

„NOVI SAD – GAS“ DOO, NOVI SAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI I DIREKTORU DRUŠTVA „NOVI SAD - GAS“ DOO, NOVI SAD

Uzdržavajuće mišljenje

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva „Novi Sad - Gas“ d.o.o., Novi Sad, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika sadržanim u Napomenama uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu *Osnove za uzdržavajuće mišljenje*, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja. U skladu sa tim, ne izražavamo mišljenje o predmetnim finansijskim izveštajima.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

- Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine, iskazalo sadašnju vrednost *Nekretnina, postrojenja i opreme* u iznosu od RSD 3,971,629 hiljada. Društvo je izvršilo procenu gore navedene bilansne pozicije na dan 31. decembra 2019. godine i dostavilo Izveštaj o proceni fer vrednosti koja ne sadrži sve bitne elemente kako bi potvrdili ispravnost primenjene metodologije koja se zahteva standardima procene. Imajući ovo u vidu, nismo bili u mogućnosti da predvidimo eventualne efekte koje bi na finansijske izveštaje imala metodološki i informaciono potpuna ekspertiza o vrednosti osnovnih sredstava.

U poslovnoj 2020. godini Društvo nije u potpunosti sprovelo postupke usaglašavanja pomoćne evidencije i stvarnog stanja osnovnih sredstava, niti su u potpunosti obezbeđeni svi neophodni podaci za operativne i tehničke evidencije osnovnih sredstava i druge podatke o imovini od značaja za procenu fer vrednosti, knjigovodstvenu evidenciju kao i za druge potrebe Društva.

Saglasno gore navedenom, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte odstupanja primene *MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i opreme* i *MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine* na priložene finansijske izveštaje za 2020. godinu.

Takođe, Društvo nije izvršilo sva potrebna obelodanjanja u vezi sa procenom fer vrednosti navedene imovine u skladu sa zahtevima *MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti*. Shodno navedenom, nije bilo moguće proceniti efekte koje ova pitanja mogu imati na iskazanu vrednost *Nekretnina, postrojenja i opreme*, revalorizacionih rezervi i sa njima povezanih odloženih poreskih obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, kao ni na obračunate troškove amortizacije i rezultat pre oporezivanja za navedenu godinu.

- Do datuma izdavanja revizorskog izveštaja nismo primili odgovor na otpremljene zahteve za nezavisnom potvrdom salda putem konfirmacija kako bismo potvrdili saldo datih avansa u ukupnom testiranom iznosu od RSD 36,040 hiljada, kao i saldo obaveza prema dobavljačima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 27,218 hiljada.

Uvidom u pristigle konfirmacije došli smo do saznanja da Društvo nije usaglasilo stanje potraživanja po osnovu prodaje sa svojim komitentima u ukupnom testiranom iznosu od RSD 16,792 hiljade za koliko su potraživanja po osnovu prodaje manje iskazana u knjigama Društva, kao i stanje obaveza po osnovu primljenih avansa u ukupnom testiranom iznosu od RSD 42,312 hiljada, za koliko su obaveze više iskazane u knjigama Društva.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Uzdržavajuće mišljenje (Nastavak)

- Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godinu, u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, iskazalo potraživanja za nefakturisan prihod u iznosu od RSD 613,477 hiljada. U toku revizije od strane Društva nije nam dostavljen pregled, kao ni adekvatna dokumentacija na bazi koje bi smo mogli da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanog iznosa potraživanja, kao i da li je Društvo u potpunosti postupilo u skladu sa računovodstvenim politikama i standardom *MSFI 9 – Finansijski instrumenti*.
- Društvo je u finansijskim izveštajima za 2020. godinu iskazalo osnovni kapital u iznosu od RSD 133,772 hiljade, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi RSD 4,371,141 hiljadu. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima da je izvršeno navedeno usaglašavanje.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godinu, Društvo je u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, iskazalo primljene donacije u iznosu od RSD 1,124,184 hiljade. U toku revizije od strane Društva nije nam dostavljen pregled primljenih donacija, kao ni adekvatna dokumentacija na osnovu koje je evidentiran navedeni iznos, tako da nismo mogli da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanog iznosa obaveze.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godinu, Društvo nije postupilo u skladu sa *MRS 12 – Porezi na dobitak* i nije izvršilo obračun i evidentiranje odloženih poreskih sredstava/obaveza. U postupku revizije finansijskih izveštaja, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte neevidentiranja odloženih poreskih sredstava/obaveza i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2020. godinu.
- U toku revizije od strane Rukovodstva Društva nije dostavljen pregled aktivnih sudskih sporova, upisane hipoteke, izdate menice, data jemstva i garancije drugim licima na dan 31. decembra 2020. godine pa samim tim nismo mogli da se uverimo da li je Društvo postupilo u skladu sa *MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*. Na bazi gore navedenog, u toku vršenja revizije nismo mogli da kvantifikujemo efekte ovog pitanja na finansijske izveštaje za 2020. godinu.
- Društvo je u toku 2020. godine, izvršilo usklađivanje vrednosti potraživanja i obaveza kao i korekcija grešaka na teret rezultata ranijih godina. U postupku revizije finansijskih izveštaja, kao i na bazi dobijenih informacija, utvrdili smo da Društvo nije postupilo u skladu sa *MSR 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške iz ranijih godina* i nije sprovelo korekcije u periodu kada su greške i nastale.
- Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u 2020. godini imalo određenih problema u generisanju novčanih sredstava i ostvarivanju neto novčanih priliva neophodnih da se obezbedi kontinuitet poslovanja. Kratkoročne obaveze Društva su veće od obrtno imovine za iznos od RSD 18,283,396 hiljada. Ukupan iskazani gubitak za poslovnu 2020. godinu iznosi RSD 1,708,348 hiljada, dok ukupan gubitak iznad visine kapitala iznosi RSD 14,319,374 hiljade. Ovo ukazuje na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja. Iako rukovodstvo Društva sprovodi aktivnosti na finansijskoj konsolidaciji i reorganizaciji Društva, ishod navedenih aktivnosti nije moguće sa sigurnošću predvideti, odnosno uveriti se u ispunjenje zahteva poslovanja po načelu stalnosti poslovanja, pa samim tim i posledično na ispunjenje uslova za pripremu finansijskih izveštaja Društva.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Zbog značaja pitanja iznetih u delu *Osnova za uzdržavajuće mišljenje* ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

Nezavisni smo od Društva u smislu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i zakonske regulative u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale odgovornosti u skladu sa navedenim etičkim zahtevima.

