

**„НОВИ САД – ГАС“ ДОО, НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

#### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

#### **ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА****СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА „НОВИ САД – ГАС“ ДОО, НОВИ САД****Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва „Нови Сад – Гас“ д.о.о., Нови Сад, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања приказаних у пасусу *Основа за мишљење са резервом*, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2021. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

**Основа за мишљење са резервом**

- Друштво није у потпуности спровело поступке усаглашавања помоћне евиденције и стварног стања основних средстава, нити су у потпуности обезбеђени сви неопходни подаци за оперативне и техничке евиденције основних средстава и други подаци о имовини од значаја за процену фер вредности, књиговодствену евиденцију као и за друге потребе Друштва. До датума издавања ревизорског извештаја Друштво активно ради на усаглашавању евиденција и спроводи ванредни попис чија се финализација очекује у току 2022. године. Сагласно горе наведеном, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте одступања примене *МРС 16 - Некретнине, постројења и опреме* и *МРС 36 - Умањење вредности имовине* на приложене финансијске извештаје за 2021. годину, нити да се уверимо у реалност исказаног салда некретнина, постројења и опреме.

Такође, Друштво није извршило сва потребна обелодањивања у вези са проценом фер вредности наведене имовине у складу са захтевима *МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности*. Сходно наведеном, није било могуће проценити ефекте које ова питања могу имати на исказану вредност Некретнина, постројења и опреме, ревалоризационих резерви и са њима повезаних одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2021. године, као и на обрачунате трошкове амортизације и резултат пре опорезивања за наведену годину.

- Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало основни капитал у износу од РСД 136,301 хиљаду, док у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписани основни капитал износи РСД 4,371,141 хиљаду. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо утврдили разлоге настанка наведених неслагања и евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима да је извршено наведено усаглашавање.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### Основа за мишљење са резервом (наставак)

- Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру пасивних временских разграничења, исказало примљене донације у износу од РСД 1,020,553 хиљаде. У току ревизије од стране Друштва није нам достављен комплетан преглед примљених донација, као ни адекватна документација на основу које је евидентиран наведени износ, тако да нисмо могли да се уверимо у истинитост и објективност исказаног износа обавеза по наведеном основу.
- Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања. Друштво је у 2021. години имало одређених проблема у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних да се обезбеди континуитет пословања. Краткорочне обавезе Друштва су веће од обртне имовине за износ од РСД 17,970,189 хиљада. Укупан исказани губитак за пословну 2021. годину износи РСД 820,294 хиљада, док укупан губитак изнад висине капитала износи РСД 14,708,796 хиљада. Ово указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Друштва да настави пословање по начелу сталности пословања. Иако руководство Друштва спроводи активности на финансијској консолидацији и реорганизацији Друштва, исход наведених активности није могуће са сигурношћу предвидети, односно уверити се у испуњење захтева пословања по начелу сталности пословања, па самим тим и последично на испуњење услова за припрему финансијских извештаја Друштва.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

### Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

Остале информације се односе на информације садржане у годишњем извештају о пословању, али не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима. Руководство Друштва је одговорно за припрему осталих информација у складу са прописима Републике Србије.

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним. Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

Само на основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да их оценимо, извештавамо да остале информације које описују чињенице које су такође приказане у финансијским извештајима су, осим по питањима изнетим у пасусу *Основа за мишљење са резервом*, у свим материјално значајним аспектима, у складу са финансијским извештајима и припремљене у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије.

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. На основу поступака које смо извршили у вези са добијеним осталим информацијама, осим по питањима описаних у пасусу *Основа за мишљење са резервом*, нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

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 Naša AIK banka | 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 korespondentskih 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.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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 Naša AIK banka | 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 korespondentskih 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.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

Београд, 29. јун 2022. године



*Bojana Raso*

Бојана Рашо

Овлашћени ревизор

за „ПКФ“ д.о.о., Београд  
Палмира Тољатија 5/III  
11070 Нови Београд

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Привредно друштво НОВИ САД-ГАС за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад

Седиште НОВИ САД, Теодора Мандића 21

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		4.326.656	4.060.198	4.259.304
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		68.245	63.632	78.433
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		59.298	63.632	78.135
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		8.919		298
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		28		
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	4.183.889	3.971.629	4.155.401
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.577.347	2.568.983	3.727.012
023	2. Постројења и опрема	0011		1.325.740	1.242.489	148.698
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		185.140	65.648	35.145
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		91.424	94.509	244.546
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		4.238		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		74.522	24.937	25.470



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	18	24.098	24.098	24.098
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	19	50.424	839	1.372
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				1.498
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		1.729.053	1.240.217	1.330.636
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20	160.452	118.189	68.755
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		138.510	58.522	44.442
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		794	649	1.545
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		21.148	59.018	16.889
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				5.879
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	21	359.415	160.811	555.923
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		103.671	160.811	555.923
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		255.744		



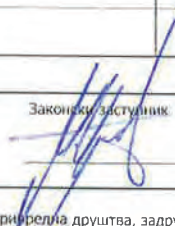
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	21	10.427	15.781	35.565
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		10.427	15.192	5.726
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			589	29.839
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	34.641	464	100
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		34.641	464	100
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	33.808	28.664	32.612
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	1.130.310	916.308	637.681
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		6.055.709	5.300.415	5.591.438
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		42.752		46.553
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	136.301	136.301	136.301
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		4.479	4.479	4.479
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		299.468	314.601	340.592
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		6.000	6.000	6.000
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		697.189	680.994	655.188
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		697.189	680.994	655.188
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		15.840.232	15.449.749	13.114.086
350	1. Губитак ранијих година	0413		15.019.938	13.741.401	1.728.642
351	2. Губитак текуће године	0414		820.294	1.708.348	11.385.444
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		44.709	96.175	63.608
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	26	44.709	96.175	63.608
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		44.709	44.709	63.608
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419			51.466	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		1.020.553	1.124.184	1.193.844
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		19.699.242	18.399.430	16.317.512
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		9.279	9.278	53
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	27	8.183	8.184	8.184
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		8.183	8.184	8.184
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28	397.575	362.914	26.127
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	28	11.617.280	12.205.183	12.176.157
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	28	11.584.436	12.171.746	12.127.103
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	28	32.844	33.437	49.054
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	29	6.686.939	5.737.648	4.055.368

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		6.144.249	5.204.393	3.529.386
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		508.714	477.101	492.064
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		33.976	56.154	33.918
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	30	979.986	76.223	51.623
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		14.708.795	14.319.374	11.983.526
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		6.055.709	5.300.415	5.591.438
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		42.752		46.553

у Некма Спа  
 дана 31.03. 2022. године

Законски заступник  


  
 Привредно друштво НСРЈ С.Д.Д.Т.А.С.  
 «НСРЈ С.Д.Д.Т.А.С.»

