



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС“, БЕЧЕЈ ЗА 2021.
ГОДИНУ**



**Број: 400-69/2022-06/12
Београд, 21. јул 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ	50



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј за 2021. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало потраживања од купаца у износу од 803 хиљаде динара, због тога што није извршило исправку потраживања од купаца у износу од 1.237 хиљада динара, на терет расхода и није кориговало износ индиректног отписа потраживања за наплаћена обезвређена потраживања до дана одобравања финансијских извештаја у износу од 2.040 хиљада динара, мање је исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у износу од 13.057 хиљада динара. Такође, Друштво је више исказало остале расходе у билансу успеха, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара.

Друштво је исказало приходе од продаје робе (услуге мрежарине - ОДС енергент и капацитет) у износу од 526 хиљада динара, уместо приходе од продаје производа и услуга, а приходе од продаје робе (капацитет и место испоруке) исказало је у износу од 13.024 хиљада динара, уместо приходе од продаје производа и услуга. Такође, Друштво је исказало набавну вредност од продаје робе (утрошак гаса за сопствену потрошњу) у износу од 255 хиљада динара, уместо трошкове горива и енергије, а трошак материјала је исказало у износу од 2198 хиљада динара, уместо трошкова услуга на изради учинака.

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 са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



Скретање пажње

- 1) Капитал у пословним књигама Друштва у износу од 153.460 хиљада динара није усклађен са капиталом регистрованим у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, где је уписан капитал у власништву Републике Србије у износу од 128.642 хиљаде динара.
- 2) Већина дистрибутивно гасних мрежа (ДГМ) на подручју општине Бечеј у дужини од 198.197 метара, вредности од 144.928 хиљада динара, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. јул 2022. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	10



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода, која су старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у износу од 1.237 хиљада динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 2.2.1.4.)

2) Друштво није кориговало износ извршеног обезвређења (индиректаног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређена потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (23. фебруар 2022. године), што није у складу Одељком 32 Догађаји након извештајног периода, због чега је преценило исправку вредности потраживања од купаца, односно потценило потраживања и потценило добитак текуће године у износу од 2.040 хиљада динара. (Напомене тачка 2.2.2.5.)

3) Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 13.057 хиљада динара, односно одложене пореске приходе за 2021. годину у истом износу. (Напомене тачка 2.2.2.8.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Друштво је исказало приходе од продаје робе (услуга мрежарине ОДС енергент и капацитет) у износу од 526 хиљада динара, уместо приходе од продаје производа и услуга (услуга мрежарине - ОДС енергент и капацитет), што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 2.2.2.1.1.)

5) Друштво је исказало приходе од производа и услуга (продаје гаса - капацитет и приходе од продаје гаса - накнада по месту испоруке) у износу од 13.024 хиљаде динара, уместо приходе од продаје робе, што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 2.2.2.1.2.)

6) Друштво је исказало набавну вредност (утрошак гаса за сопствену потрошњу) у износу од 255 хиљада динара, уместо трошкове горива и енергије, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 2.2.2.2.1.)

7) Друштво је исказало трошкове материјала (услуге на изради прикључака у износу од 2.198 хиљада динара, уместо трошкове производних услуга, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 2.2.2.2.2.)

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.



8) Друштво је расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара исказало у билансу успеха у оквиру осталих расхода, а не у оквиру позиције расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, због чега су у билансу успеха за 2021. годину више исказани остали расходи, а мање расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији. (Напомене тачка 2.2.2.5.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

9) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима 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. (Напомене тачка 2.1.)

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

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да приходе од услуга мрежарине - ОДС, и у финансијским извештајима исказује у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.1.1.- Препорука број 3)

2) Препоручујемо Друштву да приходе од продаје гаса - капацитет и накнаду по месту испоруке, и у финансијским извештајима исказује у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.1.2.- Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да трошкове гаса за сопствену потрошњу, и у финансијским извештајима исказује у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2.1.- Препорука број 5)

4) Препоручујемо Друштву да трошкове услуга на изради учинака, и у финансијским извештајима исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2.2.- Препорука број 6)

5) Препоручујемо Друштву да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у за то предвиђеним билансним позицијама. (Напомена 2.2.2.5.- Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3

6) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да

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



пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 1).

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

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 1.237 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 1.237 хиљада динара, налогом за књижење број МН 077 од 03. јуна 2022. године.

2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност исправке вредности потраживања од купаца за износ од 2.040 хиљада динара и повећан добитак текуће године за износ од 2.040 хиљада динара, налогом за књижење број МН 076 од 03. јуна 2022. године.

3) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност одложених пореских средстава у износу од 13.057 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године у износу од 13.057 хиљада динара, налогом за књижење број МН 078 од 03. јуна 2022. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј, обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;



2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откритене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС“ БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Налази у поступку ревизије	21
2.1. Интерна финансијска контрола	21
2.2. Финансијски извештаји	25
2.2.1. Биланс стања	25
2.2.2. Биланс успеха	36
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	49
2.2.4. Судски поступци	49



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „ГАС“ Бечеј (у даљем тексту: Друштво), је основано, Уговором о оснивању Јавног предузећа за дистрибуцију гаса 02. априла 2003. године, а регистровано је код Трговинског суда у Новом Саду 26. јуна 2003. године као вишечлано друштво од стране:

- Нафтна индустрија Србије из Новог Сада, НИС-ГАС, део предузећа за транспорт и промет природног и течног гаса Нови Сад и
- Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „ТОПЛАНА“ Бечеј

Сагласно Закону о престанку важења Закона о оснивању Јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса брисан је из регистра ЈП НИС, те права и обавезе оснивача ГАС БЕЧЕЈ преузима Јавно предузеће „СРБИЈАГАС“ од 01. октобра 2005. године и уписано је у Регистар Агенције за привредне регистре 25. априла 2005. године по решењу број 12427/2005.

На основу Уговора о оснивању, структура капитала по оснивачима је била:

- Удео Јавног предузећа „СРБИЈАГАС“ Нови Сад износи 51% и
- Удео Јавног предузећа „ТОПЛАНА“ износи 49%.

Седиште Друштва је у Бечеју, ул. Чарнојевићева 2.

Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству, Друштво је разврстано у мало правно лице.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије, дана 04. фебруара 2008. године, број 236161/2008 промењена је правна форма, из јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса ГАС друштво са ограниченом одговорношћу, Бечеј у друштво са ограниченом одговорношћу.

Дана 05.05.2020. године, Агенција за привредне регистре Републике Србије донела је решење број 28151/2020 о измени података о уделитема чланова, којим се брише удео Јавног предузећа „ТОПЛАНА“ Бечеј и уписује Јавно предузеће „СРБИЈАГАС“ Нови Сад, са уделом од 100%.

Основни капитал у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године износи 153.460.327,65 динара.

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

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

- Изградњом дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација.

Матични број Друштва је 08793590. Порески идентификациони број је 103037972.

Органи Друштва су: Скупштина и директор.

На дан биланса стања 31.12.2021. године, Друштво је имало 9 запослених радника (такође и у току 2020. године Друштво је имало 9 запослених радника).



Основе за састављање и презентацију 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.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

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

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

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва дана 23. фебруара 2022. године

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

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

Кључне рачуноводствене политике:



Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

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 умањен за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично).

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 10.000 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.



Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

За некретнине, постројење и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације:

Ред. бр.	Врста средства	Век трајања	Стопа
1.	Грађевински објекти -дистрибутивна гасна мрежа	50	2%
2.	Грађевински објекти – МРС	20	5%
3.	Грађевински објекти – зграда, шупа, гаража	40	2,50%
4.	Путничка и теретна возила и ауто-приколица	6,45	15,50%
5.	Машина за заваривање, гас детектор, бушилица	7	14,3%
6.	Клима	6	16,5%
7.	Котао за централно грејање	8	12,5%
8.	Телефонска централа	10	10%
9.	Рачунари и штампачи	5	20%
10.	Намештај	8	12,50%
11.	Кућни гасни прикључак	50	2%
12.	Кућно мерни регулациони сет	20	5%

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу



документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога директора произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога руководиоца рачуноводства доноси директор.

Служба рачуноводства је дужна да првог радног дана у недељи достави Сектору за правне, кадровске и опште послове Предузећа списак свих дужника Предузећу.