Beograd, 28. jun 2021. godine

Petar Grubor
Ovlašćeni revizor

za „PKF“ d.o.o., Beograd
Palmira Toljatija 5/III
11070 Novi Beograd

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespodentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Privredno društvo NOVI SAD-GAS za distribuciju gasa, održavanje i izvođenje d.o.o. Novi Sad

Седиште Нови Сад, Теодора Мандића 21

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		4060198	4259304	10847011
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	24	63632	78433	83957
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		27210	41713	47766
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		36422	36422	36191
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			298	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	24	3971629	4155401	10381379
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1759	1759	1982
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		2567224	3725253	9620608
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1242489	148698	164939
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		3699	4111	4569
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		65648	35145	178315
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		90810	240435	370317
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				40649
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	27	24937	25470	381675
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				136790
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				52234
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		24098	24098	24098
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		839	1372	168553
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1498	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1240217	1330636	6637635
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	25	118189	68755	2411758
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		58522	44442	382631
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				1660516
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048		649	1545	649
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		59018	22768	367962
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	26	160811	555923	2075836
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				942574
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		160811	555923	1133262
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				564370
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	15720	35504	938671
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	29	464	100	385260
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		464	100	261
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				384999
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	28664	32612	5655
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	32	61	61	20376
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	33	916308	637681	235709
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		5300415	5591438	17484646
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072			46553	46553

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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401				3594303
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		136301	136301	136301
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404		133772		
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407			133772	133772
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2529	2529	2529
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	47	4479	4479	4479
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	47	314601	340592	2875642
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		6000	6000	6000
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	31	680994	655188	674383
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		680994	655188	627317
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				47066
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	41	15449749	13114086	90502
350	1. Губитак ранијих година	0422		13741401	1728642	2520
351	2. Губитак текуће године	0423		1708348	11385444	87982
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	34	96175	63608	23648

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		96175	63608	23648
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		44709	63608	23648
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		51466		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				174764
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		19523614	17511356	13691931
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	35	8184	8184	8226
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		8184	8184	8226
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	36	362914	26127	18780
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	46	12205183	12176157	9809720
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		12171746	12127103	9691581
436	6. Додављачи у иностранству	0457		33437	49054	118139
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	37	5213671	3529439	3799932
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	38	462503	454842	4245
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	70752	71140	5809
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	40	1200407	1245467	45219
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		14319374	11983526	
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		5300415	5591438	17484646
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465			46553	46553

у Новом Саду _____

дана 28.06 2021 године

Законски заступник _____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Privredno društvo NOVI SAD-GAS za distribuciju gasa, održavanje i izvođenje d.o.o. Novi Sad

Седиште Нови Сад, Теодора Мандића 21

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		3732726	2949197
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		2940996	2735906
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	6	2940996	2735906
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6	649062	80722
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		185206	80722
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		463856	
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	142111	130256
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		557	2313

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		3519845	5119684
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		2553498	2776875
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		100489	93431
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	88338	371950
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	12026	15478
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	263105	294201
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9	235514	579263
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		321698	528198
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	9226	40510
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	136929	606640
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		212881	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			2170487
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	55133	56290
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		8	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		8	
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		54995	55363
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		130	927
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	1353356	1962578
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1350203	1957871
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		3153	4707
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1298223	1906288
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	105711	8838
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	627817	2625286
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	41571	233440
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	89600	5101925
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		1655477	11561708
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		12322	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		1667799	11561708
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	16	40549	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			176264
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	16	1708348	11385444
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Novom Saz</u>					
дана <u>28.06</u> 20 <u>21</u> године		М.П.		Законски заступник	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Privredno društvo NOVI SAD-GAS za distribuciju gasa, održavanje i izvođenje d.o.o. Novi Sad

Седиште Нови Сад, Теодора Мандића 21

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		1708348	11385444
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	47	25992	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		25992	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		25992	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		1734340	11385444
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Новом Саду

дана 28.06 2021 године

Законски ваступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08101132**

Шифра делатности **3522**

ПИБ **100235843**

Назив **Privredno društvo NOVI SAD-GAS za distribuciju gasa, održavanje i izvođenje d.o.o. Novi Sad**

Седиште **Нови Сад, Теодора Мандића 21**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	3434685	3270202
1. Продаја и примљени аванси	3002	3417888	3262250
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	16797	7952
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	3340579	3160051
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	2704948	923617
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	267257	290176
3. Плаћене камате	3008	2923	1733894
4. Порез на добитак	3009	33918	43046
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	331533	169318
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	94106	110151
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	468	1945
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	468	1945
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	98522	10586
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	98522	10586
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	98054	8641

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	75481
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		55431
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		20050
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		75481
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	3435153	3272147
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	3439101	3246118
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		26029
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3948	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	32612	5655
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		928
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	28664	32612
у <u>Новом Саду</u>			Законски заступник
дана <u>28.06</u> 20 <u>21</u> године			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Privredno društvo NOVI SAD-GAS za distribuciju gasa, održavanje i izvođenje d.o.o. Novi Sad

Седиште Нови Сад, Теодора Мандића 21

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	136301	4020		4038	4479
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	136301	4024		4042	4479
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	136301	4028		4046	4479
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	136301	4032		4050	4479

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	<input type="text" value="136301"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text" value="4479"/>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	87982	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	671863
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	2520	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	2520
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	90502	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	674383
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	8398678	4079		4097	19195
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	8489180	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	655188
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	4624906	4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	13114086	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	655188

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	2489956	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	154293	4088		4106	25806
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	15449749	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	680994

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	6000	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	2875642	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	6000	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	2875642	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2535050	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	6000	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	340592	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	6000	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	340592	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11			
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	25991	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	6000	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	314601	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата								
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП	336	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја			Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____									
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199				
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204				
4	Промене у претходној _____ години									
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205				
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____									
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	3594303	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	3594303	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	10952923
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		4248	7358620
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	4590986
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		4250	11983526
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337			
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			1928117
Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			14319374
у <u>Новом Срају</u> _____					
дана <u>28.06.</u> 20 <u>21</u> године					
				Законски заступник	

Др. Јован _____



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

„НОВИ САД-ГАС“ Д.О.О., НОВИ САД

Финансијски извештаји
31. децембар 2020. године

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски ивештаји:

Биланс успеха	2
Биланс стања	3
Извештај о осталом резултату	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 – 42

БИЛАНС УСПЕХА

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

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

Напомене на наредним странама представљају саставни део финансијских извештаја.