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Привредно друштво НОВИ САД-ГАС за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад

Седиште НОВИ САД, Теодора Мандића 21

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		4.081.002	3.849.086
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		3.418.758	2.940.996
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6	3.418.758	2.940.996
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		399.495	649.062
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	364.529	185.206
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	6	34.966	463.856
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	159.491	100.489
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	103.258	142.668
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			15.871
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		3.928.015	3.627.455
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		2.965.877	2.553.498
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	69.987	100.364
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	242.625	263.105
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	184.783	209.087
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	30.561	34.251
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	27.281	19.767
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		305.379	321.698
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		3.279	7.121
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	156.065	235.514
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	1.408	9.226
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	183.395	136.929

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		152.987	221.631
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	12	46.570	55.133
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			8
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		46.459	54.995
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		111	130
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	1.210.062	1.353.356
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.209.856	1.350.203
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		206	3.153
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		1.163.492	1.298.223
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	14	397.874	105.711
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	15	105.741	627.817
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	14	16.285	25.700
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	15	94.746	82.479
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		4.541.731	4.035.630
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		5.338.564	5.691.107
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		796.833	1.655.477
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		5.118	12.322
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	16	801.951	1.667.799
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16	18.343	40.549
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	16	820.294	1.708.348
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Новом Саду

дана 31.03 2022 године



Законски званичник

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Привредно друштво НОВИ САД-ГАС за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад

Седиште НОВИ САД, Теодора Мандића 21

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	16	820.294	1.708.348
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		2.787	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		17.920	25.992
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се бреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	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		15.133	25.992
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		15.133	25.992
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		835.427	1.734.340
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Новом Саду  
 дана 31.03 2022 године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Привредно друштво НОВИ САД-ГАС за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад

Седиште НОВИ САД, Теодора Мандића 21

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.605.986	3.434.685
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.541.696	3.417.888
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	38.717	
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	25.573	16.797
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.458.432	3.340.579
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.155.107	2.704.948
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.011	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	216.242	267.257
4. Плаћене камате у земљи	3010		2.923
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	40.520	33.918
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	43.552	331.533
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	147.554	94.106
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	63	468
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	63	468
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	142.473	98.522
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	142.473	98.522

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	142.410	98.054
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	3.606.049	3.435.153
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	3.600.905	3.439.101
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	5.144	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		3.948
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	28.664	32.612
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	33.808	28.664

у Београд, Јавно

дана 31.03. 2022 године

Законски представник



**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **08101132**

Шифра делатности **3522**

ПИБ **100235843**

Назив **Привредно друштво НОВИ САД-ГАС за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад**

Седиште **НОВИ САД, Теодора Мандића 21**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	133.772	4010	2.529	4019		4028	4.479
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	133.772	4012	2.529	4021		4030	4.479
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	133.772	4014	2.529	4023		4032	4.479
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	133.772	4016	2.529	4025		4034	4.479
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	133.772	4018	2.529	4027		4036	4.479

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	334.592	4046	655.188	4055	13.114.086	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	334.592	4048	655.188	4057	13.114.086	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-25.991	4049	25.806	4058	2.335.663	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	308.601	4050	680.994	4059	15.449.749	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	308.601	4052	680.994	4061	15.449.749	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-15.133	4053	16.195	4062	390.483	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	293.468	4054	697.189	4063	15.840.232	4072	



Позиција	ОПИС <b>1</b>	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 <b>10</b>	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0 <b>11</b>
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	11.983.526
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	11.983.526
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	14.319.374
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	14.319.374
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	14.708.795

у Новом Саду  
 дана 31.03 2022 године

Законски представник  




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



„НОВИ САД-ГАС“ Д.О.О., НОВИ САД

Напомене уз финансијске извештаје  
31. децембар 2021. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 89 запослених радника (2020. године: 89 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 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 (“IASB” или “Одбор”), чији је превод утврдио и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране IFRIC. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијска извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. 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 2021. 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 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у MPC 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и MPC 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- 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 MPC.

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

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и MPC 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 одобрени су од стране руководства Друштва дана 31. марта 2022. године.

*Годишњи извештај о пословању*

У складу са Законом о рачуноводству, руководство Друштва одговорно је за припрему годишњег извештаја о пословању за 2021. годину.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају кориговани финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2020. године.

2.3. Начело сталности пословања

*Негативни показатељи пословања*

Друштво је у 2021. години остварило негативан нето резултат у износу од 820,294 хиљаде динара.

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за 17,970,189 хиљада динара.

Губитак изнад висине капитала на дан 31. децембра 2021. године износи 14,708,795 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

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

2.3. Начело сталности пословања

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 непиквидности и побољшање ликвидности, 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 очитавање 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 Србијагас, 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 2021. 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 страног 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 2021. 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. Испоруча 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 процене 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 наплата постаје безусловна, и потребан је само проток времена до доспећа на уплату.

(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 2021. 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 (трошци 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 сви трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (до 10 година).

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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 2021. 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 МРС16 параграф 34, неопходно је да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују једном на сваких 3 до 5 година.

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

Уколико је вршена евиденција на расходима повећања 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>
<b>1 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	
Зграде и гасоводи	2.50%
Дистрибутивне гасне мреже	7.50-3.33%
Мерно регулационе станице	12.50%
Разводни гасоводи	3.33%
<b>2 ОПРЕМА</b>	
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 2021. 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 (јединици која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у ком случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

**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 активној 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 субјект поседује.

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

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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 инструмената Друштва зависи од пословног модела за управљање имовином и карактеристика новчаног тока имовине.

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 банкама, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти који 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 исплата 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 договору, 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 2021. 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 биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

(в) Отпис

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

(г) Признавање и престанак признавања

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средстава. 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 дисконтována садашња вредност новчаних токова под новим условима, укључујући све плаћене накнаде умањене за примљене накнаде, и дисконтována по оригиналној ефективној каматној стопи, разликује најмање 10% од дисконтována 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 увидања. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова не третира као укидање, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим коригују садашњу вредност обавезе и амортизују се током преосталог века трајања измењене финансијске обавезе.

Измене обавезе које немају за последицу укидање обавезе се рачуноводствено третирају као промена процене, применом кумулативне „catch-up“ методе, осим уколико је економска суштина разлике у његоводственим 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 2021. 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 преобитног средства истичу, а Друштво новога средства са признавањем преобитних 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 део истега уговора, уколико је тај период догађаја („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 2021. 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 средстава се умањује коришћењем рачуна исправке вредности а висина губитка се признаје у у извештају о укупном резултату.

Губитци по основу обезвређења се укидају кроз извештај о укупном резултату уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи а такоо 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 2021. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.11. Бенефиције за запослене**

*а) Парези 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 допринос за запослене на терет послодавца у износу обрачунатом по стоплама 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 обавеза.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. 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 довести 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 2021. 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.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе		
- гас на домаћем тржишту	3,418,758	2,940,996
	<u>3,418,758</u>	<u>2,940,996</u>
Приходи од продаје услуга		
- домаће тржиште	364,529	165,206
- ино тржиште	34,966	463,856
	<u>399,495</u>	<u>649,062</u>
	<u>3,818,253</u>	<u>3,590,058</u>
Остали пословни приходи		
- приходи по основу донација	101,850	130,256
- приходи по основу условљених донација	-	11,855
- приходи од активирања учинака и робе	159,491	100,489
- приходи од усклађивања вредности залиха	-	15,871
- остали приходи	1,408	557
	<u>262,749</u>	<u>259,028</u>
	<u>4,081,002</u>	<u>3,849,086</u>

