у износу 944 хиљада динара, у највећем делу се односе на плаћени аванс „OD-JU“ д.о.о, Ириг, у износу 711 хиљада динара, ЈКП „Паркинг Сервис“ Нови Сад, у износу 139 хиљада динара, и остали плаћени аванси за услуге у износу 94 хиљаде динара.

Друштво је извршило уплату аванса „OD-JU“ д.о.о, Ириг, на основу уговора о јавној набавци услуга за одржавање одоризатора и одоризације гаса.

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 65/2014



На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су износу од 1.236.846 хиљада динара и приказана су у следећој табели:

Табела број 6: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	1.236.306	766.516
Купци у земљи	3.019	47
Исправка вредности потраживања од продаје	(2.479)	-
Укупно:	1.236.846	766.563

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећем прегледу:

Табела број 7: Купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	1.236.306
ВПД „Јужни Банат“, Вршац	2.479
„Гастрас“ д.о.о, Нови Сад	417
Остали	123
Исправка вредности потраживања од продаје	(2.479)
Укупно:	1.239.325

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања.

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 рачуноводственим политикама извршен је индиректан отпис потраживања од ВПД „Јужни Банат“, Вршац у целокупном износу.

Друштво је по основу независних потврда салда на дан 31. децембар 2020. године усагласило целокупан износ са ЈП „Србијагас“. Друштво није усагласило потраживања са ВПД „Јужни Банат“, Вршац, јер је купац оспорио испостављену фактуру Друштва за извршене радове на санацији гасовода МГ-01 у целокупном износу од 2.479 хиљада динара. У вези са насталим оспоравањем покренут је судски поступак пред Привредним судом у Панчеву. За наведени износ Друштво је извршило исправку потраживања.

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



2.2.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

Табела број 8: Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Потраживања за камату и дивиденде	84.170	75
Потраживања од запослених	11.616	555
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	37	357
Исправка вредности других потраживања	(65.926)	0
Укупно:	29.897	987

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије друга потраживања.

Потраживање за камате и дивиденде исказана су у износу од 84.170 хиљада динара, а обухватају потраживања за камате за услуге матичном правном лицу ЈП „Србијагас“ Нови Сад у износу од 80.714 хиљада динара, потраживања за камате за природни гас у износу од 3.258 хиљада динара, потраживања за камате од банака у износу од 178 хиљада динара, потраживања за камате девизна средства у износу од 19 хиљада динара, потраживања за камате за услуге од хиљаду динара.

Потраживања од запослених у износу од 11.616 хиљаду динара обухватају потраживања по основу датих зајмова запосленима за зимнице, огрев и уџбенике а на основу Одлуке број 01-01/1222 од 2. септембра 2020. године у складу са чланом 55. Колективног уговора ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 37 хиљаде динара и обухватају потраживања за накнаде зарада за боловања преко 30 дана од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Исправка вредности других потраживања исказана у износу од 65.926 хиљада динара највећим делом се односи на исправку вредности потраживања за камате матичним правним лицима у износу од 64.404 хиљаде динара и потраживања за камате за природни гас у износу од 1.522 хиљаде динара.

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

2.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2020. године у износу од 1.104.672 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 9: Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Текући (пословни) рачуни	848.490	29.478
Девизни рачун	256.182	-
Укупно:	1.104.672	29.478



Табела број 10 : Преглед стања по девизним рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године
Девизни рачун у еурима	23.399
Девизни рачун у доларима	232.783
Укупно:	256.182

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.

Новчана средства на девизном рачуну код пословних банака у земљи исказана у износу од 256.182 хиљада динара, што чини противвредност 199 хиљада ЕУР-а и 2.433 хиљаде УСД-а по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовине и готовинских еквивалената у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Порез на додату вредност

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије порез на додату вредност.

Порез на додату вредност исказан у износу од 18.013 хиљада динара (у 2019. години 828 хиљада динара), се односи на потраживања по основу претходно обрачунаог пореза на додату вредност исказаног у примљеним децембарским рачунима.

На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.564.153 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Преглед активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Потраживање за нефактурисани приход матично правно лице	1.415.475	1.301.919
Разграничени порез на додату вредност по посебној стопи	1.049	1.523
Разграничени порез на додату вредност -општа стопа	0	1.694
Потраживање за нефактурисане приходе-иностранство	79.027	0
Потраживање за нефактурисане приходе-остала правна лица	67.367	0
Разграничени трошкови за лиценце	948	0
Унапред плаћени трошкови добављачима у земљи	278	15
Унапред плаћени трошкови - маркице за превоз	9	62
Унапред плаћена премија за осигурање	-	1



Назив	31.децембар	31.децембар
Укупно:	1.564.153	1.305.214

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије активна временска разграничења.

Потраживање за нефактурисани приход - матично правно лице исказана су у износу 1.415.475 хиљада динара и односе се на потраживања за остварене, а нефактурисане приходе у 2020. години према ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Разграничени порез на додату вредност посебној стопи исказан је у износу од 1.049 хиљаде динара, а односи се на разграничен порез на додату вредност за остварена потраживања у 2020. години, а фактурисана у јануару 2021.

Потраживање за нефактурисани приход према иностранству исказани су у пословним књигама у укупном износу од 79.027 хиљада динара, а односе се на потраживања за нефактурисане приходе према „БН - GAS“ д.о.о. Сарајево и „Gazprom export LLC“ Санкт Петербург.

Потраживање за нефактурисани приход - остала правна лица исказана су у износу од 67.367 хиљада динара и обухватају остварене приходе у 2020. години, а фактурисане у јануару 2021. према „НИС“ а.д. Нови Сад.

Разграничени трошкове за лиценце исказани су у износу од 948 хиљада динара и односе се за набавку лиценци од „Coming computer engineering“ д.о.о. Београд, а на основу Уговора број НОП-Д -11-3/2020-ДМ од 15. децембра 2020. године

Унапред плаћени трошкови добављачима у земљи исказани су у укупном износу од 278 хиљада динара и односе се на унапред плаћене трошкове претплате за часопис „Информатор“ према добављачу „Sekos in“ д.о.о. Београд и претплатне паркинг карте за службена возила на годишњем нивоу према ЈКП „Хигијена“, Панчево.

Унапред плаћени трошкови за марнице у износу од 9 хиљада динара и односе се за унапред плаћене трошкове превоз добављачу „ЈГСП“ Нови Сад.

На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Капитал

Укупан капитал Друштва исказан у билансу стања има следећу структуру:

Табела број 12: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Основни капитал		
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	60	60
Нераспоређени добитак	2.465.768	730.471
Губитак	-	(2.642)
Укупно:	2.465.828	727.889

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.



Основни капитал

Основни капитал Друштва у износу 60 хиљада динара према пословним књигама чине удели друштва са ограниченом одговорношћу у којем је Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад, оснивач и власник у висини од 100%. Код Агенције за привредне регистре (АПР) уписан је износ уплаћеног капитала у износу од 60 хиљада динара. Друштво је извршило усаглашавање основног капитала са оснивачем.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 2.465.768 хиљада динара односи се на добитак остварен у 2020. години.

Распоред оствареног добитка из 2019. године, приказан је у табели:

Табела број 13: Распоред добитка из 2019. године -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Буџет Републике Србије	365.235
ОснивачУ ЈП „Србијагас“ Нови Сад	349.847
Запосленима у Друштву	12.747
Покриће губитка из ранијих година	2.642
Укупно:	730.471

Добитак остварен у 2019. години, распоређен је на основу Одлуке Скупштине Друштва број: 01-02-2/21 од 4. новембра 2020. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност и објављена 20. новембра 2020. године. Друштво је извршило уплату распоређене добити 27. новембра 2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност капитала у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2020. године у износу од 118.842 хиљаде динара чине резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим.

Табела број 14: Дугорочна резервисања -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	41.110	39.138
Резервисање за јубиларне награде	62.838	59.456
Резервисања за неискоришћена плаћена одсуства	14.894	11.163
Укупно:	118.842	109.757

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочна резервисања.

Промене на резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у току 2020. године биле су следеће:



Табела број 15: Промене на дугорочним резервисањима -у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине приликом одласка у пензију	Јубиларне награде	Неискоришћена плаћена одсуства
Стање на почетку године	39.138	59.456	11.163
Смањење у току године	(3.073)	(3.053)	(11.163)
Повећање у току године	5.045	6.435	14.894
Стање на крају године	41.110	62.838	14.894
Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2020. године			118.842

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим су обрачунате у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, на основу актуарског обрачуна. Резервисања су утврђена на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију, јубиларних награда и неискоришћеног дела годишњег одмора. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе од 4,02%, предвиђене стопе раста зарада од 1,70% годишње и стопе флукуације запослених од 3,72%.

Смањења у току године у износу од 11.401 хиљада динара односе се на укидање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 869 хиљада динара, а утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2020. године.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2020. години биле су следеће:

Табела број 16: Промене на одложеним пореским обавезама - у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање	-
Повећање по основу привремених разлика на дан биланса – одложени порески расходи периода	(869)
Стање на крају периода	(869)

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије одложене пореске обавезе.

Резултат промене на одложеним пореским обавезама су одложени порески расходи периода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2020. године обухватају:

Табела број 17: Обавезе према из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи	479.379	829.224
Добављачи у земљи	20.201	329
Укупно:	499.580	829.553

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима – матично правно лице исказане су у износу 479.379 хиљада динара, а односе се на обавезе за извршене услуге према матичном лицу ЈП “Србијагас”, Нови Сад за трошкове закупа по Уговору о закупу број 01-01-254/2 од 1. октобра 2019. године. Исказан салдо обавеза са матичним лицем се односи на обавезе закупа за децембар месец.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 20.201 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

Табела број 18: Обавезе према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020.године
„НВВ Trade“ д.о.о, Београд	4.536
“Ada system“ д.о.о, Нови Сад	3.083
„Coming computer engineering“ д.о.о, Београд	2.290
„Montop HRS“ д.о.о, Нови Сад	2.239
“Пештерградња“ д.о.о, Београд	1.983
„Simens Energy“ д.о.о, Београд	1.162
„Фотон“ д.о.о, Нови Сад	1.154
„ОД-ЈУ“ д.о.о, Ириг	451
„ГРО статик“ д.о.о, Нови Сад	335
„НИС“ а.д, Нови Сад	251
„Компјутер техника“ д.о.о, Нови Сад	197
„Гранд моторс“ д.о.о, Београд	154
Остали	2.366
Укупно:	20.201

Независном потврдом салда обухваћено је 12 добављача, са укупним салдом у износу од 17.835 хиљада динара, што чини 88,30 % обавеза према добављачима, и исти су у потпуности потврђени.