Сектор за правне, кадровске и опште послове Предузећа је дужан да, истог дана по објављивању у „Службеног гласнику РС“ Службу рачуноводства писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе рачуноводства доноси Директор Предузећа.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу, за ове потребе, састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју именује директор Друштва.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од правног лица/предузетника захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској



позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице/предузетник треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уведе резервисања.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања, евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода, односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак;
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- резервисања за јубиларне награде запосленима и
- резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним



случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 28. овог Правилника.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Напомена: Правна лица која су утврђивала одложене порезе по МРС 12, а сада ће их утврђивати у складу са МДГИ за МСП, практично, наставиће да утврђују одложене порезе на досадашњи начин, изузев што више неће имати ситуацију да се одложена пореска обавеза исказује директно на терет капитала, с обзиром на то да више нема могућности исказивања фер вредности нематеријалне имовине и НПО у корист ревалоризационе резерве. Из тог разлога могу се јавити корективна књижења одложених пореских средстава, односно пореских обавеза код лица која су нематеријалну имовину и НПО исказивала по ревалоризованој вредности, а приликом преласка на МСФИ за МСП су одлучила да наставе да их исказују по историјској вредности (у складу са параграфом 35.7). Ова правна лица ће на дан 1. јануар 2014. године књижити на терет рачуна одложеног пореза (на терет рачуна 498 или 298), а у корист рачуна на којем је исказано ревалоризовано средство (01, 022, 023 итд.) износ који је у ранијим годинама књижен ставом 330/498. Примере смо дали у Приручнику за примену контног оквира за МСП и микро правна лица и предузетнике.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице:

- Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- Обезвређења залиха робе и материјала;
- Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- Обезвређења ХОВ којима се тргује;
- Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.



Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

1) Контролно окружење

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

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

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, а чини га Скупштина Друштва и директор.



Директор

Вршиоц дужности директора Друштва именован је на неодређено време, односно до доношења одлуке о именовању директора Друштва, на основу Одлуке Скупштине Друштва број 131/1 од 23. марта 2021. године у складу са Уговором о оснивању Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса број 223 од 03. априла 2003. године и Уговором о изменама и допунама Уговора о оснивању Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса број 01-01-2/401 од 19. септембра 2007. године.

Скупштина Друштва донела је Одлуку о разрешењу законског заступника-директора Друштва број 131 од 23. марта 2021. године.

Скупштина Друштва

Управни одбор ЈП „Србијасгас“ Нови Сад је именовао представника Скупштине Друштва на основу Одлуке о одређивању представника ЈП „Србијасгас“ Нови Сад у Скупштину Друштва „Гас“ д.о.о, Бечеј број 01-02-25/69-4/1 од 27. септембра 2007. године.

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији рада и систематизацијом радних места „Гас“ д.о.о, Бечеј успостављене су две службе:

- Техничка служба
- Економска служба

2) Управљање ризицима

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

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

Друштво није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање,



правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

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

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

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

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донетим 31. јануара 2022. године.

Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

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

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

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

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је економска служба.

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

5) Праћење и процена система

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



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

- у 2021. години, као и ранијем периоду, систем финансијског управљања и контроле није био успостављен;
- у наредном периоду, Друштво планира активности у вези са успостављањем система интерних контрола и процедура и формирањем регистра ризика и одговора на ризике.

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

- постојећи информациони систем Друштва не задовољава све потребе Друштва за праћењем пословних процеса и евидентирањем пословних промена. Такође, Друштво нема успостављен ефикасан систем за финансијско и пословно извештавање, односно нема информациону платформу и систем за наведену намену, што може узроковати значајне грешке у финансијском и пословном извештавању;
- није обезбеђена доследна примена одредби МСФИ за МСП, Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојених рачуноводствених политика у погледу евидентирања пословних промена и сачињавања финансијских извештаја Друштва.

Откривена неправилност: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима 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.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, без усвојене стратегије управљања ризицима, може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

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

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

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

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за



организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Друштво је дана 21. децембра 2021. године донело Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2021. годину, на основу члана 20 Закона о рачуноводству и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Директор Друштва је 17. јануара 2022. године донео Одлуку број 19/22, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, који је усвојила Скупштина Друштва одлуком број 69-2 од 22. фебруара 2022. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2021. године у износу од 40 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Концесије, патенти, лиценце	148	120
Укупно-набавна вредност:	148	120
Исправка вредности нематеријалне имовине	(108)	(96)
Укупно-садашња вредност:	40	24

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање на дан 01.01.2021.године	120	-	120
Нове набавке у току године	28	28	56
Смањење у току године-расходовање/отуђење/пренос		(28)	(28)
Стање на дан 31.12.2021. године	148	-	148
Исправка вредности			
Стање на дан 01.01.2021.године	96		96
Амортизација у току године	12		12
Смањење у току године-расход			
Стање на дан 31.12.2021.године	108		108
Садашња вредност на дан 31.12.2021. године	40		40
Садашња вредност на дан 31.12.2020. године	24		24

Чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственом политикама од 01. јануара 2021. године, утврђено је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења.



Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2021 године, исказана је у укупној набавној вредности 148 хиљада динара и исправци вредности 108 хиљада динара, односно садашњој вредности од 40 хиљада динара, а односи се на лиценце за програмски пакет цртање „AUTO CAD“ у износу од 28 хиљада динара.

Друштво је обрачунало амортизацију на лиценце за 2021. годину у износу од 12 хиљада динара.

Повећање нематеријалне имовине у износу од 28 хиљада динара, односи се на стицање лиценце за програмски пакет цртање „AUTO CAD“ по рачунима добављача „TeamCAD“ д.о.о, Београд.

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

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 196.717 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 3 : Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020 година
Земљиште	1.168	1.168
Грађевински објекти	273.792	272.558
Постројења и опрема	53.694	49.755
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.656	-
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(133.593)	(125.547)
Укупно	196.717	197.934

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 196.717 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2021. године	1.168	272.558	49.755		323.481
Повећања-нове набавке у 2021. години		1.234	4.124		11.038
Рекласификација/прекњижења				(4.024)	(4.024)
Смањење у току године/расходовање			(185)		(185)
Стање 31. децембра 2021. године	1.168	273.792	53.694	1.656	330.310
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2021. године	-	101.480	24.067		125.547
Повећање - амортизација за 2021. годину	-	6.011	2.220		8.231
Смањење/расходовање			(185)		(185)
Стање 31. децембра 2021. године	-	107.491	26.102		133.593
Садашња вредност					



Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Укупно
31. децембра 2021. године	1.168	166.301	27.592	1.656	196.717
31. децембра 2020. године	1.168	171.078	25.688	-	197.934

Друштво се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Друштво је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2021. године, који је усвојен одлуком директора Друштва од 17. јануара 2022. године.

Земљиште

Земљиште је на дан 31. децембар 2021. године, исказано у износу од 1.168 хиљада динара, а чини га градско грађевинско земљиште К.О. Бечеј, укупне површине 1.111м² као државна својина Републике Србије, које је дато на коришћење „Гас“ д.о.о, Бечеј.

Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 166.301 хиљаде динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката по групама

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Бечеј	81.956
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Радичевић (насељено место)	22.408
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Бачко Петрово Село (насељено место)	39.964
Гасни прикључци	15.260
Пословни објекти	1.770
Грађевински објекат- блок 124	4.220
Велике мерно регулационе станице	723
Укупно	166.301

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, исказало вредност дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) на подручју Општине Бечеј у вредности од 144.928 хиљада динара укупне дужине 198.197 метара, при чему већина дистрибутивно гасних мрежа које имају употребну дозволу, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

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

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



Друштво је у 2021. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 1.234 хиљада динара, који се односе на гасне кућне прикључке у износу од 1.144 хиљаде динара и дистрибутивни гасовод у износу од 91 хиљаду динара.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 6.011 хиљада динара за 2021. годину по стопи које се крећу у распону од 2,00% до 5,00%.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 27.592 хиљаде динара на дан 31. децембар 2021. године чине следеће групе:

Табела број 6: Преглед постројења и опреме по групама:

Опис	Садашња вредност
Мерно регулационе станице	20.145
Специјални алати	165
Кућно мерно-регулациони сет (КМРС)	6.942
Канцеларијски намештај	12
Рачунарска опрема и клима уређаји	241
Остало	87
Укупно	27.592

У току 2021. године Друштво је набавило и ставило у употребу опрему у укупном износу од 4.124 хиљаде динара, коју чине кућно мерно-регулациони сетови у износу од 4.026 хиљада динара и рачунарска опрема у износу од 98 хиљада динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 185 хиљада динара и исправке вредности у износу од 185 хиљада динара, односи се на расходање опреме по предлогу Комисије за попис основних средстава и одлуке Скупштине Друштва број 69-2 од 22. фебруара 2022. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 2.220 хиљаде динара за 2021. годину по стопама које се крећу у распону од 5,00% до 20,00%.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2021. године, исказана у износу од 1.656 хиљада динара, односе се на улагања извршена у току 2021. године за набавку кућно мерно-регулационих сетова (КМРС), по рачунима добављача „Konvex“ д.о.о, Земун.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност некретнина, постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Залихе

Табела број 7: Структура залиха

Назив	2021. година	2020. година
Материјал	2.716	3.341
Алат и инвентар у употреби	844	851
Исправка вредности алата и инвентара	(844)	(851)
Роба	29	29



Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	-	82
Укупно	2.745	3.452

Друштво је извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Залихе су на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 2.745 хиљада динара.