Приходи од продаје услуга у иностранству у износу од 34,966 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	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	49,938	88,001
Трошкови осталог материјала (режијског)	1,692	1,578
Трошкови једнократног отписа апата и инвентара	280	759
Трошкови горива	5,368	3,709
Трошкови електричне енергије	11,467	6,815
Трошкови гаса, грејање пословних просторија	1,242	1,503
	<u>69,987</u>	<u>100,364</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	184,620	209,087
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	30,240	34,261
Трошкови накнада по уговору о делу	1916	440
Трошкови накнада директору и члановима управног и надзорног одбора	21,835	14,734
Остали лични расходи и накнаде	3,530	4,593
	<u>242,625</u>	<u>263,105</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	37,771	1
Трошкови транспортних и пtt услуга	12,269	12,769
Трошкови услуга одржавања	54,804	46,662
Трошкови закупнина транспортних средстава	1,211	2,544
Трошкови комуналних услуга	715	1,232
Трошкови услуге коопераната	897	11,102
Трошкови услуге коопераната	20,605	88,786
Трошкови баждарења	1,380	481
Трошкови рекламе и пропаганде	14,947	60,814
Трошкови услуга дезинфекције	11,260	11,124
Трошкови осталих услуга	95	-
	<u>156,065</u>	<u>235,514</u>

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Трошкови резервисања за бенефиције запосленима	1,408	9,226
	<u>1,408</u>	<u>9,226</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

## 11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Трошкови адвокатских услуга	50,194	26,241
Трошкови услуга чишћења	4,109	3,498
Трошкови ревизије финансијских извештаја и трошкови рачуноводствених услуга	1,293	1,087
Трошкови стручног усавршавања	401	407
Трошкови консалтинг услуга	9,917	17,572
Остали трошкови непроизводних услуга	58,139	25,366
Трошкови репрезентације	1,203	1,051
Трошкови премије осигурања	7,393	9,804
Трошкови платног промета	2,375	2,215
Трошкови чланарина	1,079	751
Порез на имовину	10,042	29,857
Остале накнаде пореза (таксе)	18,088	15,574
Трошкови административних, судских и осталих такси	15,333	2,563
Судски трошкови и трошкови вештачања	606	172
Остали нематеријални трошкови	3,221	770
	<u>183,395</u>	<u>136,929</u>

## 12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Приходи од камата	45,459	54,995
Позитивне курсне разлике	111	138
	<u>46,570</u>	<u>55,133</u>

## 13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
Расходи камата	1,209,856	1,350,203
Негативне курсне разлике		3,153
	<u>1,210,062</u>	<u>1,353,356</u>

## 14. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА И ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исклађује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Приходи од усклађивања вредности потраживања	397,874	105,711
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	1,633
Приходи од укидања резервисања	4	15,843
Остали приходи	16,281	8,224
	<u>16,285</u>	<u>25,700</u>
	<u>414,159</u>	<u>131,411</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. године

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА И ОСТАЛИ РАСХОДИ	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2020.
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Обезвређење потраживања	105.741	576.494
Обезвређење нефактурисаних потраживања	-	51.323
	<u>105.741</u>	<u>627.817</u>
Мањкови робе, алата и инвентара	91.127	48.525
Мањкови некретнина постројења и опреме	-	19.161
Трошкови спорова	2.881	4.435
Накнада штете	-	612
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене	100	4.195
Казне за привредне преступе	79	100
Остали расходи	559	5.451
	<u>94.746</u>	<u>82.479</u>
	<u>200.487</u>	<u>710.296</u>

## 16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

## а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Порески расход периода	(18.343)	(40.549)
Одложени порески приходи периода	-	-

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

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Губитак пре опорезивања	<u>(801.951)</u>	<u>(1.667.799)</u>
Порески расход периода	<u>(18.343)</u>	<u>(40.549)</u>
	<u>(820.294)</u>	<u>(1.708.348)</u>

## в) Одложени порези

Промене на одложеним порезима у току 2021. и 2020. године су приказане у табели која следи

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	-	-
Одложени порески расход периода	-	-
Стање на крају године	-	-

Друштво на дан 31. децембра 2021. 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 2021. године

## 17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађ. Објекти	Опрема	Улагања на туђим средствима	Основна средства у припреми и аванси	Укупно	Нематер. Улагања
<b>Набавна вредност</b>							
Стање, 1. јануара 2020. године	1.759	3.725.253	177.447	240.434	75.590	4.220.483	84.486
Нове набавке	-	42	25.060	-	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)	1.193.807	(142.439)	-	-	-
Остало	-	483	1.352	-	(4)	1.772	-
Стање, 31. децембар 2020. године	1.759	2.724.428	1.413.517	97.995	106.086	4.343.784	75.387
Стање, 1. јануара 2021. године	1.759	2.724.428	1.413.517	97.995	106.086	4.343.784	75.387
Корекција процене вредности	-	282.040	183.092	-	-	465.132	2.803
Нове набавке	-	-	-	-	142.699	142.699	11.902
Расход и продаја	-	(31.315)	(11.153)	-	-	(42.468)	-
Активирања	-	13.822	52.864	-	(66.686)	-	-
Донације	-	-	-	-	54.244	54.244	-
Преноси и остале промене	-	(2.332)	-	(285)	(6.257)	(9.144)	-
Стање, 31. децембар 2021. године	1.759	2.996.843	1.638.320	97.710	229.818	4.954.248	90.072
<b>Исправка вредности</b>							
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)	128.310	(4.303)	-	-	-
Остало	-	235	(2.562)	-	16)	(2.333)	4.820
Стање, 31. децембар 2020. године	-	157.203	171.028	3.486	40.438	372.154	11.735
Стање, 1. јануара 2021. године	-	157.203	171.028	3.486	40.438	372.154	11.735
Корекција процене вредности	-	154.929	(8.304)	-	-	146.625	-
Трошак амортизације	-	130.215	162.160	2.834	-	295.309	10.070
Расход и продаја	-	(31.315)	(11.437)	-	-	(42.752)	-
Преноси и остале промене	-	23	133	(134)	-	934	22
Стање, 31. децембар 2021. године	-	411.055	312.580	6.286	40.438	770.359	21.827
Стање, 31. децембар 2020. године	1.759	2.567.224	1.242.489	94.509	65.648	3.971.629	83.632
Стање, 31. децембар 2021. године	1.759	2.675.598	1.325.740	91.424	186.378	4.183.889	88.245

Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама Закона о енергетици признало домирана основна средства од стране потрошена који се односе на гасне прикључке и мерене уређаје, чија укупна нето домирана вредност износи 1.020.553 хиљаде динара.

## 18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

У хиљадама динара

	Учешће	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Учешћа у капиталу придружена правна лица – ENECO д.о.о., Бачка Паланка		52,233	52,233	52,233
Учешћа у капиталу остали – Центар Милленијум а.д., Вршац		24,098	24,098	24,098
Минус: исправка вредности		(52,233)	(52,233)	(52,233)
		24,098	24,098	24,098

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.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 19. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2021.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Стамбени кредити запосленима	635	892	1,582
Минус: исправка вредности	(53)	(53)	(211)
	<u>582</u>	<u>839</u>	<u>1,372</u>

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2021. године у износу од 635 хиљаде динара (31. децембра 2020: 892 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.