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



2.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године износе 17.092 хиљада динара, а чине их:.

Табела број 19: Приказ осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.355	8.279
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	926	936
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.700	2.669
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.259	2.234
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	23	92
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	9	34
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	5	21
Обавезе по основу камата матичном правном лицу и трошкова финансирања	-	2.188
Обавезе према запосленима	1.016	1.745
Обавезе према председнику скупштине друштва	54	43
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	55	110
Друге обавезе	1.690	1.633
Укупно:	17.092	19.984

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, у укупном износу од 14.277 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неисплаћене бруто зараде запосленим за месец децембар 2020 године, које је Друштво исплатило у јануару 2021. године.

Обавезе према запосленима исказане у износу 1.016 хиљада динара, односе се на обрачунате а неисплаћене трошкове за долазак и одлазак са посла.

Друге обавезе исказане су у износу 1.690 хиљада динара, у највећем делу односе се на обавезе према запосленима по основу зајма за набавку зимнице и обустава на терет запосленог.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе по основу пореза на додату вредност.



Обавезе по основу пореза на додату вредност исказана у износу од 91.551 хиљада динара (у 2019. години износи 19.178 хиљада динара), односи се на обрачунати порез на додату вредност по децембарским рачунима. Друштво је у јануару 2021. године, извршило уплату обавезе по основу обрачунаог пореза на додату вредност.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавезе по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине исказане су у износу од 305.676 хиљада динара.

Табела број 20: Структура обавеза за порезе

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Обавезе за порез из резултата	305.390	149.040
Обавезе за порезе, царине друге дажбине из набавке	29	64
Остале обавезе за порезе и доприносе	257	1.647
Укупно:	305.676	150.751

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Остале обавезе за порезе и доприносе исказане у износу 257 хиљада динара, а односе се на обавезе за запошљавање особа са инвалидитетом.

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

2.2.1.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења се односе на:

Табела број 21: Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Унапред обрачунати трошкови	17.116	-
Разграничени зависни трошкови набавке	140.119	29.021
Остала пасивна временска разграничења	214.817	216.987
Укупно:	372.052	246.008

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пасивна временска разграничења.



Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 17.116 хиљада динара, а односе се на унапред обрачунате регулационе накнаде

Разграничени зависни трошкови набавке исказани су у износу 140.119 хиљада динара, а односе се на набавку природног гаса, који је испоручен у децембру а фактурисан у јануару 2021. године,

Остала пасивна временска разграничења исказана су износу 214.817 хиљада динара, а односе се на обрчунати порез на додату вредност на излазним рачунима, који су фактурисани у јануару 2021. године, а промет услуга је извршен у децембру 2020. године у износу 212.651 хиљада динара, обрачунати порез на додату вредност на мањак утврђен приликом годишњег пописа залиха у износу 2.162 хиљада динара и остала пасивна разграничења у износу од четири хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Друштва евидентирана су:

Табела број 22: Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Ванбилансна актива и пасива:		
Туђа имовина узета у закуп од матичног правног лица	26.184.058	28.690.540
Туђа имовина узета у закуп (line-pack)	290.326	292.195
„НИС“ а.д Нови Сад – примљене гаранције	75.110	-
Укупно:	26.549.494	28.982.735

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансна евиденција.

Туђа имовина узета у закуп од матичног правног лица исказана у износу 26.184.058 хиљада динара. Све непокретности које користе у пословању, припадају Јавном предузећу „Србијагас“ Нови Сад и друштво их користи по основу Уговора о закупу од 1. октобра 2019. године. Уговором је констатовано да је ЈП „Србијагас“, Нови Сад као закуподавац власник мреже транспортног система природног гаса, као и остале имовине која је предмет закупа.

Туђа имовина узета у закуп (line-pack) исказана у износу 290.326 хиљада динара односи се на залихе природног гаса (line – pack) у транспортном систему, од ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

На дан 31. децембра 2020. године туђа опрема (и остала опрема) је обухваћена пописом. За добро извршење посла по закљученим уговорима између Друштва и „НИС“ а.д, Нови Сад, примљено је шест банкарских гаранција од „АИК банка“, Београд, које доспевају у 2021. години.



2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2020. години остварило нето добитак у износу од 2.465.768 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода у износу од 8.260.245 хиљада динара и укупних расхода од 5.351.597 хиљада динара умањени за пореске расходе периода у износу 442.011 хиљада динара и умањени за одложене пореске расходе периода у износу од 869 хиљада динара.

Табела број 23: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	8.046.570	5.247.554	2.799.016
Финансијски	90.885	7.943	82.942
Добитак/губитак од ускађивања вредност имовине	-	68.405	(68.405)
Остали	122.790	23.784	99.006
Исправка грешака из ранијих година	-	3.911	(3.911)
Добитак пре опорезивања	8.260.245	5.351.597	2.908.648
Порески расход периода			442.011
Одложени порески приходи периода			869
Нето добитак			2.465.768

Друштво остварује приходе првенствено обављањем примарне делатности од наплате услуга транспорта гаса.

2.2.2.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 24: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје од продаје робе	601.938	-
Приходи од продаје производа и услуга	7.444.632	2.160.784
Укупно	8.046.570	2.160.784

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

Приходи од продаје робе

Друштво је у својим пословним књигама од октобра месеца 2020. године установило евиденцију залиха природног гаса. Залихе природног гаса Друштву су потребне да би извршило балансирање система како би систем за транспорт гаса могао несметано да функционише. Приликом транспорта гаса из неког разлога (временски услови, више испоручене количине од преузетих и сл.) у систему дође до промене притиска гаса због чега је у систем потребно надоместити или испустити гас због чега Друштво врши набавку или продају природног гаса да би се у систему постигао притисак који је потребан за функционисање.



Од октобра 2020. године, на основу уговора о транспорту природног гаса од 30. септембра 2020. године и Поглавља 14. Правила о раду транспортног система природног гаса¹² и Прилогом 3 Одступања од правила о раду транспортног система у прелазном периоду који чине саставни део уговора са ЈП „Србијагас“ фактурише се дебаланс. Дебаланс представља разлику у количинама природног гаса преузетим на улазу и количинама природног гаса испорученим на излазу за гасни дан.

Савет Агенције за енергетику Републике Србије је донео Одлуку о начину. Поступку и роковима књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације¹³, којом су утврђене специфичности регулаторни захтева. Оператер транспортног система за природни гас у својим пословним књигама природни гас за потребе балансирања система исказује као робу и обрачунава применом методе просечне пондерисане цене.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходе од продаје производа и услуга у износу од 7.444.632 хиљаде динара, чине:

Табела број 25: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	6.973.653	2.160.664
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	274.551	-
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	196.428	-
Укупно:	7.444.632	2.160.664

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу 6.973.653 хиљада динара и односе се у потпуности на приходе исказане према матичном лицу ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Приходи се односе на приходе остварене од услуга транспорта природног гаса по основу годишњих и месечних уговора са матичним лицем. Гасна година почиње 1. октобра текуће године и траје до 30. септембра наредне године. Друштво је матичном лицу испоручило 2.447.234.497 м³ природног гаса у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године уз исказану разлику од 378.129 м³ између улаза и излаза гаса у транспортни систем.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за пословну 2020. годину исказани су у износу 274.551 хиљаду динара. Највећи део прихода је остварен за транспорт природног гаса од стране купца „НИС“ а.д, Нови Сад. Друштво је купцу у периоду од октобра до децембра 2020. године испоручило 57.760.925 м³ природног гаса без исказаних губитака приликом транспорта.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 196.428 хиљада динара. Друштво је закључило два уговора о транспорту природног гаса са иностраним купцима на период од једне гасне године. Уговор број 01-01-1/100 од 7. октобра 2020. године са купцима „Енергоинвест“ д.д, Босна и Херцеговина и „ВН-GAS“ д.о.о, Босна и Херцеговина и Уговор број 01-01-1/99 од 30. септембра 2020. године са купцем „GASPROM EXPORT LLC“, Русија. Друштво је по првом уговору за период од октобра до децембра 2020.

¹² „Службени гласник РС“ број 74/2013

¹³ „Службени гласник РС“, број 65/2014



године испоручило 64.374.744 м³ природног гаса, а по другом уговору за исти период 11.142.909 м³ природног гаса без исказаних губитака на мрежи приликом транспорта. На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од производа и услуга на домаћем тржишту не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2020. годину исказани су у износу од 5.247.554 хиљаде динара.

Табела број 26: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	512.284	-
Трошкови материјала	18.507	1.632
Трошкови горива и енергије	107.522	68.406
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	400.947	129.126
Трошкови производних услуга	4.065.453	974.926
Трошкови амортизације	1.985	-
Трошкови дугорочних резервисања	26.373	109.757
Нематеријални трошкови	114.483	4.868
Укупно:	5.247.554	1.288.715

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу 512.284 хиљаде динара чини набавну вредност гаса фактурисаног ЈП „Србијагас“ Нови Сад у виду природног гаса и као испоруку гаса ради уједначавање притиска у систему (балансирање).

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу набавне вредности продате робе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови материјала

Табела број 27: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	57	6
Трошкови канцеларијског материјала	1.670	169
Отпис ауто-гума	182	240
Трошкови алата и инвентара	32	-
Отпис ХТЗ опреме	508	826
Трошкови материјала за одржавање средстава за рад	1.312	125
Остали трошкови режијског материјала	398	-
Трошкови резервних делова	10.965	266
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.383	-
Укупно:	18.507	1.632

Трошкови одржавања хигијене у износу од 57 хиљада динара и односе се на утрошена средства за хигијену (алкохол, рукавице).

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 1.670 хиљада динара односе се на набавку канцеларијског материјала од добављача „TG Commerce“ д.о.о. Нови Сад, а на



основу Уговора број 01-01/564 од 04. маја 2020. године и набавку тонера од „D.M.B. Promet“ д.о.о. Београд на основу Уговора број 01-01-1/16 од 12. маја 2020. године.