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

	Напомена	31. децембар 2020	31. децембар 2019 <i>кориговано</i>	1. јануар 2019
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	17	63,632	78,434	83,957
Некретнине, постројења и опрема	17	3,971,629	4,155,401	10,381,379
Учешћа у капиталу	18	24,098	24,098	213,122
Остали дугорочни финансијски пласмани	19	839	1,372	168,553
		<u>4,060,198</u>	<u>4,259,304</u>	<u>10,847,011</u>
Обртна имовина				
Залихе	20	118,189	68,755	2,411,758
Потраживања	21	176,531	591,427	3,578,877
Краткорочни финансијски пласмани	22	464	100	385,260
Готовински еквиваленти и готовина	23	28,664	32,612	5,655
Порез на додату вредност и АВР	24	916,370	637,743	256,084
		<u>1,240,218</u>	<u>1,330,636</u>	<u>6,637,635</u>
Одложена пореска средства		-	1,498	-
Укупна актива		<u>5,300,415</u>	<u>5,591,438</u>	<u>17,484,646</u>
ПАСИВА				
Капитал				
Основни капитал	25	136,301	136,301	136,301
Резерве		4,479	4,479	4,479
Ревалоризационе резерве		314,601	340,592	2,875,642
Актуарски губици		(6,000)	(6,000)	(6,000)
Акумулирани губитак		(14,768,754)	(12,458,899)	583,881
		<u>(14,319,374)</u>	<u>(11,983,527)</u>	<u>3,594,303</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	26	96,175	63,608	23,648
		<u>96,175</u>	<u>63,608</u>	<u>23,648</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	27	8,184	8,184	8,226
Обавезе из пословања	28	12,568,097	12,202,284	9,828,500
Остале краткорочне обавезе	29	5,213,671	3,529,439	3,799,932
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	30	1,733,662	1,771,449	55,273
		<u>19,523,614</u>	<u>17,511,356</u>	<u>13,691,931</u>
Одложене пореске обавезе		-	-	174,765
Укупна пасива		<u>5,300,415</u>	<u>5,591,438</u>	<u>17,484,646</u>

Напомене на наредним странама представљају саставни део финансијских извештаја.

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

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

Напомене на наредним странама представљају саставни део финансијских извештаја.

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

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

Напомене на наредним странама представљају саставни део финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

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

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

Органи предузећа су: Скупштина, Управни одбор и директор.

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

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

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

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Нови или измењени МСФИ и тумачења стандарда издати након јануара 2018. године нису примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Примена нових МСФИ

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

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

2.2. Примена нових МСФИ (наставак)

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

2.3. Нови рачуноводствени стандарди

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

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

2.2. Упоредни подаци

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

2.3. Начело сталности пословања

Негативни показатељи пословања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

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

2.3. Начело сталности пословања

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

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

Планови за отклањање неизвесности у вези начела сталности пословања

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

Приходи и расходи

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

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

Инвестиције

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

Дугови

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

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

(б) Трансакције и стања

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

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

3.2. Признавање прихода од уговора са купцима

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

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

Приход се приказује умањен за повраћаје, рабате и попусте.

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

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

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

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

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

Порези и накнаде по основу продаје

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.2. Признавање прихода од уговора са купцима (наставак)

(а) Приход од продаје производа и услуга

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

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

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

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

(б) Приход од продаје робе - гас

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

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

(в) Уговори о изградњи

Друштво гради и продаје енергетске објекте (гасоводе, мернорегулационе станице, дистрибутивно гасоводне мреже и др.) према дугорочним уговорима са купцима. Такви уговори се закључују пре него што започне изградња објеката. Према условима уговора, Друштво је уговорно ограничено да преусмери имовину на другог купца и има извршно право на плаћање за обављени посао. Приход од изградње објеката стога се временом признаје методом признавања прихода на основу директних одмеравања вредности коју за купца имају добра или услуге које су пренете до тада у односу на преостала добра или услуге обећане уговором. Руководство сматра да је овај метод одговарајућа мера напретка ка потпуном испуњавању ових обавеза извршавања према МСФИ 15.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.2. Признавање прихода од уговора са купцима (наставак)

(д) Приход од камата

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

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

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

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

3.3. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава, која се не вреднују по фер вредности и која захтевају дужи временски период да би била спремна за планирану употребу или продају (квалификована средства) се капитализују као део набавне вредности тих средстава. Сви остали трошкови позајмљивања се признају на терет резултата у периоду у коме су и настали.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су у књигама ДП “НОВИ САД-ГАС” Нови Сад исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне губитке од обезвређења. Након почетног признавања нематеријална улагања се вреднују по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности. Сви расходи везани за одржавање нематеријалног улагања у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали. Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу софтвера.

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

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

Учесталост ревалоризације зависи од интензитета промена фер вредности некретнина, постројења и опреме. Ако су оне честе и значајне ревалоризација се врши једном у току године, а уколико су незнатне, а у складу са МРС 16 параграф 34, неопходно је да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују једном на сваких 3 до 5 година.

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

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

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

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

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

3.6. Умањење вредности материјалне имовине

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Умањење вредности материјалне имовине (наставак)

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

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

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

3.7. Залихе

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

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

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

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.8. Финансијски инструменти

(а) Кључни термини

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Кључни термини (наставак)

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

(б) Класификација и одмеравање

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

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

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

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

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

Дужнички инструменти

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(б) Класификација и одмеравање (наставак)

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

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

- Фер вредност кроз остали укупни резултат (ОУР): Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали укупни резултат, осим признавања добитака и губитака по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни добитак или губитак, који је претходно признат кроз остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијских средстава се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз остали добитак/(губитак), док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(б) Класификација и одмеравање (наставак)

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

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитка и губитка по основу фер вредновања у билансу успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

(в) Отпис

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

(г) Признавање и престанак признавања

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

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

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

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

(д) Модификација

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(д) Модификација (наставак)

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

(е) Обезвређење финансијских средстава

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

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

- Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

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

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

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно. У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

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

- Поједностављени приступ обезвређењу потраживања и потраживања по основу лизинга

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(е) Обезвређење финансијских средстава (наставак)

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

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

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

3.9. Резервисања

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

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

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

3.10. Порез на добитак

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

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

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева да руководство примени извесне кључне рачуноводствене процене и претпоставке које утичу на исказане износе средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан извештавања, као и на висину прихода и расхода у извештајном периоду.

Руководство континуирано ревидира поменуте процене и претпоставке позивајући се на претходна искуства и друге факторе који се оправдано могу користити за потребе процене књиговодствене вредности средстава и обавеза. Корекције рачуноводствених процена се признају у периоду у коме је процена ревидирана уколико промена утиче само на тај период, односно у периоду у коме је извршено ревидирање и каснијим периодима, ако су оба погођена. Осим просуђивања која укључују процене, руководство врши и друга просуђивања у процесу примене рачуноводствених политика Друштва. Добијени резултати могу се разликовати од поменутих процена уколико се примењују другачије претпоставке или околности.

О просуђивањима и проценама које имају најзначајнији утицај на износе приказане у овим финансијским извештајима и садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза, биће речи у даљем тексту.

4.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, опреме и нематеријална улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Обавезе за додатна примања запослених

Садашња вредност обавеза за додатна примања запослених зависи од бројних фактора који се одређују на актуарској основи коришћењем бројних претпоставки. Претпоставке коришћене приликом одређивања нето трошкова (прихода) укључују дисконтну стопу. Било које промене у овим претпоставкама утицаће на књиговодствену вредност обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.2. Обавезе за додатна примања запослених (наставак)

Друштво одређује одговарајућу дисконтну стопу на крају сваке године. То је каматна стопа која треба да буде примењена приликом одређивања садашње вредности очекиваних будућих готовинских исплата за које се очекује да ће бити потребне у циљу измирења обавеза за пензије. Приликом одређивања одговарајуће дисконтне стопе, Друштво узима у разматрање каматне стопе на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавеза за пензије.