	31. децембар 2021.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу јемстава	15,100	15,100	-
Репрограмирана потраживања	52,954	-	-
Минус: исправка вредности Потраживања по основу јемстава	(15,100) (3,112)	(15,100) -	- -
	<u>49,842</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 20. ЗАЛИХЕ

	31. децембар 2021.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Материјал	241,857	161,869	163,659
Роба (Line pack)	794	649	1,711
Роба	-	-	637
Дати аванси	420,584	478,240	435,997
Минус: исправка вредности			
- залиха	(103,346)	(103,346)	(119,217)
- аванса	(399,437)	(419,223)	(414,032)
	<u>(502,783)</u>	<u>(522,569)</u>	<u>(533,249)</u>
	<u>160,452</u>	<u>118,189</u>	<u>68,755</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 21. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживања по основу продаје:			
- у земљи	572,804	705,178	1,480,555
- у иностранству	1,704,254	1,465,101	1,057,615
	<u>2,277,058</u>	<u>2,170,279</u>	<u>2,538,170</u>
Остала краткорочна потраживања			
Потраживања из специфичних послова	564,370	564,370	564,370
Кamate	333,758	318,519	-
Преплаћени порези и доприноси	83	589	49
Преплаћени порез на добит	-	-	30,024
Остало	11,219	5,726	5,726
Извршитељи	556	-	-
	<u>909,986</u>	<u>890,204</u>	<u>600,169</u>
	<u>3,187,044</u>	<u>3,060,483</u>	<u>3,138,339</u>
Минус: исправка вредности			
- потраживања од купаца	(1,917,644)	(2,009,467)	(1,982,246)
- потраживања из специфичних послова	(564,370)	(564,370)	(564,370)
- друга потраживања	(335,188)	(310,054)	(235)
	<u>(2,817,202)</u>	<u>(2,883,891)</u>	<u>(2,546,851)</u>
	<u>369,842</u>	<u>176,592</u>	<u>591,488</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 2021. године у износу од 564,370 хиљаде динара (31. децембра 2020. 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 прибавити првокласну банкарску гаранцију за потребе измирења обавеза Друштва према ЈП Србијасгас, 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 исправку вредности потраживања у току 2021. и 2020. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	2,883,891	2,546,851
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14)	(397,874)	(105,711)
Друге промене – рекласификација	225,444	(133,742)
Обезвређење потраживања од купаца (напомена 15)	105,741	576,493
Стање на крају године	<u>2,817,202</u>	<u>2,883,891</u>



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Краткорочни кредити и зајмови дати запосленима	401	464	100
Краткорочна доспећа дугорочних потраживања	34.240	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима	354.247	354.549	354.549
Остали краткорочни финансијски пласмани - позајмица физичком лицу	34.020	34.020	34.020
Остали краткорочни финансијски пласмани - позајмица синдикату	2.075	2.075	2.075
	<u>424.983</u>	<u>391.108</u>	<u>390.744</u>
Минус: исправка вредности - остали краткорочни финансијски пласмани	(390.342)	(390.644)	(390.644)
	<u>(390.342)</u>	<u>(390.644)</u>	<u>(390.644)</u>
	<u>34.641</u>	<u>464</u>	<u>100</u>

Краткорочна доспећа дугорочних потраживања на дан 31. децембра 2021. године у износу од 34.240 хиљада динара (31. децембра 2020: 0 хиљада динара) се односе на текућа доспећа репрограмираних потраживања по основу споразума са купцима.

Бруто остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима на дан 31. децембра 2021. године највећим делом се односе на потраживање од Вуковић 4967 д.о.о. Ветерник у износу од 334.285 хиљада динара (31. децембра 2020: 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 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Текући рачуни	33.637	28.438	32.445
Девизни рачуни	136	68	6
Благајна и чекови	35	158	159
Навчана средства чија је вредност умањена	294	294	294
	<u>34.102</u>	<u>28.958</u>	<u>32.906</u>
Минус: исправка вредности	(294)	(294)	(294)
	<u>33.808</u>	<u>28.664</u>	<u>32.612</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 24. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Активна временска разграничења:			
- обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу	652,714	613,477	-
- потраживања за извршене а нефактурисане услуге по основу уговора о изградњи	947,015	1,097,792	623,272
- остало	13,045	13,014	10,647
- унапред плаћени трошкови	2,312	2,178	3,762
	<u>1,615,086</u>	<u>1,726,461</u>	<u>637,681</u>
Минус: исправка вредности			
- друга потраживања	<u>(484,776)</u>	<u>(810,153)</u>	-
	<u>1,130,310</u>	<u>916,308</u>	<u>637,681</u>

Обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу на дан 31. децембра 2021. године у износу од 652,714 хиљада динара се односе на испоручени а нефактурисани гас за децембар 2021 године, који се очитава и фактурише купцима у јануару 2022. године.

	31. децембар 2021.			31. децембар 2020.		
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
ЕНЕСО д.о.о., Бачка Паланка	51,323	(51,323)	-	51,323	(51,323)	-
ЈП Србијагас, Нови Сад	401,456	(20,267)	381,189	395,783	(108,144)	287,639
Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	494,236	(413,186)	-	650,686	(650,686)	-
	<u>947,015</u>	<u>(571,576)</u>	<u>381,189</u>	<u>1,097,792</u>	<u>(810,153)</u>	<u>287,639</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 2021. и 2020. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Влада Републике Србије	133,772	100%	133,772	100%
Остали капитал	2,529		2,529	

На дан 31. децембра 2021. и 2020. 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.

Остали капитал, исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године у износу од РСД 2,529 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.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	44,709	44,709	63,608
Резервисања за трошкове судских спорова	-	51,466	-
	<u>44,709</u>	<u>96,175</u>	<u>63,608</u>

Претпоставке коришћене у процени су следеће:

	2021.	2020.
Номинална дисконтна стопа	4.02%	4.02%
Очекивана стопа номиналног раста зарада	1.7%	1.7%

Промене на дугорочним резервисањима у току 2021. године су приказане у следећој табели:

	Бенефиције запослених	Судски спорови
Стање 1. јануара 2021. године	44,709	51,466
Укидања на терет резултата ранијих година	-	(51,466)
Искоришћена дугорочна резервисања	(1,408)	-
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода	1,408	-
Стање 31. децембра 2021. године	<u>44,709</u>	<u>-</u>

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 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Краткорочне позајмице од Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	8,183	8,184	8,184
	<u>8,183</u>	<u>8,184</u>	<u>8,184</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембар 2021.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Примљени аванси	397,575	362,914	26,127
<i>Обавезе из пословања</i>			
Добављачи у земљи	11,584,436	12,171,746	12,127,103
Добављачи у иностранству	32,844	33,437	49,054
	11,617,280	12,205,183	12,176,157
	12,014,855	12,568,097	12,202,284

## 29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2021.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	32,077	21,045	27,634
Обавезе по основу уговора о делу и члановима НО	3,367	1,144	803
Обавезе по основу камата	6,104,382	5,181,056	3,499,654
Остале обавезе	4,423	1,146	1,295
<i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода</i>			
Обавезе по основу ПДВ-а	493,355	462,503	454,842
Обавезе за порез на добит	33,976	56,154	33,916
Обавезе за порез по одбитку	8,865	8,865	8,865
Накнада за унапређење енергетске ефикасности	2,581	2,230	1,882
Остале обавезе за порезе доприносе и друге дажбине	3,913	3,503	26,495
	6,686,939	5,737,648	4,055,368

## 30. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2021.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Унапред обрачунати трошкови	920,501	19,255	-
Разграничени ПДВ и остала ПВР	59,485	56,968	51,623
	979,986	76,223	51,623

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 920,501 хиљаду динара се највећим делом односе на обрачунати гас и камате од ЈП Србијагас, Нови Сад за 2021 годину, које су фактурисане у 2022 години.