Отпис ауто-гума у износу од 182 хиљаде динара и односи се на утрошене ауто-гуме највећим делом набављене од „Стојанов ауто“ д.о.о. Нови Сад.

Отпис ХТЗ опреме у износу од 508 хиљада динара и односи се на утрошену заштитну одећу и обућу.

Трошкови материјала за одржавање средстава за рад у износу од 1.312 хиљада динара у највећем делу се односе се на трошкове материјала за текуће одржавање средстава за рад који су префактурисани од стране ЈП „Србијагас“ Нови Сад на основу уговора о закупу број 01-01-254/2 од 1. октобра 2019. године

Трошкови осталог режисијског материјала у износу од 398 хиљада динара и односи се на средства за дезинфекцију и заштиту (алкохол, маске, дезобаријере, бочице са распршивачем) набављене од добављача „SAS-CS COMPANY“ д.о.о. Нови Сад.

Трошкови резервних делова у износу до 10.965 хиљада динара и односе се на префактурисане трошкове од ЈП „Србијагас“ Нови Сад на основу Уговора број 01-01-254/2 од 1. октобра 2019. године, а односе се на уграђене резервне делове.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 3.383 хиљаде динара и односе се на отписа алата и инвентара приликом стављања у употребу.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови горива и енергије

Табела број 28: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	9.878	1.648
Трошкови природног гаса за надокнаду губитака усссистему	22.510	47.997
Трошкови природног гаса за погон компресора	23.443	563
Трошкови природног гаса сопствена производна потрошња	41.939	14.220
Трошкови природног гаса за грејање просторија	2.589	834
Трошкови горива за возила	5.886	2.967
Трошкови топлотне енергије	1.277	177
Укупно:	107.522	68.406

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 9.878 хиљада динара, односи се на утрошену електричну енергију које Друштво набавља од ЕПС и ЈП „Србијагас“, Нови Сад, који префактурише трошкове електричне енергије за пословне просторе које Друштво користи.

Трошкови природног гаса за надокнаду губитака у систему исказани су у износу 22.510 хиљада динара односе се на губитак гаса у систему.

Трошкови природног гаса за погон компресора исказани су у износу 23.443 хиљада динара односе се на потрошњу природног гаса за рад компресора које друштво користи.

Трошкови природног гаса сопствена производна потрошња исказани су у износу 41.939 хиљада динара односи се на потрошњу гаса за потребе главни мерни регулациони станица.



Трошкови природног гаса за грејање просторија исказани су у износу 2.589 хиљада динара односе се на грејање просторија које друштво користи.

Трошкови горива исказани су у износу 5.886 хиљада динара, а односе се на трошкове горива за службена возила. Друштво је донело Правилник о употреби службених возила и приватних возила и приватних возила у службене сврхе и Правилник о коришћењу картица за гориво НИС-а.

Трошкови топлотне енергије исказани су у износу 1.277 хиљада динара, а односе се на утрошену топлотну енергију за загревање просторија.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

Табела број 29: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	326.964	96.982
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	54.439	16.565
Трошкови накнада по уговору о делу	1.032	87
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	620	93
Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.013	204
Остали лични расходи и накнаде	16.879	15.195
Укупно:	400.947	129.126

-у хиљадама динара-

Према подацима из финансијских извештаја Друштво је у 2020. години имало 240, а у 2019. години 73 просечно запослена лица.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 239 запослена лица од чега је 91 на неодређено време док је 52 лица запослено на одређено време.

Зараде запослених

Друштво је за 2020. годину на име зарада запосленим исплатило износ од 326.964 хиљада динара што је приказано следећом табелом:

Табела број 30: Структура исплаћених зарада запосленима

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	156.398
Увећана зарада за прековремени рад	502
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	8.885
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	1.235
Накнада зараде за плаћено одсуство	352
Додатак за рад недељом	167
Увећана зарада за минули рад	19.134



Назив	2020. година
Накнада зараде за боловање до 30 дана	3.390
Накнада зараде за време годишњег одмора	30.640
Накнада трошкова за исхрану у току рада	41.057
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	10.988
Рад ноћу	1.980
Рад од куће	51.315
Финансијска помоћ деци	608
Остала примања (промена коефицијента и корекција)	313
Укупно:	326.964

Законом о раду је прописано 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 раду¹⁴, 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.

Радно правни односи Друштва у 2020. години, регулисани су Колективним уговором који важи код оснивача ЈП „Србијагас“ Нови Сад од 3. фебруара 2015. године. Основна зарада се одређује по групама послова утврђених Колективним уговором за које су запослени закључили уговоре о раду (коефицијент посла) и на основу времена проведеног на раду. Основна зарада запосленог представља производ основице за утврђивање основне зараде на раду просечног месечног фонда часова од 174 часа и коефицијента посла. Друштво је приликом обрачуна зараде примењивало основицу у висини 17.764 динара која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, што је у складу са чланом 41. став 3. Колективног уговора.

Друштво је дана 30. септембра 2019. године, донело Правилник о организацији и системаизацији послова. Правилник о организацији и систематизацији послова је измењен три пута, последња измена 28. јул 2020. године.

У складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹⁵ Друштво је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало извештај о регистру запослених.

Запошљавање лица са инвалидитетом

На дан 31 децембар 2020. године, у Друштву је 239 запослених. Обавезу запошљавања из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁶. Друштво је имало обавезу да запосли пет лица са инвалидитетом. Друштво има два лица запослена са инвалидитетом, а за три лица врши плаћање.

Евиденција радног времена

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2020. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване месечне евиденције о присутност на раду по секторима.

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013



Сектор за финансије и порезе врши обрачун зарада на основу тако оверене евиденције о присутности на раду и електронским путем доставља појединачни обрачун зараде запосленима. Директор Друштва је донео Одлуку о евиденцији и уносу података у програмску апликацију присутности на раду запослених и начину достављања обрачунске листе зарада и потврде о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за одређену годину запосленима у Друштву.

Накнада зараде за плаћено одсуство

Накнаде зарада за плаћено одсуство Друштво је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду запосленима одобравало у следећим случајевима: склапања брака, добровољног давања крви, рођење детета, смрти члана породице и стручног усавршавања.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова исхране у току рада је обрачуната на основу члана 51. Колективног уговора у висини 0,95 од основице за обрачун зараде у друштву по запосленом.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у месечном износу 0,25% од основице за обрачун зараде, што је у складу са чланом 51. Колективног уговора и уговорима о раду.

Увећана зарада за минули рад

Друштво је увећане зарада за минули рад, у складу са чланом 45. Колективног уговора обрачунало у висини од 0,4% за сваку пуну годину укупног радног стажа.

Зарада директора

На име зараде директора Друштва у 2020. години исплаћен је укупан бруто износ од 3.437 хиљада динара. Зарада је обрачуната и исплаћена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 54.439 хиљада динара и обрачунати су у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу 1.032 хиљада динара и односе се на ангажовање једног лица на пословима стручне помоћи у изради документације, елабората, правилника и других аката, као и давање савета за транспортни систем.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 620 хиљада динара и односе се на ангажовање једног лица током 2020. године на пословима инжењера у диспечерском центру, у периоду појачане потрошње гаса као енергента.

Трошкови накнада Председнику Скупштине друштва (брutto)

На име накнаде за рад Председника Скупштине Друштва у 2020. години исплаћен је износ од 1.013 хиљада динара. Накнада Председнику Скупштине Друштва утврђена је као месечна накнада у износу 53.698 динара, што одговара просечној нето заради за септембар 2019. године.

¹⁷ „Службени гласник РС“ број: 93/2012



Накнаде Председнику Скупштине друштва врши се у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде председнику и члановима надзорног одбора односно представника државног капитала,

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи у 2020. години исказани су у износу од 16.879 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 31: Структура исплаћених зарада запосленима

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	405
Јубиларне награде	1.268
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	4.615
Солидарна помоћ	6.692
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	3.899
Укупно:	16.879

Отпремнина приликом одласка у пензију исказане су у износу 406 хиљада динара, односе се на отпремнине за осам запослених радника, које су исплаћене у 2020. години.

Јубиларне награде исказане су у износу 1.268 хиљада динара и односе се на јубиларне награде увећане за порез на доходак грађана за тринаест запослених, што је у складу са чланом 31. Колективног уговора код послодавца.

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 4.615 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са чланом 30. Колективног уговора код послодавца.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 6.692 хиљада динара, а односе се на помоћ и рехабилитацију запослених у износу 5.662 хиљада динара, помоћ запосленом услед смрти члана породице у износу 680 хиљада динара, солидарна помоћ запосленом за рођење детета у износу 232 хиљаде динара и рехабилитација запослених на бањском лечењу у износу 118 хиљада динара, што је у складу са чланом 53. Колективног уговора.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 3.899 хиљада динара, а односе се на дневнице за службени пут у земљи у износу 3.258 хиљада динара, трошкови коришћења приватног аутомобила за службене сврхе у износу 622 хиљада динара и трошкове по основу друмарине у износу 19 хиљада динара и дневнице за службени пут у земљи у износу 71 хиљада динара, што је у складу са чланом 51. Колективног уговора код послодавца.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова зарада, накнада зарада и остали личних расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 4.065.453 хиљаде динара, а чине их:



Табела број 32: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	25.676	6.038
Трошкови услуга одржавања	267.786	205
Трошкови закупнина	3.762.534	968.475
Трошкови осталих услуга	9.457	207
Укупно:	4.065.453	974.925

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2020. годину су исказани у износу од 25.676 хиљада динара. Највећи део чине трошкови закупа ТТ водова у износу од 20.290 хиљада динара. Трошкови се префактуришу од стране ЈП „Србијасгас“, Нови Сад на основу Уговора о закупу број 01-01-254/2 од 1. октобра 2019. године, и са периодом трајања од две године. Трошкови мобилне и фиксне телефоније исказани су у износу од 4.308 хиљада динара и они су такође префактурисани од стране ЈП „Србијасгас“, Нови Сад, по истом Уговору. Остали износ од 1.078 хиљада динара чине трошкови поште и интернета.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања за 2020. годину у износу од 267.786 хиљада динара се односе на трошкове одржавања пословних објеката у износу од 3.120 хиљада динара и трошкове одржавања опреме у износу од 264.666 хиљада динара. Трошкови одржавања пословних објеката у највећем делу се односе на трошкове третирања корова и поправке ограде. Највећи део трошкова одржавања опреме чине трошкови гаснохроматске анализе природног гаса, надзор рада телекомуникационих услуга за пренос података и одржавање гасноводних објеката и опреме исказаних према ЈП „Србијасгас“, Нови Сад.