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и робе исказане су у износу од 2.745 хиљада динара од чега су залихе материјала исказане у износу од 2.716 хиљада динара и залихе робе у износу од 29 хиљада динара.

Залихе материјала, алата и ситног инвентара односе се највећим делом на залихе материјала за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентиле, регулатор притиска за гас, мераче, мерно-регулационе станице, концентрични редуцири и остале материјале).

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

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

2.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 42.194 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица (ЈП „Србијагас“ Нови Сад)	88	-
Потраживања од купаца у земљи	48.736	35.895
Исправка вредности потраживања од купаца	(6.630)	(2.499)
Укупно	42.194	33.396

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација, која су настала по основу обављања претежне делатности Друштва - дистрибуције гасовитих горива гасоводом. Спровођење претежне делатности Предузећа обухвата:

- делатност дистрибуције и управљање дистрибутивним системом,
- снабдевање природним гасом и
- јавно снабдевање природним гасом.

Поред основне делатности, Друштво се бави и изградњом дистрибутивне гасне мреже на територији општине Бечеј, као и осталим пословима (техничко испитивање, техничко саветовање, инжењерске делатности, одржавање и сл.).



Табела број 9: Аналитички приказ купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2021. година	2020. година
Купци у земљи (потрошачи гаса)-правна лица	15.043	10.289
Исправка вредности потраживања од купаца - правна лица	(2.364)	(2)
Купци у земљи (потрошачи гаса)- физичка лица	32.437	24.443
Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	(3.250)	(1.693)
Купци у земљи за гасне прикључке-правна лица	503	446
Исправка вредности потраживања од купаца - правна лица	(346)	(343)
Купци у земљи за гасне прикључке-физичка лица	753	717
Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	(670)	(461)
Укупно	42.106	33.396

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2021. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

Табела број 10 : Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Autoflex Knott YUG“ д.о.о, Бечеј	3.095
„Карнекс сточарство“ д.о.о, Бечеј	3.039
„Бечејска пекара“ а.д, Бечеј	1.237
„И-нови текстил“ д.о.о, Бечеј	576
„Берчек Антал“, д.о.о, Бечеј	517
„Quivogne RS“ д.о.о, Бечеј	433
ОШ „Петефи Шандор“, Бечеј	351
Остали	5.954
Укупно	15.043

Током поступка ревизије, ради усаглашавања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 13.882 хиљаде динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 11.227 хиљада динара што чини 91%, док за преостали део потраживања, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца, односно нису у целости усаглашене.

Друштво по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима – потрошачима, правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног читавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на рекламацију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се односи на погрешно читану потрошњу и друго.

Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у току 2021. године, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Купци у земљи		Укупно
	Правна лица	Домаћинства	
Стање на дан 01.01.2021. године	806	1.693	2.499



Опис	Купци у земљи		Укупно
	Правна лица	Домаћинства	
Повећање исправке вредности на терет расхода	-	5.274	5.274
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	-	(914)	(914)
Трајно искњижена потраживања од купаца	-	(229)	(229)
Стање на дан 31.12.2021. године	806	5.824	6.630

У Правилнику о рачуноводственим политикама број 53-1 од 31. јануара 2022. године, у члану 23, Друштво је регулисало да се исправка вредности потраживања од купаца утврђује за краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога директора произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Током ревидираном периода, на основу претходно донете одлуке директора број 19/22 од 17. јануара 2022. године, Друштво је извршило повећање исправке вредности потраживања од купаца - правних и физичких лица у укупном износу од 5.274 хиљаде динара, док је евидентирана наплата раније отписаних потраживања од купаца - правних и физичких лица у укупном износу од 914 хиљада динара. Друштво је извршило трајан отпис потраживања од купаца – физичка лица у износу од 229 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода, која су старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у износу од 1.237 хиљада динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Предузете мере у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 1.237 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 1.237 хиљада динара, налогом за књижење број МН 077 од 03. јуна 2022. године.

2.2.1.5. Остала потраживања

Остала потраживања исказана су износу од 264 хиљада динара, а односе се на потраживања према запосленима по основу одобреног зајма ради набавке зимнице по Одлуци директора број 334/2021 од 27. јула 2021. године.

2.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 6.201 хиљаду динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	6.201	1.347



Назив	2021. година	2020. година
Укупно	6.201	1.347

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године.

2.2.1.7. Активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 338 хиљада динара, а односе се на унапред плаћене премије осигурања и преплате на стручне публикације у износу од 286 хиљада динара и разграничени ПДВ у износу од 52 хиљаде динара.

2.2.1.8. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2021. године у износу од 192.628 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 13: Структура капитала

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	153.460	153.460
Нераспоређена добит из ранијих година	11.105	-
Нераспоређена добит текуће године	28.063	31.452
Губитак ранијих година	-	(4.620)
Укупно	192.628	180.292

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 153.460 хиљада динара чини државни капитал. Оснивач Друштва је ЈП „Србијасгас“ Нови Сад, који је власник удела са 100% у Друштву.

Износ регистрованог основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре у износу од 128.642 хиљаде динара, није усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Друштва у износу од 153.460 хиљада динара.

Нераспоређени добитак

Табела број 14: Промене на рачуну нераспоређене добити

Назив	2021. година
Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 31. децембра 2020. године	31.452
Смањење по основу расподеле 50% добити за 2020. годину	(15.727)
Смањење по основу покрића губитка из ранијих година	(4.620)
Укупно-нераспоређена добит из ранијих година	11.105
Добит текуће године	28.063
Стање на дан 31.12.2021. године	39.168

Скупштина Друштва је донела одлуку о расподели добити за 2020. годину, број 353 од 10. августа 2021. године у износу од 31.452 хиљаде динара, на начин да се 50% остварене добити у износу од 15.727 хиљада динара уплати у буџет Републике Србије, износ од 4.620 хиљада динара на покриће губитка из ранијих година, а преостали део добити у износу од



11.105 хиљада динара остаје као нераспоређена добит. Дана 23. новембра 2021. године Душтво је извршило уплату дела добити на прописани буџетски рачун у износу од 15.727 хиљада динара.

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

2.2.1.9. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало дугорочна резервисања у износу од 155 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 15 : Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2021. године

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Резервисања за судске спорове	-	1.649
Остала дугорочна резервисања	155	155
Укупно	155	1.804

Табела број 16: Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2021. години:

Назив резервисања	-у хиљадама динара-		
	Судски спорови	Остала дугорочна резервисања	Укупно
Стање на дан 01.01.2021.године	1.649	155	1.804
Резервисања на терет расхода периода	(1.649)	-	(1.649)
Стање на дан 31.12.2021. године	-	155	155

Током ревидираног периода, на рачуну дугорочних резервисања за судске спорове исказано је смањење по основу исплаћене накнаде физичком лицу за изгубљени судски спор по Пресуди број Гж1. 447/21 од 31. марта 2021. године.

Остала дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2021 године, у износу од 155 хиљада динара, представљају обавезу за накнаду за конституисање службеног пролаза преко железничке пруге за који се води судски спор против Друштва из 2017. године, за који постоји вероватноћа да ће у наредном периоду бити изгубљен.