4.3. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Друштву могу донети губитак, осим оних који настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Друштво, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака, Друштво након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за све евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указивала на то да је вероватно да ће губитак настати и да се његов износ може поуздано проценити, процењени износ обавезе ће бити признат у финансијским извештајима Друштва. Уколико процена буде указивала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањују. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева, Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе које по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власника и друга лица.

4.4. Надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме

У складу са променама у цени гаса на светском тржишту, руководство Друштва је извршило анализу осетљивости тих утицаја на надокнадиву вредност некретнина, постројења и опреме и на свеукупно пословање Друштва. На основу тренутно доступних информација и прогноза у кретању цена гаса, руководство Друштва верује да на датум извештавања надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме достиже своју садашњу вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

5. КОРЕКЦИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ

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

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 1. јануара до 31. децембар 2020. године
(У хиљадама динара)

	2019	Корекција	2019 Кориговано
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	2,899,946	(83,317)	2,816,629
Остали пословни приходи	2,313	130,256	132,569
	<u>2,902,259</u>	<u>46,939</u>	<u>2,949,197</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(2,776,875)	-	(2,776,875)
Промена вредности залиха учинака	-	-	-
Приходи од активирања учинака и робе	1,260	92,171	93,431
Трошкови материјала	(276,654)	(110,774)	(387,428)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(283,313)	(10,888)	(294,201)
Трошкови производних услуга	(116,155)	(463,108)	(579,263)
Трошкови амортизације	(525,711)	(2,487)	(528,198)
Трошкови резервисања	(40,510)	-	(40,510)
Остали пословни расходи	(95,835)	(510,805)	(606,640)
	<u>(4,113,793)</u>	<u>(1,005,891)</u>	<u>(5,119,684)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	<u>(1,211,534)</u>	<u>(958,953)</u>	<u>(2,170,487)</u>
Финансијски приходи	56,290	-	56,290
Финансијски расходи	(1,962,576)	(2)	(1,962,578)
Остали приходи	242,279	-	242,279
Остали расходи	(6,313,751)	(1,413,461)	(7,727,211)
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>(9,189,292)</u>	<u>(2,372,415)</u>	<u>(11,561,707)</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК - одложени порески приходи/(расходи) периода	824,532	(648,269)	176,263
НЕТО ГУБИТАК	<u>(8,364,761)</u>	<u>(3,020,684)</u>	<u>(11,385,444)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембар 2019. године

(У хиљадама динара)

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе		
- роба на мало	-	14
- гас на домаћем тржишту	2,940,996	2,735,892
	<u>2,940,996</u>	<u>2,735,906</u>
Приходи од продаје услуга		
- домаће тржиште	185,206	80,722
- ино тржиште	463,856	-
	<u>649,062</u>	<u>80,722</u>
	<u>3,590,058</u>	<u>2,816,629</u>
Остали пословни приходи		
- приходи по основу донација	130,256	130,256
- приходи по основу условљених донација	11,855	-
- остали приходи	557	2,313
	<u>142,111</u>	<u>132,569</u>
	<u>3,732,726</u>	<u>2,949,197</u>

Приходи од продаје услуга у иностранству у износу од 463,856 хиљада динара се односе на приходе признате у складу са уговорима о изградњи.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	86,001	368,912
Трошкови осталог материјала (режијског)	1,578	2,721
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	758	316
	<u>88,337</u>	<u>371,949</u>
Трошкови горива	3,709	8,764
Трошкови електричне енергије	6,815	5,149
Трошкови гаса, грејање пословних просторија	1,502	1,565
	<u>12,026</u>	<u>15,478</u>
	<u>100,363</u>	<u>387,428</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	209,087	234,839
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	34,251	38,937
Трошкови накнада по уговору о делу	440	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	14,734	5,325
Остали лични расходи и накнаде	4,593	15,100
	<u>263,105</u>	<u>294,201</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	1	-
Трошкови транспортних и птт услуга	12,769	22,584
Трошкови услуга одржавања	46,662	53,633
Трошкови закупнина транспортних средстава	2,544	2,021
Трошкови комуналних услуга	1,232	650
Трошкови услуге заштите на раду	11,102	517
Трошкови услуге коопераната	88,786	494,228
Трошкови баждарења	481	512
Трошкови рекламе и пропаганде	60,814	5,090
Трошкови услуга дезинфекције	11,124	-
Трошкови осталих услуга	-	106
	<u>235,514</u>	<u>579,341</u>

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови резервисања за бенефиције запосленима	9,226	40,510
	<u>9,226</u>	<u>40,510</u>

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Трошкови адвокатских услуга	26,241	55,857
Трошкови услуга чишћења	3,498	1,841
Трошкови ревизије финансијских извештаја и трошкови рачуноводствених услуга	1,087	5,289
Трошкови стручног усавршавања	407	1,744
Трошкови консалтинг услуга	17,572	781
Остали трошкови непроизводних услуга	25,366	12,939
Трошкови репрезентације	1,051	9,717
Трошкови премије осигурања	9,804	7,546
Трошкови платног промета	2,215	3,669
Трошкови чланарина	751	969
Порез на имовину	29,867	4,021
Остале накнаде пореза (таксе)	15,574	459,090
Трошкови административних, судских и осталих такси	2,553	7,799
Судски трошкови и трошкови вештачења	172	902
Остали нематеријални трошкови	770	34,474
	<u>136,929</u>	<u>606,640</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Приходи од камата	54,995	55,362
Позитивне курсне разлике	137	927
	<u>55,133</u>	<u>56,290</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године
13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
Расходи камата	1,350,203	1,957,870
Негативне курсне разлике	3,153	4,707
	<u>1,353,356</u>	<u>1,962,578</u>

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Приходи од усклађивања вредности потраживања	105,711	8,838
Приходи од усклађивања вредности залиха	15,871	-
Приходи од укидања резервисања	15,843	-
Добици од продаје учешћа у капиталу	-	226,123
Остали приходи	9,857	7,318
	<u>147,282</u>	<u>242,279</u>