Трошкови закупнина

Трошкови закупа за 2020. годину у износу од 3.762.534 хиљаде динара чине трошкове закупа канцеларијских простора, транспортних средстава, система за транспорт природног гаса и цевовода као и префактурисани трошкови пореза на имовину. Сви трошкови закупнина су у целостости исказани према матичном лицу ЈП „Србијасгас“ Нови Сад, по основу Уговора о закупу број 01-01-254/2 од 1. октобра 2019. године.

Трошкови осталих услуга

Трошкове осталих услуга у износу од 9.457 хиљаде динара чине трошкови комуналних услуга у износу од 1.013 хиљада динара, трошкови регистрације, техничког прегледа возила и паркинг места у износу од 1.178 хиљада динара, трошкови заштите на раду у износу од 2.039 хиљада динара, трошкови ангажовања лица преко агенције у износу од 5.193 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 34 хиљаде динара. Највећи део трошкова заштите на раду у износу од 1.999 хиљаде динара се односи на трошкове исказане према добављачи „Институт за заштиту на раду“ а.д, Нови Сад, за израду нормативног акта. Друштво је закључило уговор број 01-01-1/43 дана 14. јула 2020. године са добављачем „Монтоп ХРС“ д.о.о, Нови Сад о ангенцијском ангажовању радника. На име ових трошкова је утрошено 5.139 хиљада динара. У уговору о јавној набавци за наведене услуге је наведено да добављач у понуди иступа заједнички са „Лаборис ХРС“ д.о.о, Нови Сад. Вођена је евиденција присутности лица која су ангажована преко агенције.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. године исказани су у износу 1.985 хиљада динара и односе се на амортизацију постројења и опреме у износу 1.596 хиљада динара и амортизацију нематеријалне имовине у износу од 389 хиљада динара. Амортизација нематеријалне имовине и опреме врши се равномерном методом отписа применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Друштва за 2021. годину исказани у износу од 114.483 хиљада динара чине:

Табела број 33: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	11.238	2.804
Трошкови репрезентације	11	-
Трошкови премија осигурања	48.197	1.010
Трошкови платног промета	874	201
Трошкови чланарина	99	-
Трошкови пореза	189	64
Трошкови доприноса	1.987	565
Остали нематеријални трошкови	51.888	224
Укупно:	114.483	4.868

Структура трошкова непроизводних услуге у 2020. години у укупном износу од 11.238 хиљада динара састоји се из:

Табела број 34: Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови лекарског прегледа	1.100
Трошкови адвокатских услуга	540
Трошкови услуга чишћења просторија	474
Трошкови рачуноводствене ревизије	458
Трошкови семинара	14
Трошкови стручног усавшавања	383
Трошкови часописа и стручне литературе	756
Трошкови интелектуалних услуга	180
Трошкови регистрације моторних возила	952
Трошкови годишњих паркинг места	540
Трошкови физичког обезбеђења имовине	4.664
Трошкови услужних предузећа	940
Трошкови Републичког хидрометеоролошког завода	30
Остали трошкови непроизводних услуга	207
Укупно:	11.238

Трошкови лекарских прегледа у износу од 1.100 хиљада динара су трошкови исказани према „Дому здравља“ Нови Сад, настали по уговору 7/234 од 22. новембра 2019. године.

Трошкови адвокатских услуга у 2020. години су исказани у износу 540 хиљада динара, по уговору број 01-01/254/1 од 8. новембар 2019. године.



Трошкови услуга чишћења просторија су исказани у износу 474 хиљада динара. Трошкови су у потпуности исказани према добављачу „Ревност“ а.д, Нови Сад, и односе се на одржавање пословне јединице у Панчеву по Анексу 7 уговора 01-1-27/1.

Трошкови рачуноводствене ревизије у износу 458 хиљада динара се односе на добављача „ПФК“ д.о.о, Београд, за ревизију финансијских извештаја Друштва за 2019. годину.

Трошкови стручног усавршавања исказани су у износу од 383 хиљаде динара. Друштво је потрошило 215 хиљада динара на име полагања стручног испита за лица која обављају послове техничког руковања. Друштво је платило и школарину за два запослена на основу Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених број 01-01-/310 од 5. децембар 2019. године.

Друштво је на име *трошкова часописа и стручне литературе* у пословној 2020. години потрошило 756 хиљаде динара.

Трошкови регистрације моторних возила исказане су у износу од 952 хиљаде динара и у потпуности се односе према добављачу Агенција за посредовање „Беокомерц“, Београд. На име *трошкова годишњих паркинг места*, Друштво је потрошило 540 хиљада динара.

Трошкови физичког обезбеђења имовине и услужних предузећа исказани су у износу од 5.604 хиљаде динара. Трошкови се односе на трошкове префактурисане од стране ЈП „Србијагас“, Нови Сад које је закључило уговор број 01-1-27/1 дана 9. априла 1999. године и Анекс број 7 1. јануара 2020. године са „Ревност“ а.д, Нови Сад, о услугама физичког обезбеђења и хигијеничарским услугама за радне јединице у Панчеву и Зрењанину.

У пословним књигама Друштва на рачуну *трошкова репрезентације* евидентирано је 11 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања износе 48.197 хиљада динара. Трошкови се односе на трошкове премије осигурања основних средстава у износу од 43.351 хиљаде динара, трошкови премије осигурања аутокаско у износу од 864 хиљаде динара и осигурање премије запослених у износу од 3.982 хиљаде динара. Сви трошкови премије осигурања су исказани према добављачу „ДДОР Нови Сад“ а.д, Нови Сад.

Трошкови платног промета који износе 874 хиљаде динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарском рачуну.

Трошкови чланарине коморама у износу од 99 хиљада динара се у највећем делу односе односе на трошкове чланарине Инжењерској комори Србије и Савез рачуновођа и ревизора Србије.

Структуру *трошкова пореза* који су евидентирани у износу од 189 хиљада динара чине трошкови накнаде за коришћење комуналних добара у износу од 64 на име таксе за истицање фирме и накнада за унапређење животне средине у износу од 125 хиљада динара.

Трошкови доприноса у пословним књигама Друштва за 2020. годину исказани су у износу од 1.987 хиљада динара. Трошкове чине трошкови у износу од 516 хиљада динара према привредним коморама и 1.471 хиљада динара трошкови за рад синдиката који се обустављају од зараде запослених.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 51.888 хиљада динара. Највећим делом су трошкови регулаторне накнаде у износу 49.736 хиљада динара. Трошкови



регулаторне накнаде за приступ систему за транспорт природног гаса се фактуришу квартално у износу од 12.434 хиљаде динара од стране Агенције за енергетику Републике Србије. Трошкови финансирања зарада особа са инвалидитетом износе 1.635 хиљада динара. Друштво има међу својим запосленима два лица са инвалидитетом, а за три лица плаћа трошкове зарада. Остали трошкови у износу од 517 хиљада динара се односе на трошкове накнада за унапређење електричне ефикасности и судске таксе.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова нематеријалних трошкова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

Табела број 35: Финансијски приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата-матично правно лице	87.016	65
Приходи од камата	3.081	9
Позитивне курсне разлике	788	1
Укупно:	90.885	75

Приходи од камата према матичном правном лицу у износу од 87.016 хиљада динара се односи на приход од обрачунатих камата по основу неблаговремено наплаћених потраживања за извршене услуге у износу од 83.758 хиљада динара и потраживања по основу испорученог природног гаса у износу од 3.258 хиљада динара и у целости се односе на приходе од камата према ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Приходи од камата у износу од 3.081 хиљада динара су приходи од „Banca Intesa“ а.д, Београд, добијени на основу орочених средстава по виђењу код банке.

Позитивне курсне разлике у исказане су у износу 788 хиљада динара су настале из трансакција са купцем „ВН-GAS“ д.о.о, Сарајево, Босна и Херцеговина.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи по основу финансијских прихода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Табела број 36: Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата са матичним правним лицем	968	2.188
Расходи камата по обавезама за порезе и доприносе	13	-
Негативне курсне разлике реализоване по основу осталих обавеза и потраживања	443	1
Негативне курсне разлике по основу новчаних средстава	6.519	-
Укупно:	7.943	2.189

Расходи камата са матичним правним лицем у износу од 968 хиљада динара се односе на обрачун камата у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. марта 2020. године према ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Расходи камата по обавезама за порезе и доприносе у највећем делу од 12 хиљада динара се односе на камате по обрачуну за финансирање зарада лица са инвалидитетом.

Расходи по основу негативне курсне разлике реализоване по основу осталих обавеза и потраживања у износу од 443 хиљаде динара се односе на курсне разлике у трговини са



купцем „ВН-GAS“ д.о.о, Сарајево, Босна и Херцеговина. Трансакције су исказане у Америчким доларима (USD).

Негативне курсне разлике по основу новчаних средстава у износу од 6.519 хиљада динара се у највећем износу односе на курсне разлике исказане кроз трансфере исказане у USD на девизном рачуну „Ванса Intesa“ а.д, Београд и трансакције са купцем „ВН-GAS“ д.о.о, Сарајево, Босна и Херцеговина.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу финансијских расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

Табела број 37: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Вишкови	110.972	9.561
Приход неискоришћених дугорочних резервисања	11.401	-
Приходи од накнаде штете	417	-
Укупно:	122.790	9.561

Вишкови су у пословним књигама исказани у износу од 110.972 хиљада динара. Вишкови се односе на вишкове који су регистровани приликом преузетог и предатог гаса по Уговору о куповини и продаји гаса за промену у систему 01-01-254/7 од 28. новембра 2019. године и Анекса број 01-01-254/14 од 30. децембра 2019. године, који су закључени са ЈП „Србијагас“.

Приходи неискоришћених дугорочних резервисања у износу од 11.401 хиљада динара се односе на укидање резервисања за неискоришћени годишњи одмор у 2019. години и укидање резервисања за отпремнину.