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

2.2.1.10. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембра 2021. године, евидентирани у укупном износу од 26.529 хиљада динара чине:

Табела број 17: Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи	23.801	13.548
Добављачи у земљи	2.484	546
Остале обавезе из пословања	244	242
Укупно	26.529	14.336



Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године износе 26.285 хиљада динара и дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Аналитика добављача

Назив	Износ
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи	
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	23.801
Добављачи у земљи	
„Konvex-gasna i vodo tehnika“ д.о.о, Београд	1.784
„ДДОР“, Нови Сад	189
„Инфраструктура железница Србије“ а.д, Београд	172
ЈП „Железнице Србије“, Београд	106
Остали	233
Укупно	26.285

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 26.052 хиљада динара, што чини 99,1 % укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 25.946 хиљада динара, што чини 99.59%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

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

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембра 2021. године износе 244 хиљаде динара, а односе се на уплату ЈП „Топлана“, Бечеј по основу прикључења за гас.

Пословни однос са ЈП „Србијагас“, Нови Сад

Друштво је са ЈП „Србијагас“ Нови Сад као снабдевачом, закључило Уговор о снабдевању природним гасом број 01-01-7/346 од 31. марта 2015. године, Уговор о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 01-01-8-3/105 од 20. септембра 2013. године, као и Анекс I уговора о потпуном снабдевању природним гасом број 01-01-17/350 од 07. септембра 2021. године и Анекс II уговора о снабдевању природним гасом снабдевача број 01-01-147/349 од 07. септембра 2021. године, под условима и на начин утврђен Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса и другим прописима и актима снабдевача.

Обавезе према ЈП „Србијагас“ Нови Сад на дан 31. децембра 2021. године у износу од 23.801 хиљаду динара су усаглашене.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2021. године су исказане у износу од 22.110 хиљада динара, а чине их:



Табела број 19: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Остале обавезе из специфичних послова	595	574
Остале краткорочне обавезе	15.513	29.555
Обавезе по основу пореза на додату вредност	4.767	4.162
Обавезе по основу пореза на добитак	1.235	1.444
Укупно	22.110	35.735

Остале обавезе из специфичних послова

Остале обавезе из специфичних послова на дан 31. децембра 2021. године исказане у износу од 595 хиљада динара, односе се највећим делом на обавезе према „Knott Autoflex Yug“, Бечеј за преузете мерно-регулационе станице по записнику број 297 из 2018. године у износу од 495 хиљада динара.

Преостали део у износу од 100 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе за обрачунате накнаде за унапређење енергетске ефикасности за природни гас за децембар 2021. године према Министарству рударства Републике Србије.

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2021. године исказане у износу од 15.513 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе Друштва према зависном правном лицу ЈП „Србијагас“ Нови Сад по закљученом Уговору о вансудском поравнању број 01-01-12/26 од 31. децембра 2018. године о измирењу дуга на 24 месечне рате.

Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 4.767 хиљада динара чине неизмирене обавезе Друштва за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, а утврђене су као разлика између обавезе за порез на додату вредност по издатим рачунима купцима/потрошачима и претходног пореза по примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2020. године у износу од 1.918 хиљада динара, као и разграничени ПДВ по издатим рачунима купцима за потрошњу гаса за децембар 2021. године, а који су фактурисани у јануару 2021. године у износу од 2.846 хиљада динара и обавезе за ПДВ по основу мањкова у износу од 3 хиљаде динара.

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

Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе за порез на добит евидентиране су у износу од 1.235 хиљада динара, а односе се на обавезу Друштва за порез на добит обрачунат за 2021. годину.

2.2.1.11. Пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана у укупном износу од 7.077 хиљада динара се односе на обавезе за радове на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 1.599 хиљада динара односи на уговоре за прикључке закључене са правним лицима, а износ од 6.841 хиљада динара се односи на уговоре за прикључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе.



2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2021. години остварило нето добитак у износу од 28.063 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 206.112 хиљада динара и укупних расхода у износу од 176.814 хиљада динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 1.235 хиљада динара.

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

Табела број 20: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	204.098	171.422	32.676
Финансијски	1.042	10	1.032
Остали	972	5.382	(4.410)
Добитак из редовног пословања	206.112	176.814	29.298
Порески расходи периода	-	-	1.235
Нето добитак			28.063

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи за 2021. годину исказани су у износу од 204.098 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 21: Структурни приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	173.658	126.698
Приходи од продаје производа и услуга	14.405	19.939
Остали пословни приходи	16.035	23.643
Укупно	204.098	170.280

Пословни приходи у 2021. години остварени су износу од 204.098 хиљада динара и за 17% више су реализовани у односу на 2020. годину.

Обављање енергетске делатности, Друштво остварује на основу издатих лиценци од Агенције за енергетику Републике Србије за период од 10 година, као и Уговора број 023-02-125/2007-09 од 7. маја 2007. године, закљученог са Владом Републике Србије о поверавању обављања делатности од општег интереса и Анекса овог Уговора број 312-6356/2012-2 од 9. новембра 2012. године. Купопродаја природног гаса са потрошачима је регулисана појединачним уговорима који су закључени са потрошачима, а у складу са:

- Законом о енергетици;
- Уредбом о условима за испоруку природног гаса;
- Правилима о раду дистрибутивног система оператора дистрибутивног система;
- Правилима о промени снабдевача;
- Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и другим прописима.

Цене природног гаса одређују се у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса, које су исказане по тарифним ставовима и Одлуком о утврђивању цена за продају



природног гаса за јавно снабдевање, коју доноси Савет Агенције за енергетику Републике Србије.

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

- Тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у m^3 ,
- Тарифни елемент „капацитет“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач,
- Тарифни елемент „накнада по месту испоруке“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

2.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе физичким и правним лицима у 2021. години износе 173.698 хиљада динара и чине их:

Табела број 22: Преглед прихода од продаје робе

Назив	-у хиљадама динара-
	2021. година
Приходи од продаје гаса - енергент	173.132
Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет	526
Укупно	173.698

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 173.132 хиљада динара, представљају приходе од укупне годишње испоручене количине природног гаса купцима за јавно снабдевање - правним и физичким лицима (тзв. „малим купцима“), као и квалификованим купцима (тзв. „великим купцима“), а која се изражава у m^3 .

Квалификовани купци се статусно одређују по Закону као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко 100.000 m^3 природног гаса на годишњем нивоу.

Цене природног гаса за јавно снабдевање малих купаца и домаћинстава утврђене су Одлуком о цени природног гаса за јавно снабдевање број 383/2017, коју је донела Скупштина Друштва, дана 25. августа 2017. године, а на коју је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, доношењем Одлуке о давању сагласности број 518/2017-Д-02 од 31. августа 2017. године. Цене утврђене овом одлуком биле су на снази и у ревидираном периоду.

Цене природног гаса за снабдевање квалификованих купаца, која се заснива на тржишним принципима, утврђене су на основу Одлуке о комерцијалном пословању са калкулацијом продајне цене природног гаса (ПГ) на слободном тржишту за квалификоване купце, број 383- 1/17, коју је Скупштина Друштва донела дана 25. августа 2017. године, а које су биле на снази и у ревидираном периоду.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2021. години износила је 4.414.207 m^3 , и то:

- за купце који су на слободном тржишту испоручено је 1.487.001 m^3 и
- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је 2.927.206 m^3 .



Губици гаса

Табела број 23 : Преглед губитака гаса на гасоводној мрежи

Опис	-количина-	
	2021. година	2020. година
Количина испорученог гаса од ЈП „Србијасгас“ Нови Сад у m ³	4.421.279	3.302.249
Фактурисна количина гаса у m ³	4.414.207	3.296.779
Сопствена потрошња	7.072	5.470
Разлика	0	0
%	0	0

Пошто нема губитака на дистрибутивној гасној мрежи „Гас“ д.о.о, Бечеј, као оператор дистрибутивног система природног гаса, нема План смањења губитака у дистрибутивној гасној мрежи.

Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет исказани су у износу од 526 хиљада динара, а односе се на приходе остварене коришћењем мрежних цеви за проток гаса од главног вода до потрошача, на територији којом управља „Гас“ д.о.о, Бечеј, а по основу испостављених фактура предузећима ЈКП „Стандард“ Ада и ЈП „Србијасгас“, Нови Сад. Цена мрежарине утврђена је Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса, коју је донела Скупштина Друштва, 25. августа 2017. године, а која је исказана по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије издао сагласност број 518/2017-Д-02 од 31. августа 2017. године.

Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе од продаје робе (услуга мрежарине-ОДС енергент и капацитет) у износу од 526 хиљада динара, уместо приходе од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање прихода од продаје производа и услуга супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да приходе од услуга мрежарине – ОДС, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 14.405 хиљада динара, а чине их:

Табела број 24: Аналитички приказ прихода од услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Приходи од продаје гаса - капацитет	9.062	
Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке (ПМИ)	3.962	
Приходи од продаје услуга	1.381	
Укупно	14.405	



Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у пословним књигама Друштва у укупном износу од 9.062 хиљаде динара, а односе се на све категорије купаца, осим за купце – мала потрошња, док су приходи од продаје накнаде по месту испоруке - (ПМИ) исказани у укупном износу од 3.962 хиљаде динара.

Приходи од продаје услуга у износу од 1.381 хиљада динара односе се на приходе од услуге отклањања хаварија на дистрибутивним мрежама, услуге годишњих прегледа, пуштања гаса у инсталацију, проширења капацитета, контроле исправности рада на мерно-регулационим станицама и друге услуге.

Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга (приходе од продаје гаса-капацитет и приходе од продаје гаса- накнада по месту испоруке) у износу од 13.024 хиљаде динара, уместо приходе од продаје робе, што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање прихода од продаје робе супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 4 : Препоручујемо Друштву да приходе од продаје гаса-капацитет и накнаду по месту испоруке, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 16.035 хиљада динара, а чине их:

Табела број 25: Аналитички приказ осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Приходи од услуга изградње прикључака	14.806
Приходи од осталих услуга	1.229
Укупно	16.035

Приходи од услуга изградње прикључака исказани су у износу од 14.806 хиљада динара, а остварени су изградњом и одржавањем гасоводне мреже, типских, индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица, на основу претходно закључених појединачних уговора о изградњи гасних прикључка на дистрибутивну гасну мрежу и накнади трошкова прикључења. Као енергетски субјекат, Друштво издаје одобрења за прикључење потрошача на дистрибутивни гасни систем, а на основу претходно извршеног техничког прегледа изведених радова на кућним инсталацијама, након чега се сачињава Записник о укључењу нових потрошача.

Цена израде гасног прикључка утврђена је на бази примене Методологије за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса и Одлуке о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 384, коју је донела Скупштина Друштва, 26. новембра 2020. године.

Приходи од осталих услуга у износу од 1.229 хиљада динара односе се на приходе по основу израде пројеката за унутрашњу гасну инсталацију у износу од 547 хиљада динара и приходе по основу прикључења на гасну инсталацију у износу од 682 хиљаду динара.



2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 26: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	129.505	99.239
Трошкови материјала	3.508	3.021
Трошкови горива и енергије	335	346
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	21.198	21.057
Трошкови производних услуга	2.994	4.124
Трошкови амортизације	8.243	7.886
Трошкови дугорочних резервисања	-	51
Нематеријални трошкови	5.639	5.514
Укупно	171.422	140.238

-у хиљадама динара-

2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе износи 129.505 хиљада динара и односи се на набавну вредност продатог гаса у 2021. години у износу од 129.250 хиљада динара и трошкове гаса за загревање службених просторија у износу од 255 хиљада динара.

У току 2021. године, укупна преузета количина природног гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, износила је 4.428.297 м³.

Откривена неправилност: Друштво је исказало набавну вредност (трошкове гаса за сопствену потрошњу) у износу од 255 хиљада динара, уместо трошкове горива и енергије, што није у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање трошкова гаса за сопствену потрошњу супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да трошкове гаса за сопствену потрошњу, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 27: Структура трошкова материјала

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	3.082	3.519
Трошкови осталог материјала	426	502
Укупно	3.508	3.021

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду у износу од 3.082 хиљаде динара чине трошкове за израду гасоводних прикључака и одржавање гасоводне мреже у износу од 884 хиљада динара и трошкове услуга на изради прикључака у износу од 2.198 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијски) исказани у износу 426 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове канцеларијског материјала у износу од 191 хиљаду динара, трошкове помоћног и потрошног материјала у износу од 101 хиљаду динара, трошкове



материјала за одржавање хигијене у износу од 45 хиљада динара и трошкове ХТЗ опреме и ауто-гума у износу од 68 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је исказало трошкове материјала (услуге на изради прикључака) у износу од 2.198 хиљада динара, уместо трошкове услуга на изради учинака, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање трошкова услуга на изради учинака супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да трошкове услуга на изради учинака, исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су износу од 335 хиљада динара, а чине их трошкови горива и мазива у износу од 258 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 77 хиљада динара и трошкови- гаса за загревање службених просторија у износу од 1.502 хиљаде динара.

2.2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, за 2021. године износили су 21.198 хиљада динара.

Табела број 28: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	13.924	14.011
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.318	2.332
Трошкови накнада по уговору о делу	61	57
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	548	465
Трошкови накнада директору и органима управљања	3.806	3.615
Остали лични расходи и накнаде	541	577
Укупно	21.198	21.057

- у хиљадама динара -

Запошљавање и радно ангажовање у току 2021. године

Друштво је у 2021. године имало 9 запослених лица на неодређено време. У току 2021. године није било заснивања радних односа као ни прекида радних односа у Друштву.

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада за 2020. годину, у пословним књигама Друштва исказани су у бруто износу од 13.924 хиљаде динара.

Табела број 29: Структура трошкова зарада и накнада зарада

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	9.242
Увећана зарада за минули рад	762

- у хиљадама динара -



Назив	2021. година
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.379
Накнада зараде за време годишњег одмора	840
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.130
Накнада зараде на дан државног празника	359
Остало	212
Укупно	13.924

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

Цена рада за најједноставнији рад за пуно радно време и стандардни учинак, у 2021. години, износила је 20.400 динара бруто и утврђена је одлуком директора Друштва.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Правилника о раду број 390-1 из 2015. године и Правилника о организацији рада и систематизацији радних места „Гас“ д.о.о, Бечеј број 63 из 2009. године, на које је Скупштина Друштва дала сагласност. Коефицијенти за систематизована радна места утврђени су чланом 33 поменутог Правилника о раду.

Накнаде трошкова

Накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде зарада за време годишњег одмора и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора утврђене су чланом 60 и 61 Правилника о раду „Гас“ д.о.о, Бечеј.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у бруто износу од 61 хиљаду динара односе се на уговор закључен са једним лицем ради пружања услуга Друштву, везане за решавање рекламација потрошача гаса.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у бруто износу од 548 хиљада динара односе се на уговор закључен са једним лицем ради пружања услуга чишћења службених просторија.

Трошкови накнада директору и органима управљања

Трошкови накнада директору и органима управљања у 2021. години исказани су у износу од 3.806 хиљада динара. Од наведеног износа 3.428 хиљада динара се односи на накнаду директору Друштва, ангажованим по основу уговора о правима и обавезама вршиоца дужности директора број 133 од 31. марта 2021. године. Преостали део у износу од 378 хиљада динара односи се на накнаду представника Скупштине Друштва. Ова накнада је обрачуната и исплаћена у складу са Одлуком Управног одбора ЈП „Србијасгас“ Нови Сад број 01-02-25/69-4/И од 27. септембра 2007. године.

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



Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде за 2021. годину, у пословним књигама Друштва, исказани су у бруто износу од 541 хиљаду динара.

Табела број 30: Остали лични расходи и накнаде

Назив	2021. година
Накнада трошкова за долазак и одлазак са посла	381
Накнаде за трошкове смештаја и исхране на службеном путу	136
Друга примања-новогодишњи пакетићи	24
Укупно	541

Накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 381 хиљаду динара уређена је чланом 53 Правилника о раду Друштва. Наведена накнада исплаћује се запосленима који користе сопствени превоз само за дане проведене на раду, уз приложене рачуне за утрошено гориво.

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

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга, који су за 2021. годину исказани у износу од 2.994 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 31: Структура трошкови производних услуга

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	483	447
Трошкови услуга одржавања	215	635
Трошкови рекламе и пропаганде	218	142
Трошкови осталих услуга	2.078	2.900
Укупно	2.994	4.124

Трошкови транспортних услуга

Структура трошкова транспортних услуга, који су за 2021. годину исказани у износу од 483 хиљаде динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 32: Структура трошкова транспортних услуга

Назив	2021. година
Трошкови птт услуга – поштанске услуге	110
Трошкови птт услуга – мобилна и фиксна телефонија	372
Трошкови услуга превоза	1
Укупно	483

Трошкови птт услуга – поштанске услуге у износу од 110 хиљада динара односе се на трошкове поштанских услуга пружених од стране ЈП „Пошта Србије“ Београд.