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2020.	2019.
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Обезвређење финансијских дугорочних пласмана	-	52,444
Обезвређење потраживања	576,493	2,572,842
Обезвређење нефактурисаних потраживања	51,323	-
	<u>627,816</u>	<u>2,625,286</u>
Мањкови робе, алата и инвентара	48,525	80,245
Мањкови некретнина постројења и опреме	19,161	698
Трошкови спорова	4,435	22,067
Накнада штете	612	50
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене	4,195	1,023
Обезвређење потраживања за авансе	5,995	453,672
Обезвређење залиха	-	120,020
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	1,127	4,413,723
Казне за привредне преступе	100	8,538
Остали расходи	5,451	1,889
	<u>717,417</u>	<u>7,727,211</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Порески расход периода	(40,550)	-
Одложени порески приходи периода	-	176,263
	<u>639</u>	<u>(26,522)</u>

б) Усаглашавање пореза и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 2020.		2019.	
	Губитак пре опорезивања	(1,667,799)	(11,561,707)	
Одложени порески приход периода	-	176,263		
Порески расход периода	(40,550)	-		
	<u>(1,708,348)</u>	<u>(11,385,444)</u>		

в) Одложени порези

Промене на одложеним порезима у току 2020. и 2019. године су приказане у табели која следи:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	-	173,266
Одложени порески расход периода	-	(176,263)
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>-</u>

Друштво на дан 31. децембра 2020. године није признало одложена пореска средства по основу преносивих пореских губитака услед неизвесности у погледу остварења будуће добити и могућности коришћења преносивих пореских губитака за умањење пореске основице будућих периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године
17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Земљи ште	Грађ. Објекти	Опрема	Улагања на туђим средствима	Основна средства у припреми и аванси	Укупно	Нематер. Улагања
Набавна вредност							
Стање, 1. јануара 2019. године	1,982	9,620,608	169,508	370,317	218,964	10,381,379	83,957
Нове набавке	-	1,261	95	-	27,173	28,529	299
Расход и продаја	-	-	(808)	-	(158,372)	(159,180)	-
Активирања	-	2,359	8,362	1,249	(11,970)	-	-
Преноси	-	(28,869)	-	28,869	-	-	-
Процена вредности	(223)	(5,870,106)	-	(160,001)	-	(6,030,330)	230
Остало	-	-	290	-	(205)	290	85
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1,759</u>	<u>3,725,253</u>	<u>177,447</u>	<u>240,434</u>	<u>75,590</u>	<u>4,220,483</u>	<u>84,486</u>
Стање, 1. јануара 2020. године	1,759	3,725,253	177,447	240,434	75,590	4,220,483	84,486
Нове набавке	-	104	25,990	-	72,428	98,522	-
Расход и продаја	-	(482)	(7,466)	-	(15,189)	(23,137)	(23,564)
Активирања	-	12,292	-	-	(26,737)	(14,445)	14,445
Донације	-	38,209	22,387	-	-	60,596	-
Преноси	-	(1,051,369)	1,198,058	(146,690)	-	-	-
Остало	-	420	1,352	-	(4)	1,772	-
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>-</u>	<u>2,724,427</u>	<u>1,417,768</u>	<u>93,744</u>	<u>106,086</u>	<u>4,343,784</u>	<u>75,367</u>
Исправка вредности							
Стање, 1. јануара 2019. године	-	-	-	-	-	-	-
Трошак амортизације	-	491,347	24,734	10,574	-	526,655	6,052
Расход и продаја	-	(153)	-	-	-	(143)	-
Процена вредности	-	(491,347)	-	-	-	(491,347)	-
Остало	-	-	57	(10,574)	44,444	29,927	-
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,638</u>	<u>-</u>	<u>40,444</u>	<u>65,082</u>	<u>6,052</u>
Стање, 1. јануара 2020. године	-	-	24,638	-	40,444	65,082	6,052
Трошак амортизације	-	280,974	21,450	7,789	-	310,213	6,052
Расход и продаја	-	-	(808)	-	-	(5,663)	(5,189)
Преноси	-	(124,006)	128,861	(4,855)	-	-	-
Остало	-	235	(2,562)	-	(6)	(2,333)	4,820
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>-</u>	<u>157,203</u>	<u>171,579</u>	<u>2,934</u>	<u>40,438</u>	<u>372,154</u>	<u>11,735</u>
Стање, 31. децембар 2019. године	<u>1,759</u>	<u>3,725,253</u>	<u>152,809</u>	<u>240,434</u>	<u>35,146</u>	<u>4,155,401</u>	<u>78,434</u>
Стање, 31. децембар 2020. године	<u>1,759</u>	<u>2,567,224</u>	<u>1,246,189</u>	<u>65,648</u>	<u>90,810</u>	<u>3,971,629</u>	<u>63,632</u>

Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама Закона о енергетици признало донирана основна средства од стране потрошача који се односе на гасне прикључке и мерене уређаје, чија укупна нето донирана вредност износи 1,124,184 хиљаде динара (напомена __).

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

У хиљадама динара

	Учешће	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Учешћа у капиталу зависна правна лица – Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	-	-	-	136,790
Учешћа у капиталу придружена правна лица – ENECO д.о.о., Бачка Паланка	49%	52,233	52,233	52,233
Учешћа у капиталу остали – Центар Милленијум а.д., Вршац	1.3%	24,098	24,098	24,098
Минус: исправка вредности		(52,233)	(52,233)	-
		<u>24,098</u>	<u>24,098</u>	<u>213,122</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

Друштво нема контролу над управљањем ENECO д.о.о., Бачка Паланка, а наведено друштво више година не саставља и не предаје финансијске извештаје у складу са прописима Републике Србије, нити активно обавља пословне активности.

19. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Стамбени кредити запосленима Дати аванси, инвестиције Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	892	1,582	2,106
	-	-	166,447
Минус: исправка вредности	(53)	(211)	
	839	1,372	168,553

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2020. године у износу од 892 хиљаде динара (31. децембра 2019: 1,582 хиљаде динара) се односе на кредите односно кредите по каматној стопи 1% пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Отплаћују се у месечним ратама.

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

Каматне стопе исказане на догишњем нивоу које су коришћене у вредновању као дисконтне стопе су следеће:

- 3,60% за уговоре који садрже валутну клаузулу;
- 2,57% за уговоре који садрже клаузулу о шестомесечној ревалоризацији зајма;
- 3,97% за уговоре који су везани за домаћу валуту.

Коришћене каматне стопе су засноване на каматним стопама хартија од вредности које издаје Република Србија, у референтној валути и на референтни рок.