## 31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. 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 2021.	31. децембар 2020.
Задуженост а)	8,183	8,184
Готовина и готовински еквиваленти	33,808	28,664
Нето задуженост	(25,625)	(20,480)
Капитал б)	(14,708,796)	(14,319,374)
Рацио укупног дуговања према капиталу	0,002	0,001

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

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

## Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

## Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Потраживања по основу продаје	176,531	176,592
Краткорочни финансијски пласмани	34,240	-
Готовина и готовински еквиваленти	33,808	28,664
	<u>437,889</u>	<u>205,256</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Обавезе из пословања и аванси	12,014,855	12,566,097
Краткорочне финансијске обавезе	8,183	8,184
Остале краткорочне обавезе	6,144,249	5,204,393
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	542,890	533,255
	<u>18,709,977</u>	<u>18,313,929</u>

## Категорије финансијских инструмената

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје, потраживања за камату, обавезе према достављачима, 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 2021. 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 ризицима 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 2020.
БАН	1.704.254	1.465.101	-	-
ЕУР	-	-	32.844	33.437
	<u>1.704.254</u>	<u>1.465.101</u>	<u>32.844</u>	<u>33.437</u>

Друштво је значајно осетљиво на промене девизног курса евра. Следећа табела представља детаљне 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 2021.	31. децембар 2020.
БАН	170.425	146.517
ЕУР	(3.284)	(3.344)
Резултат текућег периода	<u>167.141</u>	<u>143.173</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 пазинг, као и смањења обавеза по основу том основу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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 2021.	31. децембар 2020.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Потраживања по основу продаје	-	11,679
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	369,841	164,913
Краткорочни финансијски пласмани	34,240	-
Готовина и готовински еквиваленти	33,808	28,664
	<u>437,889</u>	<u>205,256</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе из пословања и аванси	12,014,855	12,568,097
Остале краткорочне обавезе	8,144,249	5,213,671
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	542,690	533,255
	<u>18,701,794</u>	<u>18,315,023</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	8,183	8,184
	<u>18,709,977</u>	<u>18,323,207</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 каматносна 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 ванбилансна 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 2020.
Потраживања по основу продаје	369,841	176,531
Краткорочни финансијски пласмани	34,240	-
Готовина и готовински еквиваленти	33,808	28,664
Укупно максимална изложеност кредитном ризику	<u>437,889</u>	<u>205,195</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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 профилима плаћања по основу продаје у периоду од 60 месеци пре 31. децембра 2020. године, као и одговарајућих претходних кредитних губитака претрпљених у наведеном периоду. Историјске стопе губитка нису кориговане у односу на информације о будућим макроекономским факторима, обзиром да нису установљене корелације које би значајно утицале на способност купаца да измире потраживања.

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

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

	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања
<b>Потраживања</b>				
- недоспела	0,00 - 0,03%	11,203,445	(774)	11,202,670
- доспела до 30 дана	0,88 - 52%	93,405,560	(1,656,916)	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)
<b>Укупно:</b>		<b>2,467,670,963</b>	<b>(2,313,855,161)</b>	<b>153,815,802</b>

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 Друшвом.

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 2021. потраживања из специфичних послова у износу од 564,370 хиљада динара (31. децембра 2020. године у износу од 564,370 хиљада динара) су обезвређена у целини и потраживања од купаца у иностранству у износу од 1,704,254 хиљада динара (31. децембра 2020. године у износу од 1,465,101 хиљада динара) су обезвређена у целини за стара дуговања, док су потраживања из 2021. године процењена као наплатива.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2021. 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 Србијасад, Нови Сад су предмет реструктурирања и будућег решавања односа, са могућношћу конверзије у капитал као једне од мера реструктурирања.

Ризик ликвидности

Конечна 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.

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 2021.		31. децембар 2020.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Потраживања по основу продаје	176,531	176,531	176,531	176,531
Краткорочни финансијски пласмани	34,240	34,240		
Готовина и готовински еквиваленти	33,808	33,808	28,664	28,664
	<u>437,889</u>	<u>437,889</u>	<u>205,195</u>	<u>205,195</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Обавезе из пословања и аванси	12,014,855	12,014,855	12,568,097	12,568,097
Краткорочне финансијске обавезе	8,183	8,183	8,184	8,184
Остале краткорочне обавезе	6,144,249	6,144,249	5,213,671	5,213,671
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	542,690	542,690	533,255	533,255
	<u>18,709,977</u>	<u>18,709,977</u>	<u>18,323,207</u>	<u>18,323,207</u>

*Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената*

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у купованим 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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

**33. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ**

Друштво је извршило усаглашавања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31 децембра 2021. године, и преглед неусаглашених потраживања и обавеза је:

Износи у 000 РСД	Послато на усаглашавање	Број лица	Усаглашено	Број лица	Неусаглашено	Број лица	Неодговорено	Број лица	Укупно	Број лица
Потраживања по основу продаје у земљи	572.804	2.629	81.987	826	6.896	1	484.112	2.103	572.804	2.629
Потраживања по основу продаје у иностранству	1.704.264	1	1.704.264	1					1.704.264	1
Потраживања из специфичних послова	564.370	1					564.370	1	564.370	1
Остала потраживања	5.430	1					5.430	1	11.219	1
Краткорочни финансијски пасивани	354.247	5					354.247	5	354.247	5
Дати аванси	334.736	85	298.983	32	12.048	1	25.708	32	397.574	65
Обавезе из пословања	11.541.677	16	11.540.607		1.070	9			11.541.280	204
Обавезе по основу камата	5.934.485	1	5.934.485	1					6.104.382	4

**34. 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.

**35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеве 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 2021.	31. децембар 2020.
ЕУР	117,5821	117,5802

У Новом Саду, 31.03.2022. године

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја





Законски заступник

Публично друштво **НОВИ САД-ГАС**  
за дистрибуцију гаса, одржавање и  
поправке д.о.о. Нови Сад  
Датум: 29 APR 2022  
Теодора Мандића 21, Нови Сад



**Нови Сад - Гас**

**ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**  
**„НОВИ САД-ГАС“ д.о.о., НОВИ САД У ПЕРИОДУ**  
**01.01.-31.12.2021.ГОДИНЕ**

Нови Сад, април 2022.године

## САДРЖАЈ

1	УВОД	3
1.1	Општи подаци	3
1.2	Визија, мисија, циљеви и стратегије	4
1.3	Кратак опис пословних активности	5
1.4	Организациона структура друштва	6
1.5	Запослени, зараде и накнаде	8
1.5.1.1	Запослени	8
1.5.1.2	Број запослених по секторима	8
1.5.1.3	Квалификациона структура	9
1.5.1.4	Старосна структура, структура по времену проведеном у радном односу, полна структура	9
1.5.2	Зараде	11
2	ФИЗИЧКИ ОБИМ ПОСЛОВАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-31.12.2021.	13
2.1	Набавка природног гаса	13
2.2	Испоручене количине природног гаса	15
2.3	Испоручене количине природног гаса тарифним купцима – јавно снабдевање	16
2.4	Испоручене количине природног гаса квалификованим купцима – снабдевање	16
2.5	Губици природног гаса на дистрибутивној мрежи	16
3	ЦЕНЕ ПРИРОДНОГ ГАСА	17
3.1	Набавне цене природног гаса	17
3.1.1	Набавна цена природног гаса јавно снабдевање	18
3.1.2	Набавна цена природног гаса за снабдевање	19
3.2	Продајне цене природног гаса	20
3.2.1	Цене природног гаса за тарифне купце – јавно снабдевање	20
3.2.2	Цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса	21
3.2.3	Цене природног гаса за снабдевање на слободном тржишту	22
4	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2021. ДО 31.12.2021. ГОДИНЕ	23
4.1	БИЛАНС УСПЕХА	23
4.2	БИЛАНС СТАЊА	29
5	ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА	33
6	ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА – Пословна јединица ПД „Нови Сад Гас“ Нови Сад ПУ Бијељина	34
7	УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	35
8	ЗАШТИТА ЖИВОТЕНЕ СРЕДИНЕ	36
9	ПЛАНИРАЊЕ БУДУЋЕГ РАЗВОЈА	39
10	ЗАКЉУЧАК	38