Трошкови птт услуга – мобилна и фиксна телефонија у износу од 372 хиљада динара, односе се на трошкове фиксне телефоније пружене од стране „Телеком Србија“ а.д, Београд и трошкове мобилне телефоније пружене од стране „А1 Србија“ д.о.о, Београд.

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

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања, који су за 2021. годину исказани у износу од 215 хиљада динара, односе се на услуге текућег одржавања опреме у износу од 152 хиљаде динара и трошкове текућег одржавања пословних објеката у износу од 62 хиљаде динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 218 хиљада динара, а односе се на трошкове штампе календара и трошкове оглашавања.

Трошкови осталих услуга

Структура осталих производних трошкова, који су за 2021. годину исказани у износу од 2.078 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 33: Структура трошкова осталих услуга

Назив	2021. година
Трошкови баждарења	135
Трошкови израде пројеката	662
Трошкови геодетског снимања	1.281
Укупно	2.078

Трошкови израде пројеката у износу од 662 хиљаде динара односе се на услуге израде пројеката кућних гасних прикључака, које су фактурисане од стране „Хидропројект Милан Ђатков“ д.о.о, Бечеј.

Трошкови геодетског снимања у износу од 1.281 хиљаду динара односе се на услуге снимања и обележавања трасе водова за прикључење на гасовод, а које су фактурисане од стране „Godea Company“ д.о.о, Нови Сад.

2.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 8.243 хиљаде динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 12 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 6.011 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 2.220 хиљаду динара.

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

2.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су за 2021. годину исказани у износу од 5.639 хиљада динара даје се у следећем прегледу:



Табела број 34: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	1.808	1.230
Трошкови репрезентације	114	97
Трошкови осигурања	500	507
Трошкови платног промета	249	218
Трошкови пореза и чланарине	951	1.034
Остали нематеријални трошкови	2.017	1.428
Укупно	5.639	4.514

Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга који су исказани у износу од 1.808 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 35: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови услуга безбедности и здравља на раду	120	
Трошкови лекарских прегледа запослених	126	
Трошкови адвокатских услуга	324	
Трошкови услуга чишћења смећа	80	
Трошкови услуга испоруке воде	56	
Трошкови ревизије и консултантских услуга	170	
Трошкови одржавања програма	101	
Трошкови стручне литературе	156	
Трошкови регистрације возила	105	
Трошкови услуга поправки и пуњења одоризатора	280	
Остали непроизводни трошкови	290	
Укупно	1.808	

Трошкови услуга безбедности и здравља на раду у износу од 120 хиљада динара односе се на услуге безбедности и здравља на раду фактурисане од стране „Prevent-ing“ д.о.о, Бечеј.

Трошкови лекарских прегледа запослених у износу од 126 хиљада динара односе се на услуге лекарских прегледа запослених, које су фактурисане од стране „Дом здравља Медигруп Др. Цветковић“ д.о.о, Нови Сад.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 324 хиљада динара односе се на услуге заступања у спору, по уговору закљученим са адвокатском канцеларијом Тодоровић Александар из Београда.

Трошкови ревизије и консултантских услуга у износу од 170 хиљада динара односе се највећим делом на услуге ревизије фактурисане од стране „МС Global Audit“ Београд.

Трошкови стручне литературе у износу од 156 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове сручене литературе у износу од 54 хиљаде динара фактурисане од стране „Рачуноводство“ д.о.о, Београд.

Трошкови регистрације возила у износу од 105 хиљада динара односе се на регистрацију и технички преглед службених возила.



Трошкови услуга поправки и пуњења одоризатора у износу од 280 хиљада динара односе се услуге контроле, транспорта и истакања одоранта фактурисане од стране „Од-Ју“ д.о.о, Ириг.

Трошкови осигурања

Трошкови осигурања у износу од 500 хиљада динара односе се на осигурање грађевинских објеката и опреме фактурисане од стране „ДДОР Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад.

Трошкови пореза и чланарине

Трошкови пореза и чланарине у износу од 951 хиљада динара односе се у највећем делу на трошкове пореза на имовину у износу 657 хиљада динара и таксе за заштиту животне средине у износу од 183 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.017 хиљада динара у највећем износу се односе на таксе (судске, административне) у износу од 1.564 хиљаде динара и судске трошкове и трошкове вештачења у износу од 201 хиљаду динара.

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

2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 36 : Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	1.042	1.068
Приходи по основу ефеката валутних клаузула	-	3
Укупно	1.042	1.071

Финансијски приходи исказани у износу од 1.042 хиљаде динара чине приходи по основу законских затезних камата због нередовног измирења рачуна за утрошени гас, обрачунатих правним и физичким лицима.

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

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 10 хиљада динара односе се на расходе по основу ефеката валутних клаузула.

2.2.2.5. Остали приходи

Табела број 37: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добици од продаје материјала	37	16
Вишкови	21	7
Приходи по основу отписаних обавеза	-	566
Остали непоменути приходи	-	199
Наплаћена отписана потраживања	914	1184



Назив	2021. година	2020. година
Укупно	972	1.972

Наплаћена отписана потраживања исказана су у износу од 914 хиљада динара, а односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година, од чега се највећи део односи на наплаћена потраживања од купаца- физичка лица.

2.2.2.6. Остали расходи

Табела број 38: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Губици од продаје и расходања материјала	2	-
Мањкови	19	7
Расходи по основу директног отписа потраживања	87	-
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	5.274	-
Укупно	5.382	7

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 87 хиљада динара односе се директан отпис потраживања од физичког лица по Одлуци о усвајању годишњег пописа имовине и обавезе број 19/22 од 17. јануара 2022. године.

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 5.274 хиљаде динара обухватају индиректни отпис потраживања од купаца у износу од 5.274 хиљада динара, на коју је Скупштина дала сагласност Одлуком број 69-2 од 22. фебруара 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво није кориговало износ извршеног обезвређења (индиректног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређења потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (23. фебруар 2022. године), што није у складу Одељком 32 Догађаји након извештајног периода, због чега је преценило исправку вредности потраживања од купаца, односно потценило потраживања и потценило добитак текуће године у износу од 2.040 хиљада динара.

Предузете мере у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност исправке потраживања од купаца у износу од 2.040 хиљада динара и повећан добитак текуће године у износу од 2.040 хиљада динара, налогом за књижење број МН 076 од 03. јуна 2022. године

Откривена неправилност: Друштво је расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара исказало у билансу успеха у оквиру осталих расхода, а не у оквиру позиције расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, због чега су у билансу успеха за 2021. годину више исказани остали расходи, а мање расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.274 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 4.11 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији.



Ризик: Искривљавањем стања и промена имовине и обавеза супротно садржини образаца финансијских извештаја, постоји ризик од необјективног финансијског извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да приликом попуњавања образаца финансијских извештаја исказује расходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у за то предвиђеним билансним позицијама.

2.2.2.7. Нето добитак

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Табела број 39: Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	29.298	32.896
Порески расход периода	1.235	1.444
Нето добитак	28.063	31.452

Друштво у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у претходном периоду, није исказало одложени порез, иако је према параграфима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП било у обавези да призна како текући порез, тако и одложени порез, који је повезан са признавањем одложених пореских средстава и обавеза односно одложених пореских прихода и расхода периода.

Табела број 40: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
1.Грађевински објекти	166.301
2.Опрема	27.632
3.Рачуноводствена основица (садашња вредност)	193.933
4.Прва група грађевински објекти (образац ОА-1)	266.950
5.Р.б. 8 обрасца ОА за 2021.године од (II - V)	13.837
6.Набављена средства у 2021. години за групу (I - V)	190
7.Пореска основица (садашња вредност)	280.977
8.Разлика рачуноводствене и пореске основице (3-7)	87.044
9.Кумулативна одложена пореска средства 8 x 15%	13.057
10.Одложени порески приходи периода на дан 31. децембра 2021. године у обрасцу -биланс успеха.	13.057

Откривена неправилност: Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна одложене амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. На дан 31. децембра 2021. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 13.057 хиљада динара, односно одложене пореске приходе за 2021. годину у истом износу.

Предузете мере у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност одложених пореских



средстава у износу од 13.057 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године у износу од 13.057 хиљада динара, налогом за књижење број МН 078 од 03. јуна 2022. године.