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Материјал	161,869	163,659	380,920
Роба (Line pack)	649	1,711	1,711
Роба	-	637	649
Недовршене услуге	-	-	1,660,516
Дати аванси	478,240	435,997	367,962
Минус: исправка вредности			
- залиха	(103,346)	(119,217)	-
- аванса	(419,222)	(413,230)	-
	(522,569)	(532,447)	-
	118,189	68,755	2,411,758

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

21. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Потраживања од купаца:			
- зависна правна лица у иностранству	-	-	942,574
- у земљи	705,178	1,480,555	1,510,685
- у иностранству	1,465,101	1,057,615	-
	<u>2,170,279</u>	<u>2,538,170</u>	<u>2,453,259</u>
Потраживања из специфичних послова	<u>564,370</u>	<u>564,370</u>	<u>564,370</u>
Друга потраживања:			
- камате	319,519	-	-
- преплаћени порези и доприноси	589	49	517
- преплаћени порез на добит	-	30,024	-
- остало	5,665	5,665	3,927
- у иностранству	-	-	934,227
	<u>325,773</u>	<u>35,739</u>	<u>938,671</u>
	<u>3,060,422</u>	<u>3,138,278</u>	<u>3,956,300</u>
Минус: исправка вредности			
- потраживања од купаца	(2,009,467)	(1,982,246)	(377,423)
- потраживања из специфичних послова	(564,370)	(564,370)	-
- друга потраживања	(310,054)	(235)	-
	<u>(2,883,891)</u>	<u>(2,546,851)</u>	<u>(377,423)</u>
	<u>176,531</u>	<u>591,427</u>	<u>3,578,877</u>

Приказана потраживања од купаца у земљи се у највећој мери односе на потраживања по основу продаје природног гаса, а потраживања у иностранству по основу уговора о изградњи енергетских објеката.

Бруто потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2020. године у износу од 564,370 хиљаде динара (31. децембра 2019: 564,370 хиљаде динара) односе се на потраживање од посредника Selinus Gas&Oil д.о.о, Нови Сад (друштво је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре), по основу унапред плаћене провизије у складу са Уговором о посредовању, закљученог дана 18. фебруара 2016. године, по којем су се посредници обавезали да ће обезбедити и пробавити првокласну банкарску гаранцију за потребе измирења обавеза Друштва према ЈП Србијагас, Нови Сад. Обзиром да посредници нису извршили своје обавезе те да нису обезбедили и прибавили напред наведену гаранцију, као и да је Selinus Gas&Oil д.о.о, Нови Сад принудно ликвидирао, Друштво је за наведена потраживања извршило исправку вредности у целокупном износу.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2020. и 2019. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	2,546,851	377,423
Наплаћена исправљена потраживања	(105,711)	(8,838)
Директан отпис потраживања и друге промене	(133,742)	(394,576)
Обезвређење потраживања од купаца (напомена)	<u>576,493</u>	<u>2,572,842</u>
Стање на крају године	<u>2,883,890</u>	<u>2,546,851</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Краткорочни кредити и зајмови дати запосленима	464	100	261
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима	354,549	354,549	350,979
Остали краткорочни финансијски пласмани - позајмица физичком лицу	34,020	34,020	34,020
Остали краткорочни финансијски пласмани - позајмица синдикату	2,075	2,075	-
	<u>391,108</u>	<u>390,744</u>	<u>385,260</u>
Минус: исправка вредности - остали краткорочни финансијски пласмани	(390,644)	(390,644)	-
	<u>(390,644)</u>	<u>(390,644)</u>	<u>-</u>
	<u>464</u>	<u>100</u>	<u>385,260</u>

	31. децембар 2020.			31. децембар 2019.		
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
Dnevnik Vojvodina press доо Нови Сад	2,725	(2,725)	-	2,725	(2,725)	-
МД градња доо Нови Сад	8,292	(8,292)	-	8,292	(8,292)	-
Lux-Net доо Нови Сад	4,817	(4,817)	-	4,817	(4,817)	-
Удружење потрошача	860	(860)	-	860	(860)	-
Вуковић 4967. доо Ветерник	334,285	(334,285)	-	334,285	(334,285)	-
Debt collection agency доо Нови Сад	3,569	(3,569)	-	3,569	(3,569)	-
	<u>354,548</u>	<u>(354,548)</u>	<u>-</u>	<u>354,548</u>	<u>(354,548)</u>	<u>-</u>

Бруто остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима на дан 31. децембра 2020. године највећим делом се односе на потраживање од Вуковић 4967. д.о.о., Ветерник у износу од 334,285 хиљада динара (31. децембра 2019: 334,285 хиљада динара) посредника Selinus Gas&Oil д.о.о, Нови Сад (друштво је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре), по основу неосноване злоупотребе и наплате бланко меница које је Друштво предало наведеном правном лицу. Обзиром да је током 2017. године поднета тужба против наведеног дужника Друштво је за ова али и сва остала потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана извршило исправку вредности у целокупном износу.

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Текући рачуни	28,438	32,445	4,917
Девизни рачуни	68	8	104
Благајна и чекови	158	159	341
Новчана средства чија је вредност умањена	294	294	294
	<u>28,958</u>	<u>32,906</u>	<u>5,655</u>
Минус: исправка вредности	(294)	(294)	-
	<u>28,664</u>	<u>32,612</u>	<u>5,655</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

24. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Порез на додату вредност	61	61	20,376
Активна временска разграничења:			
- обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу	613,477	-	-
- потраживања за извршене а нефактурисане услуге по основу уговора о изградњи	1,097,792	623,272	178,204
- остало	13,014	10,647	44,099
- унапред плаћени трошкови	2,178	3,762	13,405
	<u>1,726,461</u>	<u>637,681</u>	<u>235,708</u>
	<u>1,726,522</u>	<u>637,742</u>	<u>256,084</u>
Минус: исправка вредности			
- друга потраживања	(810,153)	-	-
	<u>916,370</u>	<u>637,743</u>	<u>256,084</u>

Обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу на дан 31. децембра 2020. године у износу од 613,477 хиљада динара се односе на испоручени а нефактурисани гас за децембар 2020. године, који се очитава и фактурише купцима у јануару 2021. године.

	31. децембар 2020.			31. децембар 2019.		
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
ЕНЕСО д.о.о., Бачка Паланка	51,323	(51,323)	-	-	-	-
ЈП Србијагас, Нови Сад	395,783	(108,144)	287,639	-	-	-
Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	650,686	(650,686)	-	623,272	-	623,272
	<u>1,097,792</u>	<u>(810,153)</u>	<u>287,639</u>	<u>623,272</u>	<u>-</u>	<u>623,272</u>

Потраживања за извршене а нефактурисане услуге по основу уговора о изградњи су вреднована методом степена довршености услуга, међутим због неизвесности будуће наплате и тренутне неусаглашености са купцима по основу изведених радова извршена је одговарајућа исправка вредности.

25. КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Влада Републике Србије	133,772	100%	133,772	100%
Остали капитал	2,530		2,530	

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године основни капитал је исказан у износу од 133,772 хиљаде динара, док у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи 4,371,141 хиљаду динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

25. КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал, исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 2.530 хиљада представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе и формиран расподелом нераспоређене добити. Остали капитал није регистрован у Регистар привредних субјеката.