## 1 Увод

### 1.1 општи подаци

Обавеза састављања годишњег извештаја о пословању је прописана чланом 29. Закона о рачуноводству (Сл.гласник РС број 62/2013, 30/2018) којим је прописана и његова обавезна садржина. „Нови Сад – Гас“ д.о.о. као средње правно лице (Закон о рачуноводству, Сл.гласник РС бр. 73/19) у обавези је да саставља и јавно објављује овај извештај. У наставку дајемо основне податке о предузећу:

Пуно пословно име:	Привредно друштво НОВИ САД-ГАС за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад
Скраћени назив:	НОВИ САД-ГАС
Правна форма:	Друштво са ограниченом одговорношћу
Чланови друштва:	Република Србија, удео: 100.00%
Уписани и уплаћени/унети капитал:	4.371.140.991,61 RSD (на дан 31.12.2019.г.)
Датум оснивања:	19.04.1976.
Матични број:	8101132
ПИБ:	100235843
Претсжна делатност:	3522 - Дистрибуција гасовитих горива гасоводом
Генерални директор:	в.д. директор мр Милан Ђукић
Председник Надзорног одбора:	Блаженка Мандић

Привредно друштво „Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о.“ Нови Сад, скраћено пословно име „Нови Сад-Гас“ д.о.о. (у даљем тексту: Друштво) је основано 1976. године под називом РО Плин Сремска Каменица, са циљем обављања делатности дистрибуције гаса.

Скупштина града Новог Сада донела је Одлуку о организовању бр. 020-203/89-1 од 21.12.1989. године, којом је радна организација „Плин“ из Сремске Каменице организовано као јавно комунално предузеће, што је уписано у регистар Основног суда удруженог рада у Новом Саду под бр. ФИ 3678/89 од 31.12.1989. године, када је као оснивач, осим Месне заједнице Сремска Каменица, уписана и Скупштина града Новог Сада. Уписом у судски регистар Округног суда у Новом Саду бр. ФИ 3593/90 и ФИ 3216/91 од 05.11.1991. извршена је промена фирме и седишта предузећа, тако да од тада оно послује под називом Јавно комунално предузеће „НОВИ САД-ГАС“ са потпуном одговорношћу, Нови Сад, улица Шајкашка бр.34.

Управни одбор ЈКП „Нови Сад-Гас“ донео је 17.07.1997. године Одлуку о организовању јавног комуналног предузећа као друштвеног предузећа. Дана 01.08.1997. године, предузеће је добило сагласност Министарства рударства и енергетике на Статут ДП „Нови Сад-Гас“, а на основу одредаба чл.6. Став 2. Закона о транспорту дистрибуцији и коришћењу природног гаса.

Дана 12.09.1997. године, Привредни суд у Новом Саду донео је решење Фи. Бр.2173/97 којим је одбијена пријава за упис организовања Јавног комуналног предузећа „Нови Сад-Гас“ у друштвено предузеће.

Влада Републике Србије донела је 25.11.1997. Закључак којим је одлучила, да се даје сагласност да се ЈКП „Нови Сад-Гас“ организује као друштвено предузеће.

Привредни суд у Новом Саду донео је 08.12.1997. године, Решење Фи-2173/97 којим је предузеће „Нови Сад-Гас“ уписано у регистар као друштвено предузеће.



Дана 28.04.2020.године Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу са дводомним управљањем, на основу Одлуке владе РС бр. 023-2589/2020-2 од 28.03.2020.године и Закључка Владе бр. 119-2986/2020 од 16.04.2020.године, а након промене власништва на основном капиталу која је извршена у складу са Судским поравнањем закљученим пред Привредним судом у Новом Саду 20.02.2020.године, по коме је учешће дела државне својине у средствима које користи друштво 100%.

## 1.2 Визија, мисија, циљеви и стратегије

Основна стратешка опредељења НОВИ САД-ГАС Д.О.О. у будућем периоду су следећа:

<b>ВИЗИЈА</b>	Дугорочно успешна компанија у делатности дистрибуције и снабдевања природним гасом
<b>МИСИЈА</b>	Сигурно, поуздано и еколошки одговорно снабдевање и дистрибуција природног гаса домаћинствима и правним лицима
<b>ЦИЉЕВИ</b>	Развијен дистрибутивни систем, повећање сигурности и безбедности дистрибуције природног гаса
<b>СТРАТЕГИЈА</b>	Реконструкција и проширење мреже, оптимизација и транспарентност, рационализација пословања и организације у циљу ефикаснијег и ефективнијег обављања делатности, улагање у нова знања и технологије

### ВИЗИЈА

- ✓ Постати савремено организована, дугорочно успешна компанија и значајан дистрибутер и снабдевач природним гасом,
- ✓ Пружати квалитетну, доступну, сигурну и поуздану услугу дистрибуције и снабдевања природним гасом,
- ✓ Висока друштвена и социјална одговорност према заједници у којој постоји и ради.

### МИСИЈА

- ✓ Сигурно, поуздано и еколошки одговорно снабдевање и дистрибуција природног гаса домаћинствима и правним лицима по прихватљивим цемана,
- ✓ Осигурање дугорочне способности дистрибутивног система у циљу задовољења потреба и захтева тржишта, како би се омогућила употреба тог енергента, као и еколошки најприхватљивијег.

### ЦИЉЕВИ

- ✓ Повећање сигурности и безбедности дистрибуције природног гаса/гасовода,
- ✓ Профитабилно пословање
- ✓ Брига о запосленима и партнерима са којима сарађује, као и висока еколошка одговорност.

### СТРАТЕГИЈЕ

- ✓ Реконструкција и развој дистрибутивног гасовода,
- ✓ Благовремено и адекватно одржавање дистрибутивног система и побољшање система,



- ✓ Усаглашавање са одредбама Закона о енергетици, што ће омогућити ефикасније пословање и квалитетније пружање услуга корисницима дистрибутивног система и купцима природног гаса.
- ✓ Успостављање и развој комуникације са купцима,
- ✓ Смањење губитака на мрежи,
- ✓ Оптимизација трошкова пословања,
- ✓ Стицање нових знања и технологија,
- ✓ Повећање транспарентности пословања,
- ✓ Прилагођавање организације предузећа,
- ✓ Брига о људским ресурсима и едукација људских ресурса.