Приходи од накнаде штете у износу од 417 хиљада динара односе се на штету приликом изградње гасовода „турски ток“ приликом којег је оштећен гасовод Кањижа – Суботица у власништву ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Санација је подразумевала и испуштање природног гаса у атмосферу.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи по основу осталих прихода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама исказани су у износу од 23.784 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Мањкови	23.783
Расходи по основу разлике рефундирања боловања	1
Укупно:	23.784

Расходи по основу мањкова се односе на мањак забележен у транспортном систему за транспорт природног гаса у периоду од 1. октобра 2020. године до 31. децембра 2020. године у износу од 1.213.761 m³ чија вредност износи 21.621 хиљаду динара са припадајућем порезом на додату вредност у износу од 2.162 хиљаде динара. Мањак је констатовала комисија у извештају о попису.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу осталих расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2020. и 2019. годину био је следећи:

Табела број 39: Остварени нето добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	2.912.559	879.516
Нето добитак (губитак) пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	(3.911)	(5)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(442.011)	(149.040)
Одложени порески расходи периода	(869)	-
Одложени порески приходи периода	-	-
Нето добитак	2.465.768	730.741

Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Друштво доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

Анализом усклађености рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) нису констатоване неправилности.

Одложени порези

Одложени порески расходи периода у износу од 869 хиљада динара чини износ који је утврђен применом пореске стопе (пореза на добит правних лица) на утврђену привремену разлику између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2020. године.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештају о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Друштво је у 2020. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 2.465.768 хиљада динара (у 2019. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 730.471 хиљаду динара). Свеобухватни добитак чини нето добитак из биланса успеха за 2020. годину.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2020. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине.



Спровођењем поступка ревизије, односно 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 Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1 - 6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1 - 6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.



Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, констатовано је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања.....	52
2. Биланс успеха.....	54
3. Извештај о осталом резултату	56
4. Извештај о променама на капиталу	57
5. Извештај о токовима готовине.....	58
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину	59



**1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	АКТИВА			
	А. СТАЛНА ИМОВИНА	14	48.154	0
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	14.1.	5.822	0
011,012 и део 019	1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права		5.822	0
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	14.2.	42.332	0
023 и део 029	1. Постројења и опрема		42.077	0
026 и део 029	2. Некретнина, постројења и опрема у припреми		255	
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА	15	3.968.281	2.103.124
Класа 1	I ЗАЛИХЕ	15.1.	14.700	54
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		558	
13	2. Роба		13.198	
15	3. Плаћени аванси за залихе и услуге		944	54
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	16	1.236.846	766.563
200 део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	16.1.	1.236.306	766.516
204 и део 209	2. Купци у земљи	16.2.	540	47
22	III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	17	29.897	987
24	IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	18	1.104.672	29.478
27	V ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	19	18.013	828
28 осим 288	VI АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	20	1.564.153	1.305.214
	В. УКУПНА АКТИВА		4.016.435	2.103.124
88	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	25	26.549.494	28.982.735



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ	21	2.465.828	727.889
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ		60	60
301	1. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		60	60
34	II НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	21.1	2.465.768	730.471
341	1. Нераспоређени добитак текуће година		2.465.768	730.471
	35 ГУБИТАК	21.2	0	2.642
350	1. Губитак ранијих година		0	2.642
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	22	118.846	109.761
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		118.842	109.757
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		118.842	109.757
41	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4	4
411	1. Обавезе према матичним и зависним правним лицима		4	4
	498 В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	23	869	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	24	1.430.892	1.265.574
430	I ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	24.1	144.941	
43 осим 430	II ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	24.2	499.580	829.553
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица	24.3	479.379	829.224
435	2. Добављачи у земљи	24.4	20.201	329
44, 45 и 46	III ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	24.5	17.092	19.984
47	IV ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	24.6	91.551	19.178
48	V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	24.7	305.676	150.751
49 осим 498	VI ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	24.8	372.052	246.008
	Д. УКУПНА ПАСИВА		4.016.435	2.103.124
89	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	25	26.549.494	28.982.735



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	5	8.046.570	2.160.784
60	I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	5.1	601.938	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		601.938	
61	II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5.2	7.444.632	2.160.784
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		6.973.653	2.160.664
614	2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		274.551	120
615	3. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		196.428	
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6	5.247.554	1.228.715
50	I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.1	512.284	
51 осим 513	II ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2	18.507	1.632
513	III ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.3	107.522	68.406
52	IV ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.4	400.947	129.126
53	V ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.5	4.065.453	974.926
540	VI ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.6	1.985	
541 до 549	VII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.7	26.373	109.757
55	VIII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.8	114.483	4.868
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		2.799.016	872.069
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7	90.885	75
66, осим 662, 663 и 664	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		87.016	64
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		87.016	64
662	II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.081	10
663 и 664	III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ		788	1
56	Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8	7.943	2.189



2. Биланс успеха

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
56, осим 562, 563 и 564	I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		968	2.188
560	I. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		968	2.188
562	II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		13	0
563 и 564	III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		6.962	1
	Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		82.942	
	Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			2.114
583 и 585	Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	9	68.405	
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	10	122.790	9.561
57 и 58, осим 583 и 585	И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	11	23.784	1.772
	Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.912.559	879.516
59 - 69	К. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	12	3.911	5
	Л. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.908.648	879.511
721	I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		442.011	149.040
Део 722	II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		869	
	Љ. НЕТО ДОБИТАК	13	2.465.768	730.471



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

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	Позиција	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
	І НЕТО ДОБИТАК		2.465.768	730.471
	Б УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
	І УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		2.465.768	730.471



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

-у хиљадама динара-

Ред ни број	Опис	Компоненте капитала			Укупан капитал 2-3+4	Губитак изнад капитала 2-3
		30	35	34		
		Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак		
	1	2	3	4	5	6
1.	Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2019. године	60	2.642			2.582
2.	Промене у претходној години -повећања у претходној години -смањења у претходној години			730.471		2.582
3.	Стање на дан 31.12. 2019. години	60	2.642	730.471	727.889	0
4.	Промене у текућој години -повећања у претходној години -смањења у текућој години		2.642	2.465.768 (730.471)	2.468.410 (730.471)	
5.	Стање на дан 31.12.2020. години	60	0	2.465.768	2.465.828	0



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	8.932.778	536.274
1. Продаја и примљени аванси	8.921.072	533.930
2. Примљене камате из пословних активности	5.988	0
3. Остали приливи из редовног пословања	5.718	344
II Одливи готовине из пословних активности	7.079.871	505.614
1. Исплате добављачима и дати аванси	5.793.125	393.092
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	439.751	107.541
3. Плаћене камате	3.114	
4. Порез на добитак	285.661	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	558.220	4.981
III Нето прилив готовине из пословних активности	1.852.907	30.660
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	0	0
II Одливи готовине из активности инвестирања	49.884	0
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	49.884	0
III Нето одлив готовине из активности инвестирања	49.884	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	0
II Одливи готовине из активности финансирања	727.829	3.000
1. Краткорочни кредити (одливи)	0	3.000
2. Исплаћене дивиденде	727.829	0
III Нето одлив готовине из активности финансирања	727.829	3.000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	8.932.778	536.274
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	7.857.584	508.614
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.075.194	27.660
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	29.478	1.818
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.104.672	29.478



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад, основано је Одлуком Надзорног одбора ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад број : 01-04-19/31-2 од 22. јуна 2015. године као привредно друштво које ће обављати делатност транспорта природног гаса и управљања транспортним системом природног гаса, а у складу са Законом о енергетици („Службени гласник РС“ бр.145/14) .

Влада Републике Србије даје сагласност на горе наведену Одлуку, која је објављена у „Службеном гласнику РС“ број 59, дана 02. јула 2015.

Решењем из АПР-а број БД 71865/2015, од 20. августа 2015. године уписано је у јединствени Регистар привредних субјеката ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА НОВИ САД са следећим подацима:

Скраћено пословно име: „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. НОВИ САД

Регистарски број/матични број: 21129542

ПИБ (додељен од Пореске управе РС): 109127075

Седиште: Нови Сад, Булевар Ослобођења 5, Нови Сад – град, 21000 Нови Сад, Србија

Претежна делатност : 4950– Цевоводни транспорт

Основни капитал: новчани (уписани и уплаћени) :60.286,00 РСД

Подаци о члановима: 100% новчани удео ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад у износу од 60.286,00 РСД.

На дан биланса стања – 31. децембар .2020.године, „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад је имало 240 запослена.

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

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад води пословне књиге, врши признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја на основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019) и одредби Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр.62/2013 и 30/2018) које су остале на снази и друге меродавне законске и подзаконске регулативе која се примењује у Републици Србији, а која подразумева и Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења чији превод је утврдило и објавило Министарство финансија.

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад примењује превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и текстова МРС и МСФИ објављен у Службеном гласнику РС бр.35/2014.

Измењени или издати нови МРС и МСФИ након објављених у Службеном гласнику РС бр.35/2014 нису примењени приликом састављања финансијских извештаја за 2019.годину , што значи да нису примењени ни измењени и издати нови МРС и МСФИ чији превод је



објављен у Службеном гласнику бр.92/2019, јер њихова примена није обавезујућа за фин.извештаје који се састављају на дан 31. децембар .2019. године.

За нове МСФИ чији превод је објављен у Службеном гласнику 123/2020 и 125/2020 примена није обавезујућа до финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021.године. те их не примењујемо за фин.извештаје за 2020. годину.

Финансијски извештаји „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад одступају од МСФИ и у следећим одредбама:

- Учешће запослених у добити се евидентира као смањење нераспоређене добити, а не на смањење резултата текућег периода, како то захтева МРС 19 „Накнаде запосленима“;
- Образац биланса стања прописује ванбилансну евиденцију што одступа од захтева МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ по ком ванбилансна средства не представљају ни средства ни обавезе.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС-а, која могу имати утицај на реалност и објективност финансијских извештаја, приложени финансијски извештаји „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су приказани у садржини и форми која је прописана од стране Министра финансија РС Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр.95/2014 и бр.144/2014) и уз примену контног оквира и садржине рачуна како је прописао Министар финансија РС Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр.95/2014).

Приложени финансијски извештаји „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад су појединачни финансијски извештаји и састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама наведеним у наставку ових Напомена.