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	44,709	63,608	23,648
Резервисања за трошкове судских спорова	51,466	-	-
	<u>96,175</u>	<u>63,608</u>	<u>23,648</u>

Претпоставке коришћене у процени актуара су следеће:

	2020.	2019.
Номинална дисконтна стопа	4.02%	3.97%
Очекивана стопа номиналног раста зарада	1.7%	1.7%

Промене на дугорочним резервисањима у току 2020. године су приказане у следећој табели:

	Бенефиције запослених	Судски спорови
Стање 1. јануара 2020. године	63,608	-
Резервисања на терет резултата ранијих година	-	51,466
Укидање резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 14)	(15,843)	-
Искоришћена дугорочна резервисања	(12,282)	-
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 10)	9,226	-
Стање 31. децембра 2020. године	<u>44,709</u>	<u>51,466</u>

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Краткорочне позајмице од Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	8,184	8,184	8,226
	<u>8,184</u>	<u>8,184</u>	<u>8,226</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Примљени аванси	362,913	26,127	18,780
<i>Обавезе из пословања</i>			
Добављачи у земљи	12,171,747	12,127,103	9,691,580
Добављачи у иностранству	33,437	49,054	118,139
	<u>12,205,184</u>	<u>12,176,157</u>	<u>9,809,720</u>
	<u>12,568,097</u>	<u>12,202,284</u>	<u>9,828,500</u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	21,045	27,634	21,775
Обавезе по основу уговора о делу и члановима НО	1,144	803	-
Обавезе по основу камата	5,181,058	3,499,654	3,775,987
Краткорочна резервисања за годишње одморе	9,226	-	-
Остале обавезе	1,199	1,347	2,170
	<u>5,213,671</u>	<u>3,529,439</u>	<u>3,799,932</u>

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
Обавезе по основу ПДВ-а	462,503	454,842	4,245
<i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>			
Обавезе за порез на добит	56,154	57,744	5,650
Обавезе за порез по одбитку	8,865	8,865	-
Накнада за унапређење енергетске ефикасности	2,230	1,862	-
Остале обавезе за порезе доприносе и друге дажбине	3,503	2,668	159
	<u>70,752</u>	<u>71,140</u>	<u>5,809</u>
Одложени приходи и примљене донације	1,124,184	1,193,844	-
Унапред обрачунати трошкови	19,255	-	-
Остала ПВР	56,969	51,623	45,219
	<u>1,200,407</u>	<u>1,245,467</u>	<u>45,219</u>
	<u>1,733,662</u>	<u>1,771,449</u>	<u>55,273</u>

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема уписане хипотеке на основним средствима у власништву, као ни залоге над залихама и другој покретној имовини.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Друштва. Руководство Друштва разматра ризик капитала, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Друштво бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Структура капитала Друштва састоји се удела и акумулираног губитка.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу. Као део тог прегледа, руководство Друштва разматра цену капитала и ризик повезан са врстом капитала.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Задуженост а)	8,184	8,184
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	32,612
Нето задуженост	(20,480)	(25,279)
Капитал б)	(14,319,374)	(11,983,527)
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.001	0.002

а) Дуговање се односи на остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, резерве, актуарске губитке и акумулирани губитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напмени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	176,531	591,427
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	32,612
	205,195	624,039
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања и аванси	12,568,097	12,202,284
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	8,184
Остале краткорочне обавезе	5,213,671	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	533,255	525,982
	18,323,207	16,265,889

Категорије финансијских инструмената

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје, потраживања за камату, обавезе према добављачима, обавезе за камате, обавезе за порезе и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља тим ризиком или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца и обавеза према добављачима који су деноминирани у иностраној валути.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БАМ	1,465,101	1,057,623	-	-
ЕУР	-	-	33,437	49,054
	<u>1,465,101</u>	<u>1,057,623</u>	<u>33,437</u>	<u>49,054</u>

Друштво је значајно осетљиво на промене девизног курса евра. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва у случају јачања за 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства о разумно очекиваним променама у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би позитиван. Негативан број из табеле која следи указује на смањење резултата текућег периода у случајевима када динар девалвира у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на дату страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
БАМ	146,517	105,762
ЕУР	(3,344)	(4,905)
Резултат текућег периода	<u>143,173</u>	<u>100,857</u>

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у еврима које се односе на обавезе за лизинг, као и смањења обавеза по основу том основу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај. Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене каматних стопа, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Финансијска средства		
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Потраживања по основу продаје	11,679	1,558
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	164,852	589,869
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	32,612
	<u>205,195</u>	<u>624,039</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе из пословања и аванси	12,568,097	12,202,284
Остале краткорочне обавезе	5,213,671	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	533,255	525,982
	<u>18,315,023</u>	<u>16,257,705</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	8,184
	<u>18,323,207</u>	<u>16,265,889</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености ризику промене каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања.

Друштво није изложено значајном ризику од промене каматних стопа јер су каматносне обавезе и средства нематеријални.

Кредитни ризик*Управљање потраживањима од купаца*

Друштво се излаже кредитном ризику, односно ризику да ће једна страна финансијског инструмента узроковати финансијски губитак другој страни, тиме што неће испунити своје обавезе.

Изложеност ризику настаје као резултат задуживања Друштва и других трансакција са саговорачима, услед којих настају финансијска средства и ванбилансне кредитне обавезе.

Максимална изложеност кредитном ризику Друштва по врсти средстава исказана у садашњим вредностима финансијских средстава у билансу стања приказана је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу продаје	176,531	591,427
Готовински еквиваленти и готовина	28,664	32,612
Укупно максимална изложеност кредитном ризику	<u>205,195</u>	<u>624,039</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Управљање кредитним ризицима. Кредитни ризик представља највећи појединачни ризик пословања Друштва; руководство у складу са тим пажљиво управља изложеношћу кредитном ризику. Кредитни ризик настаје из готовине и готовинских еквивалената, депозита код банака и финансијских институција, као и кредитне изложености у вези са купцима, укључујући ненаплаћена потраживања и извршене трансакције.

Потраживања од продаје, специфична и друга потраживања

На изложеност Друштва кредитном ризику у највећој мери утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављен приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака, који користи исправку за очекиване губитке током века трајања.

У циљу одмеравања очекиваних кредитних губитака, потраживања од купаца, специфичних и других потраживања груписана су на основу заједничких карактеристика кредитног ризика и броја дана кашњења.

Очекиване стопе кредитних губитака се заснивају на профелима плаћања по основу продаје у периоду од 60 месеци пре 31. децембра 2020. године, као и одговарајућих претходних кредитних губитака претрпљених у наведеном периоду. Историјске стопе губитка нису кориговане у односу на информације о будућим макроекономским факторима, обзиром да нису установљене корелације које би значајно утицале на способност купаца да измире потраживања.

Резервисање за кредитне губитке у вези са потраживањима од купаца по основу продаје, специфичним и другим потраживањима се одређује у складу са матрицом резервисања која је приказана у табели у наставку.