### 1.3 Кратак опис пословних активности

Основна делатност Друштва је дистрибуција природног гаса становништву и привреди. За обављање делатности друштво поседује одговарајуће лиценце издате од Агенције за енергетику Републике Србије (даље: АЕРС). Дистрибуција природног гаса друштва се обавља путем разводних и дистрибутивних гасоводних мрежа, које покривају пет пореских зона (шест општина) Аутономне покрајине Војводине: Нови Сад (у оквиру пореске зоне Нови Сад се налази Општина Сремски Карловци), Бачки Петровац, Бачка Паланка, Беочин и Мали Иђош. На слици бр. 1 су логом Друштва обележене општине са којима је закључен уговор о дистрибуцији природног гаса. Укупна дужина гасовода којом располаже друштво износи **2.527.128** метара. Просечна пондерисана старост гасовода износи 21 година (амортизациони век гасовода је 40 година). Поред гасовода дистрибутивни систем садржи: **60.451** изграђених прикључака (1020 инсталисано у 2021.години), **57.412** гасних мерила (1.155 инсталисано у 2021.години) и **64.651** потрошача природног гаса (1204 више него у 2020.години). Значајно повећање гасоводних објеката у односу на претходну 2020.годину резултат је укњижења дистрибутивне гасне мреже Бачка Паланка у основна средства друштва.

Слика бр. 1

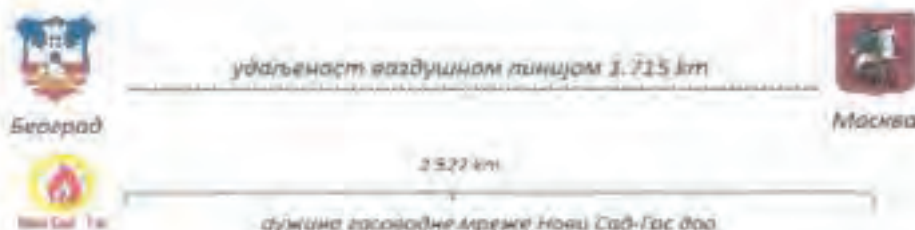


Табела 1. – дужина гасоводних мрежа по врсти гасовода и материјалу цеви за 2020. и 2021. годину

категорија материјала	врста гасовода/материјал	дужина гасовода 2020. [м]	дужина гасовода Бачка Паланка [м]	дужина гасовода 2021. [м]	дужина изграђене мреже у 2021. [м]
p < 6 bar	дистрибутивни				
	полиетилен	2.207.953	128.574	2.341.904	5.377
	челик	28.495	6.620	35.115	
	укупно	2.236.448	135.194	2.377.019	5.377
6 ≤ p ≤ 16 bar	разводни				
	челик	150.109		150.109	0
	укупно (дистрибутивни + разводни)	2.386.557	135.194	2.527.128	5.377



Слика Бр. 2



Друштво се бави и другим делатностима и пословима који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању основне делатности, а нарочито:

- ✓ Изградњом гасовода, мерно-регулационих станица, дистрибутивних гасних мрежа и унутрашњих инсталација,
- ✓ Пројектовање гасоводних система,
- ✓ Продајом гасне опреме и
- ✓ Пуњењем моторних возила природним гасом, пуњоница на локацији ЈГСП Нови Сад.

Поред основне и пратећих делатности везаник за природни гас, Друштво је до краја грејне сезоне 2021.године производило и дистрибуирало топлотну енергију за потрошаче на делу територије општине Бачка Паланка (Бачка Паланка-Град, Месна заједница Челарево). Топлификациони систем чине две топлане:

- ✓ Топлана Бачка Паланка и
- ✓ Топлана Челарево.

Дана 09.07.2021.године у Бачкој Паланци закључен је „Споразум о регулисању међусобних односа“ између Општине Бачка Паланка и Друштва према коме даље снабдевање потрошача топлотном енергијом преузима Општина Бачка Паланка.

#### 1.4 Организациона структура Нови Сад-Гас д.о.о.

Као што је предвиђено програмом пословања Друштва за 2021.годину, дана 22.06.2021.године донет је Правилник о организацији и систематизацији послова којим је успостављена ефикаснија организација послова и систематизација радних места у складу са потребама, пословним циљевима и стратегијом развоја Друштва, али и усклађености са стратегијом развоја гасног енергетског сектора АП Војводине и Републике Србије.

Колективни уговор код Послодавца је закључен у јануару 2021. године. Будући да је важење претходног колективног уговора који је закључен 2015. године и од тада продужаван више пута истицало у децембру 2020. године, са преговорима за закључење новог и приближавању решењима из колективног уговора ЈП Србијагас-а се започело половином 2020. године, али се због пандемије вируса Ковид 19 са закључењем новог чекало до јануара 2021. године. Правилник о систематизацији и организацији је урађен у јуну (21.06) 2021. године. Процена и вредновање радних места израђена у септембру/октобру 2021. године и у складу са изменама запосленима достављени анекси. Исплата зарада у складу са новим анексима почела је од 01.12.2021.

Организациона шема на основу важећег Правилника о организацији и систематизацији послова у Нови Сад-Гас д.о.о. Нови Сад дел.број 01-1140 од 22.06.2021. године дата је у наставку:

Шема бр.1 Организациона структура друштва на нивоу предузећа





## 1.5 Запослени, зараде и накнаде

### 1.5.1.1 Запослени

На дан 31.12.2021. године Друштво има 89 запослених. Број запослених мањи је за 6 у односу на стање на дан 31.12.2020.године, односно за 7 у односу на програм пословања за 2021.

Табела бр. 2

Нови Сад-Гас д.о.о.	стање на дан 31.12.2020.	планирано стање на дан 31.12.2021.	стање на дан 31.12.2021.	индекс [%]	индекс [%]
1	2	3	4	$5=4/2*100$	$6=4/3*100$
Неодређено време	94	95	88	93.62	92.63
Одређено време	1	1	1	100.00	100.00
<b>УКУПНО:</b>	<b>95</b>	<b>96</b>	<b>89</b>	<b>93.68</b>	<b>92.71</b>

Графикон бр.1



Током 2021.године Друштво је напустило 9 запослених, од чега: 2 радника по основу одласка у пензију и 7 радника споразумним прекидом уговора. Основни узрок значајнијег смањења броја запослених у односу на програм пословања је закључен Споразум о регулисању међусобних односа између Општине Бачка Паланка и Друштва, којим је престала потреба за 5 запослених који су радили у оквиру Топлане Бачка Паланка.

Друштво је у 2021. години запослило 3 радника. Два високо образована кадра са лиценцама за јавне набавке, за потребе усклађивања пословања са прописима који се односе на јавна предузећа.

### 1.5.1.2 Број запослених по секторима

Табела бр. 3

ред. број	Сектор / Организациона јединица	неодређено време	одређено време	укупно
1	комерцијални	12		12
2	финансије	11		11
3	општи и правни	12	1	13
4	дис. и одржавање ОДС	43		43
5	развој и инвестиције	10		10
<b>укупно:</b>		<b>88</b>		<b>89</b>

Усвајањем новог Правилника о организацији и систематизацији послова дана 22.06.2021.године успостављена је ефикаснија организација у складу са потребама, пословним циљевима и стратегијом развоја Друштва. Друштво је подељено у 5

организационих јединица и систематизовано је 86 радних места за 89 извршилаца. Највећи број запослених 48.3% чине запослени у организационој јединици Дистрибуција и одржавање ОДС, а најмање запослених 11.2% је запослено у организационој јединици Развој и инвестиције.