Финансијски извештаји „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад број 01-225 је усвојен 25.октобра 2019. године, ступио је на снагу 02.новембра 2019. године и примењује се на финансијске извештаје за 2019. годину који је инкорпорирао регулативу која је наведена да се примењује у тачки 2.ових Напомена, као и одредбе Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације коју је донео Савет Агенције за енергетику Републике Србије 24 .јуна 2014. године.

На основу члана 11.5.16 Одлуке о Оснивању друштва „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад , број 01-04-19/31-2 од 22. јуна 2015., утврђен је Пречишћен текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који обухвата Правилник о рачуноводству и



рачуновственим политикама број 01-225 од 25. октобра 2019. и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01-01/1697-1. од 18. децембра 2020. Наведени Пречишћени текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је ступио на снагу 18. децембра 2020. године и примењују се на финансијске извештаје за 2020. годину.

3.1. Признавање прихода

Приходи обухватају приливе економских користи из редовних активности пословања „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад и добитке.

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности бити прилива економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе или услуга у току редовне активности пословања. Приход се исказује без ПДВ-а, рабата и попушта.

а) Приход од продаје услуга и робе

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о Нови Сад продаје услуге транспорта, услуге управљања системом за транспорт, услуге приступа систему (прикључна такса) и остале услуге. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом, такође се признаје по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже. Приход од уговора са фиксном ценом за извршене услуге генерално се признаје у периоду када су услуге извршене, коришћењем пропорционалне основе током трајања уговора.

Приходи од продаје робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца и „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о Нови Сад не задржава учешће у управљању продатом робом, што се уобичајено дешава приликом испоруке робе.

б) Приходи од камата

Приходи од камата потичу од камата на депонована средства код банака, на средства пласирана другим правним лицима у складу са одговарајућим прописима, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, а у складу са уговорним одредбама. Приходи од камата се признају у периоду у коме је „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад стекло право да се камата прими.

3.2. Признавање расхода

Расходе, који представљају одлив средстава и смањење економских користи, чине: расходи који обухватају трошкове који проистичу из редовних активности и губици.

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:



- расходи директног материјала и робе и
- други пословни расходи које чине:

трошкови осталог материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизација, резервисања, нематеријални трошкови, независно од момента плаћања.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

3.3. Закупи

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад узима у закуп од матичног правног лица поједине некретнине, постројења и опрему, потребне за обављање енергетске делатности за коју је основан. Закуп је споразум по коме закуподавац преноси на закупца право коришћења средства током договореног временског периода у замену за једно или више плаћања.

3.4. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, роба, услуга и коришћења имовине „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад од стране других. Након почетног признавања, краткорочна потраживања се вреднују по нето продајној вредности. Краткорочна потраживања се индиректно отписују у року од 90 дана од дана доспелости. Квартално (на дан 31.03., 30.06., 30.09. и 31.12.), врши се процена ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана који нису индиректно отписани, односно који нису обухваћени рачуноводственом политиком из претходног става.

На дан састављања финансијских извештаја за потраживања од купаца код којих је наплата неизвесна, а којима се истовремено и дугује, до износа обавеза може се кориговати исправка вредности потраживања.

За потраживања за која је до датума билансирања извршена исправка вредности, а која су документовано наплаћена до достављања финансијских извештаја на усвајање, за наплаћени износ врши се укидање њихове исправке вредности у корист прихода периода односно смањење расхода обезвређења ако је исправка извршена у извештајном периоду.

Исправљена, а ненаплатива потраживања отписују се на терет исправке вредности потраживања. Отпис на терет исправке вредности потраживања, као и директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована и када постоје веродостојне исправе о томе (застарелост, извршна судска пресуда), а у складу са Одлуком о директном отпису потраживања коју доноси Скупштина на предлог Директора.

На дан 31. децембра 2019.године није било основа за евидентирање исправке вредности краткорочних потраживања.



4. ПРЕГЛЕД РАЧУНОВДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација редовних финансијских извештаја захтева од руководства „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. У циљу спровођења рачуноводствених политика, директор може решењем формирати повремене и сталне комисије састављене од стручних лица запослених којима се обезбеђују услови за рад у складу са прописима.

4.1. Резервисања по основу отпремнина, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора

Трошкови утврђених накнада запосленима који одлазе у пензију након испуњених законских услова, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде за одлазак у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Детаљније образложено у напомени 6.7.

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
I	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
1	Приходи од продаје робе матичном правном лицу	601.938	0
2	Приходи од продаје производа и услуга	7.444.632	2.160.784
	Укупно (1+2)	8.046.570	2.160.784

5.1. Приходи од продаје робе

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Приходи од продаје робе (прир. гас)матичном пр.лицу	118.465	0
2	Приходи од продаје робе (прир. гас)матичном пр.лицу од балансирања(од 01.10.2020.)	483.473	
I	Укупно (1+2)	601.938	0



5.1. Приходи од продаје производа и услуга

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
I	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (1+2+3)	7.248.204	2.160.784
1	Приходи од продаје услуга матичном правном лицу	6.973.653	2.160.664
2	Приходи од продаје услуга осталим правним лицима	272.485	120
3	Остали приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	2.066	0
II	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту (4)	196.428	0
4	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	196.428	0
III	Укупно (I+II)	7.444.632	2.160.784

6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Набавна вредност продате робе	512.284	0
2	Трошкови материјала, сем горива и енергије	18.507	1.632
3	Трошкови горива и енергије	107.522	68.406
4	Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	400.947	129.126
5	Трошкови производних услуга	4.065.453	974.926
6	Трошкови амортизације	1.985	0
7	Трошкови дугорочних резервисања	26.373	109.757
8	Нематеријални трошкови	114.483	4.868
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	5.247.554	1.288.715

6.1. Набавна вредност продате робе

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Набавна вредност продате робе (пр.гас)	110.972	0
2	Набав.вред.прод.при.гаса за балансирање	401.312	0
I	Укупно (1+2)	512.284	0



6.2. Трошкови материјала

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови канцеларијског материјала	1.670	169
2	Отпис ауто-гума	183	240
3	Отпис ХТЗ опреме	508	826
4	Трошк.матер.за одрж.средстава за рад	1.312	125
5	Трошкови осталог реж.материјала са мат.за хигијену	486	6
6	Трошкови резервних делова	10.965	266
7	Трошк.једнокр.отписа алата и инвентара	3.383	0
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7)	18.507	1.632

6.3. Трошкови горива и енергије

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови електричне енергије	9.878	1.648
2	Трошкови осталих енергената	1.277	177
3	Трошкови прир.гаса за надокнаду губитака у систему	22.510	47.997
4	Трошкови прир.гаса за погон компресора	23.443	563
5	Трошкови прир.гаса сопствена производна потрошња	41.939	14.220
6	Трошкови прир.гаса сопствена непроизв.потрошња	2.589	834
7	Трошкови горива за возила	5.886	2.967
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7)	107.522	68.406

6.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	326.964	96.982
2	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	54.439	16.565
3	Трошкови накнада по уговору о делу	1.032	87
4	Трошкови накнада по угов.и приврем. и поврем.пословима	620	93
5	Трошкови накнада директору и осталим чл.органа управе	1.013	204
6	Остали лични расходи и накнаде	16.879	15.195
I	Укупно (1+2+3+4+5+6)	400.947	129.126
	Број запослених	240	73



а) Остали лични расходи и накнаде (образложења р.броја 6 из напомене 6.4.)

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	405	1.894
2	Трошкови дневница у земљи	3.899	2.083
3	Трошкови дневница у иностранству	0	121
4	Трошкови јубиларних награда	1.268	2.111
5	Трошкови помоћи /рођење,болест, смрт/	6.692	1.463
6	Накнада трошк.превоза на рад. место и са рад.места	4.615	2.126
7	Остали расходи-разлика по осн.Закона о привр.умањењу зар.	0	5.397
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7)	16.879	15.195

6.5. Трошкови производних услуга

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови фиксне, мобилне телеф.,интернет,закуп водова	25.677	6.038
2	Трошкови закупа система за транспорт пр.гаса	3.595.954	922.869
3	Префакт.трошкови одрж.уз закуп система за трансп.пр.гаса	267.787	35.049
4	Трошкови закупа трансп.средстава са одржавањем	6.784	2.692
5	Трошкови закупа пословног простора	49.046	6.503
6	Други трошк.закупа (канц.намештај и остало)	7.276	1.567
7	Трошкови воде и осталих комуналија	8.472	208
8	Други трошк. уз закуп- преф.порез на имовину	104.457	0
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	4.065.453	974.926

6.6. Трошкови амортизације

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови амортизације нематеријалних улагања	389	0
2	Трошкови амортизације некр.постројења и опреме	1.596	0
I	Укупно (1+2)	1.985	0



6.7. Трошкови дугорочних резервисања

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови резервисања за отпремнине-одлазак у пензију	5.045	39.138
2	Трошкови резервисања за јубиларне награде	6.434	59.456
3	Трошкови резервисања за неискор.дане годишњег одмора	14.894	11.163
I	Укупно (1+2+3)	26.373	109.757

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ д.о.о. Нови Сад је евидентирао дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског извештаја за 2019.годину (Обрачун резервисања –МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/2 од 23. јануара 2020.године).

Друштво је први пут извршило евидентирање резервисања у складу са МРС 19, на дан 31. децембар 2019.године. Све исплате запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда у току 2019.године су евидентирани на групи конта 529, те није било основа за укидање резервисања.

На дан 31. децембар 2020.друштво је евидентирало дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског извештаја за 2020. годину (Обрачун резервисања – МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/1 од 20. јануара 2021.године) .