Табела број 41: Приказ обрачуног пореза на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Добитак пре опорезивања	29.298	32.896
Расходи који се не признају у пореском билансу	-	179
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским	8.243	7.886
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(8.439)	(8.366)
Приходи по основу неискоришћених резервисања	-	566
Искоришћена дугорочна резервисања	(1.649)	-
Опорезива добит	27.452	32.080
Порез по стопи од 15%	4.118	4.812
Умањење за улагања у основна средства	(2.883)	(3368)
Порез по стопи од 15%	4.118	4.812
Умањење за улагања у основна средства	(2.883)	(3368)

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП.

2.2.4. Судски поступци

Према документацији која је достављена од стране Друштва, Друштво је као тужилац покренуло укупно три судска спора са физичким лицима по којима је укупна вредност тужбених захтева у износу од 487 хиљада динара, који се односе на неизмирене обавезе за утршени гас са стањем на дан 31. децембра 2021. године.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА „ГАС“, БЕЧЕЈ ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08793590	Шифра делатности 3522	ПИБ 103037972
Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA GAS, BEČEJ		
Седиште БЕЧЕЈ, Чарнојевићева 2		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	17	196.757	197.958	192.961
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3,4	40	24	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3,4	40	24	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	196.717	197.934	192.961
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	17	167.469	172.246	172.859
023	2. Постројења и опрема	0011	17	27.592	25.688	20.102
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	17	1.656		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		51.742	38.741	48.042
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	18	2.745	3.452	5.674
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	18	2.716	3.341	3.635
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	18	29	29	29
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	18		82	2.010
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	19	42.194	33.396	40.462
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	19	42.106	33.396	40.462
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	19	88		
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		264	316	463
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19	264	301	463
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	21		15	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20	6.201	1.347	1.222
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	21	338	230	221
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		248.499	236.699	241.003
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		192.628	180.292	153.085
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	22	153.460	153.460	153.460
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	23	39.168	31.452	8.490
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	23	11.105		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	23	28.063	31.452	8.490
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	23		4.620	8.865
350	1. Губитак ранијих година	0413	23		4.620	8.865
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	24	155	1.804	2.319
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	24	155	1.804	2.319
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	24	155	1.804	2.319
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		55.716	54.603	85.599
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26		41	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		26.529	14.336	17.881
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	26	23.801	13.548	16.660
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	26	2.484	546	895
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	26	244	242	326
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	27	22.110	35.735	52.509

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	27	16.108	30.129	50.084
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	28	4.767	4.162	1.880
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	28	1.235	1.444	545
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	29	7.077	4.491	15.209
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		248.499	236.699	241.003
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београду
 дана 24.02. 2022 године

Законски заступник




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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08793590	Шифра делатности 3522	ПИБ 103037972
Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA GAS, VEČEJ		
Седиште БЕЧЕЈ, Чарнојевићева 2		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	4	204.098	170.280
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4	173.658	126.698
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4	173.658	126.698
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4	14.405	19.939
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	14.405	19.939
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4	16.035	23.643
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		171.422	140.238
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5	129.505	99.239
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6	3.843	3.367
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	21.198	21.057
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	13.924	14.011
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	2.318	2.333
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	4.956	4.713
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	8.243	7.886
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	2.994	4.124
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10		51
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	5.639	4.514

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		32.676	30.042
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	1.042	1.071
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12	1.042	1.068
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	12		3
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	10	182
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	13		179
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	10	3
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.032	889
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	972	1.972
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	5.382	7
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		206.112	173.323
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		176.814	140.427
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	23	29.298	32.896
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		29.298	32.896

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	1.235	1.444
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	23	28.063	31.452
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд
 дана 24.02. 2022 године

Законски заступник




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

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za distribuciju prirodnog gasa „GAS“, društvo sa ograničenom odgovornošću, Bečej, (u daljem tekstu „GAS“ DOO, Bečej ili Privredno društvo) se bavi distribucijom gasa na teritoriji opštine Bečej i pratećim uslugama vezanim uz osnovnu delatnost.

„GAS“ DOO, Bečej (matični broj 08793590) je organizovano kao dvočlano društvo sa ograničenom odgovornošću i upisan je u Registar privrednih društava kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD.236161/2006 od 04. februara 2008. godine.

„GAS“ DOO je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u mala pravna lica.

Sedište privrednog društva je u Bečeju, u ulici Čarnojevićeva 2.

Osnivači društva su NIS-Naftna industrija Srbije (JP Srbijagas) i Toplana, Bečej, a od 05.maja 2020. godine JP Srbijagas je 100% vlasnik kapitala.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u toku 2021. godine iznosio je 9. (devet).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 62/2013) i ostalom primenljivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom, na različite načine u zavisnosti od veličine i nivoa javne odgovornosti koju imaju prema korisnicima finansijskih izveštaja.

Obzirom da je Društvo razvrstano u mala pravna lica u obavezi je da priznaje, vrednuje i obelodanjuje pozicije u finansijskim izveštajima u skladu sa posebnim MSFI za MSP (Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica) koji su objavljeni u „Službenom glasniku RS“ broj 117/13.(u daljem tekstu MSFI za MSP)

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa MSFI za MSP, pri čemu je datum prelaska na primenu MSFI za MSP 01. januar 2013. godine.

Priloženi finansijski izveštaji su odobreni od strane Skupštine društva dana 22.02.2022. godine, na osamnaestom vasedničnom izjašnjanju.

Uticao je promena računovodstvenih politika i efekti prelaska sa prethodnog okvira finansijskog izveštavanja (MSFI) na MSFI za MSP na finansijsku poziciju Društva i kapital utvrđen u skladu sa MSFI u odnosu na kapital utvrđen u skladu sa MSFI za MSP prikazan je u okviru Izveštaja o promenama na kapitalu, odnosno u okviru odgovarajućih napomena.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.3 – Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637

3.3. Finansijski instrumenti*Klasifikacija*

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća

sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje kratkoročnih depozita u bankama.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi rukovodstvo Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi rukovodstvo Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade.

Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Pravo na korišćenje zemljišta, iako je ograničeno na 99 godina, zbog same suštine i očekivane konverzije u vlasništvo nad zemljištem smatra se da ima neograničen korisni vek.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost.

Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2020. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2019. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2-5	20-50	2-5	20-50
Kompjuterska oprema	20	5	20	5
Motorna vozila	15,5	6,45	15,5	6,45
Nemeštaj i kanc.oprema	10-12,5	8-10	10-12,5	8-10
Pogonska oprema	10-16,5	6-10	10-16,5	6-10

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini faktorna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od jedne godine.

3.7. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.9. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava), naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, i drugi ostali prihodi.

3.10. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazuju se gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, naknadno odobreni rabati po osnovu prodaje, Izdaci za humanitarne, vrske, kulturne i slične namene i drugi ostali rashodi.

3.11. Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobit predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporeziva dobit. Oporeziva dobit se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu**

Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja. Neiskorišćeni deo poreskog kredita utvrđen sa stanjem na dan 31.12.2013. godine može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Prodaja robe – prirodnog gasa na domaćem tržištu	173.658	126.698
Prihodi od vršenja usluga	14.405	19.939
Ostali poslovni prihodi	16.035	23.643
	170.280	170.280

5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodatog prirodnog gasa na dom. tržištu	129.505	99.239
	129.505	99.239

6. TROŠKOVI MATERIJALA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	3.082	2.519
Ostali materijal	426	502
	3.508	3.021

7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Gorivo za vozila	258	278
Električna energija	77	68
	335	346

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Bruto zarade	13.924	14.011
Doprinosi na teret poslodavca	2.318	2.333
Naknade i ostali lični rashodi	4.956	4.713
	21.198	21.057

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Održavanje	215	635
PTT i transportne usluge	483	447
Reklama i propaganda	218	142
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	2.078	2.900
	2.994	4.124

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Troškovi amortizacije	8.243	7.886
Ostala dugoročna rezervisanja		51
	8.243	7.937

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.808	1.230
Porezi, doprinosi, takse i članarine	951	1.034
Bankarske usluge	249	218
Reprezentacija	114	97
Osiguranje	500	507
Ostali troškovi	2.017	1.428
	5.639	4.514

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Pozitivne kursne razlike	-	3
Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
Prihodi od kamata	1.042	1.068
	1.042	1.071

13. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	-
Negativne kursne razlike	10	3
Rashodi po osnovu kamata (zatezna kamata)	-	179
	10	182

14. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje materijala	37	16
Viškovi	21	8
Prihod od preuzimanja osn.sr.- kućnih priključaka i KMRS bez naknade	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	914	1.182
Prihodi od smanjenja obaveza	-	566
Prihodi od ukidanja rezervisanja	-	-
Ostalo	-	200
	972	1.972

15. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2020.	2020.
Obezvredjenje potraživanja	5.274	-
Direktan otpis koji se priznaje u PB-1	-	-
Direktan otpis potraživanja koji se ne priznaje u PB1	-	-
Izdaci za humanitarne,zdr, kult. i verske namene	-	-
Manjkovi	19	7
Ostalo	108	-
	5.382	7

16. POREZI IZ DOBITKA

Obračun poreza na dobitak za 2021. godinu je izvršen na sledeći način:

	U hiljadama dinara 2021.
Dobitak pre oporezivanja	29.298
Amortizacija u poreske svrhe	(8.439)
Računovodstvena amortizacija	8.243
Usklađivanje rashoda i prihoda u poreskom bilansu	(1.649)
Oporeziva dobit	27.452
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina	-
Poreska osnovica	27.452

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu

Porez obračunat po stopi od 15%	4.118
Iskorišćeni poreski krediti (70% od obračunatog poreza)	2.883
Porez po umanjenju	<u>1.235</u>

Neiskorišćeni deo poreskog kredita koji se prenosi na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda iznosi 80.872 hilj. dinara sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine. Po ovom osnovu nisu iskazana odložena poreska sredstva, s obzirom da ostvarivanje dobiti u značajnom iznosu u narednom periodu nije izvesno.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u hiljadama dinara)

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje na dan 31.12.2020.	1.168	272.558	49.756	323.482
Nabavke u toku godine	-	1.235	3.938	5.173
Nekretnine u pripremi			1.656	1.656
Smanjenje u toku godine	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.	<u>1.168</u>	<u>273.793</u>	<u>55.350</u>	<u>330.311</u>
Stanje na dan 31.12.2020.	-	101.479	23.768	125.247
Amortizacija u toku godine	-	6.013	2.220	8.243
Smanjenja u toku godine	-	-	-	-
Povećanje u toku godine	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.	-	<u>107.492</u>	<u>25.988</u>	<u>133.490</u>
31. decembra 2021. godine	<u>1.168</u>	<u>166.301</u>	<u>29.248</u>	<u>196.717</u>
31. decembra 2020. godine	<u>1.168</u>	<u>171.078</u>	<u>25.688</u>	<u>197.934</u>

Povećanja vrednosti građevinskih objekata u toku 2021. godine u ukupnom iznosu od 1.235 hiljada dinara se u najvećem iznosu odnose na ulaganje u DGM Bečej i preuzimanje KMRS priključaka. Povećanja vrednosti opreme u toku 2021. godine u ukupnom iznosu od 3.938 hiljada dinara se u najvećem iznosu odnose na nabavku KMRS i drugih mernih regulacionih setova. Obračunata amortizacija građevinskih objekata i opreme iznosi 8.243 hiljada dinara i iskazana je u okviru poslovnih rashoda u bilansu uspeha za 2021. godinu.

18. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Zalihe materijala	2.716	3.341
Zalihe robe	29	29
Ukupno zalihe	2.745	3.370
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-
Dati avansi za robu i usluge	-	82
	2.745	3.452

19. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Kupci u zemlji (građani i pravna lica)	48.736	35.895
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(6.630)	(2.499)
Ppotraživanja od matičnog lica u zemlji	88	
	42.194	33.396
Potraživanja od zaposlenih	252	283
Ostala potraživanja	12	313
	264	596
Ukupno potraživanja	42.458	33.992

Najznačajniji deo potraživanja od kupaca u zemlji, koja na dan 31. decembra 2021. godine iznose 42.194 hilj.dinara se odnosi na potraživanja za isporučeni prirodni gas domaćinstvima i pravnim licima u iznosu od 40.939 hilj. dinara, dok se iznos od 1.255 hilj. dinara odnosi na potraživanja za izvršene usluge domaćinstvima i pravnim licima.

20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Tekući dinarski računi	6.201	1.347
Blagajna-čekovi	-	-
	<u>6.201</u>	<u>1.347</u>

21. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PDV I AVR

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Potraživanja za više plaćeni PDV	-	15
Unapred plaćeni troškovi	286	217
Razgraničeni PDV	52	13
	<u>338</u>	<u>245</u>

22. OSNOVNI KAPITAL

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Udeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	153.460	153.460
	<u>153.460</u>	<u>153.460</u>

Dana 05.05.2020. godine izvršena je promena u registru privrednih subjekata, rešenjem broj BD 28151/2020, kojim se upisuje udeo JP Srbijagas-a u kapitalu od 100%

23. NERASPOREĐENA DOBIT I GUBITAK

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Neraspoređena dobit iz ranijeg perioda	11.105	-
Neraspoređena dobit tekuće godine	28.063	31.452
Gubitak ranijih godina	-	(4.620)
Gubitak tekuće godine	-	-
	<u>39.168</u>	<u>(26.832)</u>

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Rezervisanje za sudske sporove	-	1.649
Rezervisanje za otpremninu	-	-
Ukinuta neiskorišćena rezervisanja	-	-
Ostala dugoročna rezervisanja	155	155
	155	1.804

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 155 hiljada dinara predstavlja rezervaciju za naknadu za konstituisanje službenog prolaza za infrastrukturalni objekat-železnička pruga.

25. DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Obaveze po osnovu reprogramiranih kamata	-	-
	-	-

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Primljeni avansi-pretplate kupaca u zemlji	-	41
Dobavljači u zemlji	26.285	14.094
Ostale obaveze iz poslovanja	244	242
Obaveze iz specifičnih poslova	596	574
	27.125	14.951

Obaveze prema dobavljačima u zemlji se odnose na obaveze prema JP Srbijagas u

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu**

iznosu od 23.801 hilj. dinara po osnovu isporučenog prirodnog gasa i prema ostalim dobavljačima u zemlji u iznosu od 2.484 hilj dinara. Obaveze prema JP Srbijagas su usaglašene sa poveriocem sa stanjem na dan 31.12.2021. godine.

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Ostale obaveze	1.612	1.738
Obaveze prema JP Srbijagas po vansudskom porav.	13.900	27.816
	15.412	29.554

28. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I DRUGIH JAVNIH PRIHODA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	1.235	1.444
Obaveze za PDV	4.767	4.162
	6.002	2.425

29. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Obračunati prihodi budućeg perioda	-	-
Odložene poreske obaveze	7.077	4.491
	7.077	4.491

30. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licem JP Srbijagas, Novi Sad. U 2021. godini su izvršene sledeće transakcije sa povezanim pravnim licem:

R.br.	Vrsta transakcije	Iznos transakcije Din.000
1.	Nabavka prirodnog gasa za distribuciju	129.505
2.	Popravka i ispitivanje merne opreme-gasomera	-
	Svega transakcije sa povez.licem-JP Srbijagas	129.505

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2021. godine na kontu Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 155 hiljada dinara predstavlja rezervaciju za naknadu za konstituisanje službenog prolaza za infrastrukturni objekat-železnička pruga.

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koje je potrebno obelodaniti.

33. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

33.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i obaveza u dinarima sa valutnom klauzulom.

Društvo nije izloženo riziku od promene kursa stranih valuta jer su potraživanja i obaveze sa stanjem na dan 31.12.2021. godine izraženi u dinarima.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke.

Društvo sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nema kreditnih obaveza.

33.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

33.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda i aktiviraju menice kao sredstva obezbeđenja naplate potraživanja i pokreću tužbe za naplatu potraživanja.

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 6.201 hiljada (31. decembar 2020. godine: RSD 1.347 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

D.O.O. GAS, Bečej
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kupci u zemlji	42.194	33.396
Kupci u inostranstvu	-	-
Ukupno	42.194	33.396

Ispravka vrednosti

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Stanje 1. Januara	2.499	3.681
Povećanja	4.131	-
Smanjenja	-	(1.182)
Otpisi	-	-
Stanje 31. decembar	6.630	2.499

33.4 Pravična (fer) vrednost

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

U Bečeju, 21. februar 2022. godine

*Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja*

Zakonski zastupnik

Ime i prezime, funkcija

Ime i prezime, funkcija