На дан 31. децембра 2020 године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања
Потраживања :				
- недоспела	0,00 - 0,03%	11,203,445	(774)	11,202,670
- доспела до 30 дана	0,88 - 52%	93,405,560	(1,666,916)	91,738,644
- доспела од 31 до 90 дана	1,43 - 55%	64,034,914	(1,796,673)	62,238,241
- доспела преко 90 дана	100%	2,299,027,044	(2,310,390,798)	(11,363,753)
Укупно		2,467,670,963	(2,313,855,161)	153,815,802

Руководство Друштва редовно оцењује кредитни квалитет потраживања од продаје, специфичних и других потраживања узимајући у обзир анализу старосне структуре потраживања и дужину трајања пословног односа са Друштвом.

Руководство верује да су необезвређена потраживања од продаје, специфична и друга потраживања у потпуности наплатива.

Максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања је књиговодствена вредност сваке класе наведених потраживања.

На дан 31. децембра 2020. потраживања из специфичних послова у износу од 564,370 хиљада динара (31. децембра. 2019. године у износу од 564,370 хиљада динара) и потраживања од купаца у иностранству у износу од 1,465,101 хиљада динара (31. децембра. 2019. године у износу од 1,057,615 хиљада динара) су обезвређена у целини.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 12,205,184 хиљаде динара (31. децембра 2019. године: 12,176,157 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле текуће обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року у складу са могућностима текуће ликвидности. Обавезе из ранијих година према ЈП Србијагас, Нови Сад су предмет реструктурирања и будућег решавања односа, са могућношћу конверзије у капитал као једне од мера реструктурирања.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да средства наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Каматносна	5.815	3.504	2.360	-	-	11.679
Некаматносна	159.656	5.188	8	-	-	164.852
	<u>165.471</u>	<u>8.692</u>	<u>2.368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>176.531</u>

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у обавези да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2020.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Каматносно	8,184	-	-	-	-	8,184
Некаматносно	18,312,663	2,360	-	-	-	18,315,023
	<u>18,320,847</u>	<u>2,360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,323,207</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године.

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по основу продаје	176,531	176,531	591,427	591,427
Готовина и готовински еквиваленти	28,664	28,664	32,612	32,612
	<u>205,195</u>	<u>205,195</u>	<u>624,039</u>	<u>624,039</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе из пословања и аванси	12,568,097	12,568,097	12,202,284	12,202,284
Краткорочне финансијске обавезе	8,184	8,184	8,184	8,184
Остале краткорочне обавезе	5,213,671	5,213,671	3,529,439	3,529,439
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	533,255	533,255	525,982	525,982
	<u>18,323,207</u>	<u>18,323,207</u>	<u>16,265,889</u>	<u>16,265,889</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и с обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

33. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

34. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Актуелна криза у вези ширења вируса СОВИД-19

Брзо ширење вируса Covid-19 и његови друштвени и економски ефекти у Републици Србији, као и на глобалном плану, могу за последицу имати претпоставке и процене које ће захтевати ревидирање, а то може довести до материјално значајних корекција књиговодствене вредности средстава и обавеза у току наредне пословне године. Руководство очекује да ће пре свега овај утицај претрпети претпоставке и процене које су коришћене при утврђивању наплативости потраживања. У овој фази руководство није у могућности да поуздано процени утицај јер се нови догађаји одвијају из дана у дан.

Дугорочно гледано, последице могу утицати на обим промета, токове готовине, инвестиционе активности и профитабилност. Без обзира на наведено, на дан издавања ових финансијских извештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе о року доспећа те стога наставља да примењује начело сталности пословања као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2020. године

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186

У Новом Саду, 28. јун 2021. године

Лице одговорно за састављање финансијског
извештаја

Ђекић Меланија





Нови Сад - Гас

PKF d.o.o., Belgrade
Palmira Toljatija 5/III TC Stari Merkator
11070 Novi Beograd

Датум: 28.06.2021

Број: _____

Poštovani,

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja društva *Novi Sad – Gas d.o.o., Novi Sad* (u daljem tekstu: Društvo) za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom potvrđujemo da (sa najboljim namerama i uverenjem u svrhe tačnog informisanja našeg Društva izvršili sledeće aktivnosti koje smo smatrali neophodnim):

Finansijski izveštaji

- (a) Ispunili smo svoje odgovornosti, navedene u Pismu o angažovanju od 30. septembra 2019. godine, za pripremu finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, posebno da su finansijski izveštaji prezentovani objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenom regulativom.
- (b) Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procena, uključujući i one merene po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- (c) Odnosi i transakcije povezanih lica su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
- (d) Izvršili smo usklađivanje ili obelodanjivanje svih događaja nastalih nakon datuma finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja zahtevaju usklađavanje ili obelodanjivanje.
- (e) Efekti nekorigovanih pogrešnih iskaza nisu materijalno značajni, bilo pojedinačno ili zbirno, za finansijske izveštaje u celini. Lista nekorigovanih pogrešnih iskaza je priložena uz izjavu rukovodstva.
- (f) Dostavili smo sve druge pismene izjave potrebne kao revizorski dokaz značajan za finansijske izveštaje ili za jednu ili više pojedinačnih tvrdnji vezanih za finansijske izveštaje.

Dostavljene informacije

- (a) Omogućili smo Vam:
 - (i) Pristup svim informacijama za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su knjigovodstvene evidencije, dokumentacija i ostala predmetna pitanja;
 - (ii) Dodatne informacije koje ste zahtevali za potrebe revizije i
 - (iii) Neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste vi utvrdili da je neophodno da vam pruže revizorske dokaze.

Sve transakcije evidentirane su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.

- (b) Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled kriminalne radnje.



за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење

Србија, Нови Сад, Теодора Мандића 21

e-mail: uprava@novisadgas.rs
virtuelnisalter@novisadgas.rs
Телефон: +381 (0)21 6411 900
+381 (0)21 6413 900
+381 (0)21 6411 678
Факс: +381 (0)21 6414 190

Матични број: 08101132;
ПИБ: 100235843;
ПДВ: 132591194;
Шифра делатности: 40203

Текући рачун: 160-94042-26
105-32552-52
205-140703-26

- (c) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na Društvo, a uključuju:
- (i) Rukovodstvo;
 - (ii) Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
 - (iii) Ostale u situacijama gde kriminalna radnja može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- (d) Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa navodnim kriminalnim radnjama, sumnjama da postoje kriminalne radnje, a koje utiču na finansijske izveštaje Društva, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.
- (e) Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje da je došlo do neusaglašenosti sa zakonima i regulativom, a čije efekte treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
- (f) Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.
- (g) Obelodanili smo Vam sve obaveze kao i potencijalne obaveze.
- (h) Obelodanili smo Vam sve propuste i nedostatke u internim kontrolama Društva, a sa kojima je menadžment upoznat.
- (i) Sve ostale pisane izjave koje smo smatrali neophodnim.

Milan Đukić
Direktor Društva