6.8. Нематеријални трошкови

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Трошкови непроизв. услуга	11.238	2.804
2	Трошкови репрезентације	11	0
3	Трошкови премија осигурања	48.197	1.010
4	Трошкови платног промета	874	201
5	Трошкови чланарина	99	0
6	Трошкови пореза(нак.за кор.ком.доб.и унапр.жив.сред.)	189	64
7	Трошкови доприноса привредним коморама	516	129
8	Трошков.за рад синдиката-обус.на бруто зараду	1.471	436
9	Трошкови регулаторне накнаде	49.736	0
10	Остали нематеријални трошкови	2.152	224
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	114.483	4.868



7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Финансијски приходи од матичног пр.лица	87.016	64
2	Приходи од камата из ДПО, остали комитенти	1	0
3	Приходи од камата -а виста	3.080	10
4	Позитивне курсне разлике	788	1
Укупно (1+2-3+4)		90.885	75

8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Финансијски расх.из односа са матичним пр.лицем	968	2.188
2	Расходи камата остали	13	0
3	Негативне курсне разлике	6.962	1
I Укупно (1+2+3)		7.943	2.189

9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Обезвређење потраж.од матичног правног лица	65.926	0
2	Обезвређење потраживања од куп.у земљи	2.479	0
I Укупно (1+2)		68.405	0

Ред. бр.	обезвређење купци у земљи		2020. година						Исправка вредности потраживања од купаца
	Купци у земљи	Шифра купаца	Стање потраживања на дан 31.12.2020.г.	Рочност			Исправка вредности потраживања од купаца		
				Недоспела потраживања	Доспела потраживања	Доспела потраживања			
				До 30 дана	Од 30 до 90 дана	Од 90 до 360 дана			
Обезвређење домаћи купци									
1	ВПД Јужни Банат	113	2.479		2.479	0	2.479	2.479	
	Обезвређ.матично пр.лице						2.479	2.479	
2	ЈП Србијагас-камата за усл.	1	80.714		80.714	16.310	0	64.404	
3	ЈП Србијагас-камата,пр.гас	1	3.258		3.258	1.736	0	1.522	
			83.972		83.972	18.046	0	65.926	
							Укупно	68.405	



10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Вишкови прир.гаса у систему за транспорт пр.гаса	110.972	9.561
2	Приходи од неискоришћених дуг.резервисања	11.401	0
3	Приходи по основу накнада штета	417	0
			0
I	Укупно (1+2+3)	122.790	9.561

У складу са Одлуком о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације (објављено у Сл.Гл.РС број 65/2014) су и вишкови природног гаса у систему за транспорт природног гаса евидентирани на конту 6742. Износ од 9.561 хиљада рсд се односи на гасни месец октобар 2019., док се у 2020.години износ од 110.972 хиљада рсд односи на сваки месец у прва два квартала године плус август тј. на укупно 7 месеци у години.

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Мањкови робе - природни гас	23.783	0
2	Расходи по основу разлике рефунд.боловања	1	0
I	Укупно (1+2)	23.784	0

12. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Расходи по основу исправке грешака из ран.год.	13.584	5
2	Приходи по основу исправке грешака из ран.год.	9.673	0
I	Укупно (1-2)	3.911	5



13. НЕТО ДОБИТАК (РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА)

		(у 000 рсд)	
		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Пословни добитак	2.799.016	872.069
2	Добитак/губитак из финансирања	82.942	-2.114
3	Остали резултат	26.690	9.556
I Добитак пре опорезивања(брutto-добит :1+2+3)		2.908.648	879.511
4	Порез на добит	442.011	149.040
5	Одложени порески расход периода	869	0
II НЕТО ДОБИТАК (1+2+3-4-5)		2.465.768	730.471

14. СТАЛНА ИМОВИНА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
I	Нематеријална имовина (1)	5.822	0
1	Лиценце	5.822	0
II	Некретнине, постројења и опрема (2+3)	42.332	0
2	Постројења и опрема	42.077	0
3	Опрема у припреми	255	0
I	Укупно (I+II)	48.154	0



14.1. Нематеријална имовина

				(у 000 рсд)
Промене нематеријалне имовине				
Набавна вредност				
Стање на дан 01.01.2019. године				0
Корекција-фер тржишна вредност				0
Нове набавке				0
Расходи и продаја				0
Стање на дан 31.12.2019. године				0
Стање на дан 01.01.2020. године				0
Нове набавке				6.211
Аванси				0
Расходи и продаја				0
Стање на дан 31.12.2020. године				6.211
Исправка вредности				
Стање на дан 01.01.2019. године				0
Амортизација				0
Расходи и продаја				0
Стање на дан 31.12.2019. године				0
Стање на дан 01.01.2020. године				0
Амортизација				389
Расходи и продаја				0
Стање на дан 31.12.2020 године				389
Садашња вредност 31.12.2019. године				0
Садашња вредност 31.12.2020. године				5.822



14.2. Некретнине, постројења и опрема

		(у 000 рсд)
Промене некретнине, постројења и опрема		
Набавна вредност		
Стање на дан 01.01.2019. године		0
Корекција-фер тржишна вредност		0
Нове набавке		0
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2019. године		0
Стање на дан 01.01.2020. године		0
Нове набавке		43.927
Аванси		0
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2020. године		43.927
Исправка вредности		
Стање на дан 01.01.2019. године		0
Амортизација		0
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2019. године		0
Стање на дан 01.01.2020. године		0
Амортизација		1.595
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2020 године		1.595
Садашња вредност 31.12.2019. године		0
Садашња вредност 31.12.2020. године		42.332



15. ОБРТНА ИМОВИНА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Залихе	14.700	54
2	Потраживања по основу продаје	1.236.846	766.563
3	Друга потраживања	29.897	987
4	Готовински еквиваленти и готовина	1.104.672	29.478
5	Порез на додату вредност	18.013	828
6	Активна временска разграничења	1.564.153	1.305.214
I	Укупно (1+2+3+4+5+6)	3.968.281	2.103.124

15.1. Залихе

		(у 000 рсд)					
ОПИС		31.12.2020.			31.12.2019.		
		Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	Материјал	27	27	0	0	0	0
2	Резервни делови	3.780	3.780	0	0	0	0
3	Алат и инвентар	4.058	3.500	558	0	0	0
4	Роба (природни гас)	13.198	0	13.198	0	0	0
5	Постројења и опрема намењени продаји	0	0	0	0	0	0
6	Дати аванси за залихе и услуге	944	0	944	54	0	54
I	УКУПНО (1+2+3+4+5+6)	22.007	7.307	14.700	54	0	54

Дате авансе чине уплате комитентима (6 добављача) које су у целости, свих 944 хиљада динара усаглашени путем ИОС-а.

16. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И УСАГЛАШЕНОСТ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Купци у земљи -матично правно лице	1.236.306	766.516
2	Купци у земљи	540	47
3	Купци у иностранству	0	0
I	Укупно Потраживања по основу прод. (1+2+3)	1.236.846	766.563

Од укупног износа потраживања 1.236.846 хиљада РСД неусаглашено је 2.522 хиљ.РСД (два купца-детално у напомени 16.2 за групу к-та 204) што износи 0,2 %.



16.1. Купци у земљи –МАТИЧНО правно лице (и усаглашеност)

матично правно лице		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
	1 Почетно стање , салдо		766.516
2 фактурисано		8.951.181	1.302.394
3 измирено		8.481.391	535.878
салдо потраживања (1+2-3)		1.236.306	766.516

Усаглашеност по основу потраживања према матичном правном лицу износе 100% (или 1.236.306 хиљада РСД). У целости су доспела потраживања до 30 дана. Нема исправке вредности потраживања за извршену услугу транспорта и продати природни гас на дан 31. децембар 2020.

16.2. Купци у земљи

остали купци у земљи		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
	1 Почетно стање , салдо		47
2 фактурисано		166.469	100
3 измирено		163.497	53
Бруто потражив.(1+2-3)		3.019	47
4 исправка вредности		2.479	0
нето салдо потраживања (1+2-3-4)		540	47

Узимајући у однос износ: **2.522 хиљ.РСД** неусаглашених потраживања (2 оспорена ИОС-а: купац БП 73 д.о.о. Београд у блокади и купац ВПД Јужни Банат д.о.о. Вршац оспорава фактурисане трошкове санације гасовода, што је узроковало поднетом тужбом крајем јануара 2021.године од стране Друштва надлежном суду у Панчеву) са салдом потраживања **3.019 хиљ. РСД**, степен неусаглашености потраживања на групи к-та 204 је 83,54 %.

16.3. Купци у иностранству

Купци у иностранству				
ОПИС	(у 000 рсд)	БХ- Гас доо Сарајево	(у 000 рсд)	GAZPROMEXPORT,Русија
	31.12.2020.	у валути : УСД	31.12.2020.	у валути : ЕУР
1 Почетно стање , салдо	0	0	0	0
2 фактурисано	93.781	948	23.397	199
3 измирено	93.781	948	23.397	199
салдо потраживања (1+2-3)	0	0	0	0

У 2019.години није било промета на контима купци у иностранству.

Укупан промет са купцима у иностранству од **117.178 (000 рсд)** је усаглашен **100%** са два купца – ВН-GAS д.о.о. Сарајево и - GAZPROM EXPORT ,Русија .



17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Потраживање за камату матично правно лице	83.972	65
2	Исправка вредн.потр.за камату од матичног п.л.	-65.926	0
3	Потраживање за камату, из ДПО	1	0
4	Потраживања за камату од банака -а виста	197	10
5	Потраживања од запослених -кратк.зајам	11.616	555
6	Потраж.за рефундацију -накн.зар.боловања	37	357
I	Укупно (1-2+3+4+5+6)	29.897	987

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

		(у 000 рсд)		(у 000 стран.вал.)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
1	Текући рачун -банка Интеса	848.490	29.478		
2	Девизни рачун - Интеса -ЕУР	23.399	0	199	0
3	Девизни рачун - Интеса -УСД	232.783	0	2.433	0
I	Укупно (1+2+3)	1.104.672	29.478		

19. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (ПДВ)

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Пдв у примљеним фактурама - општа стопа	18.011	828
2	Пдв у датим авансима по општој стопи	2	
	Укупно (1+2)	18.013	828



20. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Унапред плаћени трошкови-маркице за превоз	9	62
2	Унапред плаћене премије осигурања	0	1
3	Унапред плаћени трошкови добављачима у земљи	278	15
4	Потраживања за нефактурисани приход-матично правно лице	1.415.475	1.301.919
5	Потраживања за нефакт.приход-остала пр.лица -Нис ад Н.Сад	67.367	0
6	Потраживања за нефактурисани приход-иностранство	79.027	0
7	Разграничени пдв - општа стопа	0	1.694
8	Разграничени пдв - посебна стопа	1.049	1.523
9	Разграничени трошкови лиценце наредне године	948	0
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	1.564.153	1.305.214

Потраживања за нефактурисан приход од матичног правног лица (*редни број 4, табеле изнад*) је износ вредности услуге која се односи на гасни месец децембар текуће године, а излазни рачун је издат у јануару наредне године.

Потраживања за нефактурисан приход -иностранство (*редни број 6, табеле изнад*) је износ вредности услуге која се односи на гасни месец децембар текуће године, а излазни рачун је издат у јануару наредне године за :

- ВН-GAS д.о.о. Сарајево у износу 66.925 хиљ.РСД (699.587,54 УСД) и
- GAZPROM EXPORT ,Русија у износу 12.102 хиљ.РСД (199.002,51 ЕУР).

21. КАПИТАЛ

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Основни капитал - 100 % власник удела ЈП Србијагас	60	60
2	Нараспоређени добитак текуће године	2.465.768	730.471
3	Губитак ранијих година	0	2.642
I	Стање капитала (1+2-3)	2.465.828	727.889

21. 1. Нераспоређени добитак

Остварена добит за 2019. годину је Одлуком Скупштине Друштва број: 01-02-2/21 од 04. новембра 2020. (сагласност Владе Републике Србије објављена у „Сл.гласнику РС“ 140 од 20. новембра 2020.)распоређена на следећи начин:



расподела добити из ФИ за 2019.годину		у 000 рсд
1	Буџет Републике Србије	365.235
2	Оснивачу -ЈП Србијагас Нови Сад	349.847
3	покриће губитка из ранијих година	2.642
4	запосленима у Друштву	12.747
Укупно распоређено (1+2+3+4)		730.471

Исплате по свим основама су извршене 27. новембра 2020.године.

21. 2. Губитак ранијих година

Одлуком Скупштине Друштва која је наведена у напомени 21.1 је покривен губитак из 2016., 2017. и 2018. године у укупном износу од 2.642 (000 рсд) .

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

р.б.	датум	Резерв. за отпрем.прил.одласка у пензију	Резерв. за јубиларне награде	Резерв. за неискор.плаћ.одсуства	укупно:дугорочна резервисања	дугорочне обавезе	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВ.И ОБАВЕЗЕ
1	31.12.2019.	39.138	59.456	11.163	109.757	4	109.761
2	укинута у 2020.год.	3.073	3.052	11.163	17.288	0	17.288
3	ново резерв.-повећање	5.045	6.434	14.894	26.373	0	26.373
4	31.12.2020. (1-2+3)	41.110	62.838	14.894	118.842	4	118.846

На дан 31. децембар 2020.Друштво је евидентирало повећање на групи к-та 404 за дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског извештаја за 2020. годину (Обрачун резервисања – МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/1 од 20. јануара 2021.године) за 26.373хиљ.РСД –веза напомена 6.7.

23. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У складу са МРС 12 – Порез на добит и чланом 98.Пречишћеног текста Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва обрачунате су одложене пореске обавезе на име веће књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације у односу на њихову пореску основицу.



24. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Примљени аванси ,депозити и кауције	144.941	0
2	Обавезе из пословања	499.580	829.553
3	Остале краткорочне обавезе	17.092	19.984
4	Обавезе по основу пореза на додату вредност	91.551	19.178
5	Обавезе за остале порезе, доприн. и друге дажбине	305.676	150.751
6	Пасивна временска разграничења	372.052	246.008
I Укупно (1+2+3+4+5+6)		1.430.892	1.265.474

24. 1. Примљени аванси, депозити и кауције

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Примљени аванси за услуге -иностранство (БХ Гас ,Сарајево упл. за услугу за месец XII , 1.484.800.УСД)	144.941	0
Укупно		144.941	0

24. 2. Обавезе из пословања

Од укупних обавеза 499.580 хиљ.РСД (на групи к-та: 43 без 430) неусаглашене обавезе износе 2.038 хиљада РСД или 0,41 % (разлог су невраћени ИОС-и епидемиолошка ситуација са ковидом-19) .

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Добављачи-матично правно лице	479.379	829.224
2	Добављачи у земљи -остали	20.201	329
I Укупно (1+2)		499.580	829.553

24. 3. Добављачи –МАТИЧНО правно лице и усаглашеност

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Добављачи-матично правно лице за услуге	479.379	775.892
2	Добављачи -матично правно лице-природни гас	0	53.332
Укупно (1+2)		479.379	829.224



У оквиру ове напомене је обрађена у табеларном прегледу усаглашеност по свим основама (веза напомене: 22 (АОП 0432 БС) и 24.8 за део групе к-та 494).

Стање у књигама "Транспортгас Србија" Нови Сад - обавезе према ЈП "Србијгас", Нови Сад на дан 31.12.2020. (у 000 дин)

Кonto	Назив конта	Салдо	напомена
41102000	Друга потраживања из специфичних послова	4	
43100000	Добављачи - матично правно лице	479.379	
43101000	Добављачи - матично правно лице- природни гас	0	
46000000	Добављачи- камате- матично правно лице услуге	0	
46001000	Добављачи- камате- матично правно лице пр. гас	0	
49410000	Добављачи- разграничене обавезе према добављачима у земљи- матична правна лица	140.117	
	Укупно	619.500	

Стање у књигама ЈП "Србијгас" Нови Сад - потраживања од ДОО "Транспортгас Србија" на дан 31.12.2020. (у 000 дин)

Кonto	Назив конта	Стање у књигама ЈП "Србијгас"	НАПОМЕНА -усаглашена разлика
21871000	Специфични послови	4	
20000000	Услуге - зависна правна лица	478.626	кориговали су фактуру број: 22430-КЗ-089 тј. повећали су за 753.132,60 динара (753 у 000 рсд) у јануару 2021. те је суштински у целости усаглашено стање
20000101	Природни гас - зависна правна лица	0	
22010000	Камата услуге - зависна правна лица	0	
22010200	Камата гас - зависна правна лица	0	
28100000	Потраживање за нефактурисан приход-купци за робу	140.117	
	Укупно	618.747	753 усаглашено : = 619.500

По основу потраживања матичног правног лица ,за групу к-ту 431 степен усаглашености је 100 % тј. у укупном износу 479.379 хиљада рсд.

Друштво је све обавезе измирило у валути доспећа, ТЈ. НЕМА доспелих неплаћених обавеза. На дан 31. децембар 2020.године укупни салдо чини 7 фактура од којих је најзначајнији износ из салда потраживања (363.730 хиљада на име закупнине за децембар 2020.).

24 . 4. Добављачи у земљи

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Добављачи -остали ,укупно (без мат.правног лица) : поч.стање	329	0
2	Укупан промет потражни	120.212	2.420
3	Укупан промет дуговни -плаћено добављачима	100.340	2.091
	УКУПНО (1+2-3)	20.201	329

Друштво је све обавезе (100.340 хиљада РСД)измирило у валути доспећа, тј. НЕМА доспелих неплаћених обавеза.

Неусаглашеност износи 10% (2.038 хиљ.РСД према укупној обавези од 20.201 хиљада РСД) из разлога невраћених иос-а, те постоји велика вероватноћа да ће послати иоси приспети са потврдом усаглашености до момента усвајања ФИ за 2020. годину.Усаглашеност по групама конта у структури је следећа :

-к-то: 4350 , салдо 8.970 хиљ.РСД, усаглашено 6.932 хиљ.РСД, неусаглашено 22,72 % (2.038 хиљ.РСД);



-к-та 4351, 4352, 4353, укупан салдо 11.231 хиљ.РСД, усаглашено свих 11.231 хиљада РСД, нема неусаглашених обавеза.

24 .5. Остале краткорочне обавезе

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	8.355	8.279
2	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	926	936
3	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.700	2.669
4	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.259	2.234
5	Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	23	92
6	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	9	34
7	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефунд.	5	21
8	Обавезе по основу камата мат.пр.лицу и трошкова финансирања	0	2.188
9	Обавезе према запосленима	1.016	1.745
10	Обавезе према члановима органа управљања	54	43
11	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	55	110
12	Остале обавезе (у највећем делу обавезе по основу кратк.зајма и обустава)	1.690	1.633
I	Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	17.092	19.984

24.6. Обавезе по основу пореза на додату вредност

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Обавезе за порез на додату вредност за месец децембар (пор.пријава и уплата 15.01. наредне године)	91.551	19.178
Укупно		91.551	19.178

Обавеза по основу пореза на додату вредност у износу од **19.178 хиљада рсд** се односи на утврђену обавезу за плаћање по основу обрачуна за порески период –децембар 2019.године у износу од 19.120 хиљада рсд и разлике за измену пореске пријаве за октобар 2019.године у износу од 58 хиљада рсд.

24.7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

		(у 000рсд)	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Обавезе за порез из резултата	305.390	149.040
2	Обавезе за порезе, царинеи др.дажбине из набавке	29	64
3	Остале обавезе за порезе, допр.(и финас.особа са инв.)	257	1.647
Укупно (1+2+3)		305.676	150.751



24. 8. Пасивна временска разграничења

	ОПИС	(у 000 рсд)	
		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Унапред обрачунати трошкови	17.116	0
2	Разграничени зависни трошкови набавке од матичног пр.лица	140.117	28.966
3	Разграничени зависни трошкови набавке -остали добављачи	2	55
4	Разграничене обавезе за пдв-обавеза у наредној години	214.817	216.987
	УКУПНО (1+2+3+4)	372.052	246.008

25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	ОПИС	(у 000рсд)	
		31.12.2020.	31.12.2019.
1	Туђа имовина за обављање ОТС-узета у закуп од мат.пр.лица	26.184.058	28.690.540
2	Туђа имовина (line-rack) узет у закуп	290.326	292.195
3	ХОВ које су ван промета-примљене гаранције	75.110	0
	Укупно (1+2+3)	26.549.494	28.982.735

Ванбилансно је евидентирана вредност укупне имовине која је узета у закуп од матичног правног лица, да би се могла обављати делатност транспорта и управљања транспортним системом.

Примљене гаранције чине 6 гаранција од НИС а.д. Нови Сад чија су доспећа (две гаранције 29. јануар 2021. две гаранције 01. март 2021. и две гаранције 30. новембар 2021.)

26. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја након извештајног периода до момента одобравања за јавно објављивање, који би утицали на корекцију финансијских извештаја за 2020.годину.