### 1.5.1.3 Квалификациона структура

Према квалификационој структури највећи број запослених у Друштву чине запослени са високом стручном спремом 30 (33.7) и средњом стручном спремом 29 (32.6), а најмање запослених чине високо квалификовани радници 1 (1.1) и виша стручна спрема 9 (10.1). Друштво у својој квалификационој структури нема полуквалификованих и неквалификованих радника.

Графикон Бр.2



Табела Бр. 4

Квалификациона структура запослених		запослени		надзорни одбор	
		број на дан 31.12.2020.	број на дан 31.12.2021.	број на дан 31.12.2020.	број на дан 31.12.2021.
висока стручна спрема (седми степен)	ВСС	24	30	5	5
виша стручна спрема (шести степен)	ВС	8	9		
високо квалификовани радници (пети степен)	ВКВ	1	1		
средња стручна спрема (четврти степен)	ССС	33	29		
квалификовани радници (трећи степен)	КВ	28	20		
полуквалификовани радници (други степен)	ПК	0	0		
неквалификовани радници (први степен)	НН	1	0		
укупно:		95	89	5	5

### 1.5.1.4 Старосна структура, структура по времену проведеном у радном односу, полна структура

Анализа запослених према старосној структури на дан 31.12.2021.године указује да у оквиру Друштва 56.18% укупно запослених припада категоријама од 30 до 40 година 29.21%, односно 40 до 50 година 26.97%. Посматрајући у односу на крај претходне године евидентно је повећање броја запослених преко 60 година живота за 50%.

Табела Бр. 5

ред. број	опис	број запослених 31.12.2020.	број запослених 31.12.2021.
1	до 30 година	5	6
2	30 до 40 година	27	26
3	40 до 50 година	29	24
4	50 до 60 година	26	21
5	преко 60 година	8	12
укупно:		95	89



У структури запослених према годинама радног стажа на дан 31.12.2021. године највише запослених је у категорији од 25 до 30 година (19.1%), а најмање у категорији 20 до 25 година 7.87% радног стажа. Посматрано у односу на претходну годину, број запослених се за 10% (1 запослен) повећао само у категорији 5 до 10 година. У осталим категоријама број запослених је остао непромењен или је смањен.

Табела бр. 6

ред. број	опис	број запослених	
		31.12.2020	31.12.2021
1	до 5 година	11	11
2	5 до 10 година	10	11
3	10 до 15 година	13	13
4	15 до 20 година	9	8
5	20 до 25 година	7	7
6	25 до 30 година	19	17
7	30 до 35 година	9	8
8	преко 35	17	14
укупно:		95	89

Графикон бр. 3



Графикон бр. 4

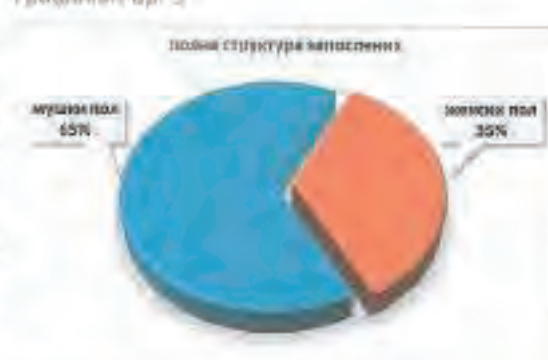


Полна структура запослених на дан 31.12.2021. године у односу на претходну 2020.годину се процентуално није значајније променила.

Процентуална заступљеност мушког пола на крају 2021. године износи 65.3%, док је заступљеност женског пола 34.7%.

Пријем запослених у Друштво се врши искључиво у складу са потребама предузећа. У поступку избора кандидата за радно место не врши се полна дискриминација.

Графикон бр. 5



Табела бр. 7

ред. број	опис	запослени		надзорни одбор /скупштина	
		на дан	на дан	на дан	на дан
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
1	мушки	62	58	2	2
2	женски	33	31	3	3
укупно:		95	89	5	5



### 1.5.2 Зараде

Зараде запослених су исплаћиване у складу са Колективним уговором НОВИ САД – ГАС ДОО од 27.01.2021. године, који се примењује од јануара 2021.г., новим Правилником о организацији и систематизацији радних места и вредновањем радних места, односно се у складу са Законом о јавним предузећима; Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору; Законом о буџету РС за 2022.годину, Законом о буџетском систему и Законом о раду.

Укупно остварени бруто фонд зарада за запослене и пословодство износи 198.940.823 рсд, а укупни нето фонд зарада запослених и чланова пословодства износи 121.487.821 рсд. Најнижа исплаћена бруто зарада износи 77.695рсд, док највиша бруто зарада износи 338.549рсд.

Право на јубиларну награду у извештајном периоду остварило је троје запослених. Запосленима које су стекли право на исту, исплаћено је 663.52рсд. Двоје запослених остварило је право на отпремнину при одласку у пензију и исплаћено им је укупно 744.688рсд.

Табела бр. 8. – анализа плата по месецима и степену стручне спреме

месец	степен стручне спреме	бр. запослених	укупни бруто приходи запослених по степену стручне спреме [дани]	укупни нето приходи запослених по степену стручне спреме [дани]	просечан бруто приход запосленог по степену стручне спреме [дани]	просечан нето приход запосленог по степену стручне спреме [дани]	
јануар	I степен	1	97.627	70.267	97.627	70.267	
	III степен	27	3.973.865	2.838.597	147.369	105.133	
	IV степен	33	6.069.145	3.613.861	183.610	109.511	
	V степен	1	219.472	155.680	219.472	155.680	
	VI степен	8	1.247.085	868.847	155.886	111.106	
	VII/1 степен	22	3.666.768	2.603.654	166.217	118.348	
	VII/2 степен	1	187.713	133.417	187.713	133.417	
	фебруар	I степен	1	165.170	117.614	165.170	117.614
III степен		27	5.618.259	3.967.610	208.054	147.697	
IV степен		33	7.385.184	5.237.404	223.793	168.709	
V степен		1	232.398	184.734	232.398	184.734	
VI степен		8	1.771.321	1.256.336	221.415	157.042	
VII/1 степен		22	5.125.553	3.633.280	232.960	165.149	
VII/2 степен		1	220.552	156.458	220.552	156.458	
март		I степен	1	98.032	70.593	98.032	70.593
	III степен	27	3.728.376	2.690.898	137.977	98.552	
	IV степен	33	4.977.077	3.549.321	150.821	107.555	
	V степен	1	147.661	105.341	147.661	105.341	
	VI степен	8	1.318.728	939.089	164.841	117.384	
	VII/1 степен	22	3.796.902	2.673.845	170.768	121.539	
	VII/2 степен	1	134.682	96.249	134.682	96.249	
	април	III степен	27	3.626.348	2.591.480	134.309	95.961
IV степен		33	4.781.317	3.412.093	144.866	103.397	
V степен		1	160.705	114.484	160.705	114.484	
VI степен		8	1.240.139	883.977	155.017	110.497	
VII/1 степен		23	3.697.872	2.632.814	160.777	114.461	
VII/2 степен		1	119.406	85.533	119.406	85.533	
мај		I степен	1	96.876	69.740	96.876	69.740
		III степен	27	3.744.788	2.674.321	138.696	99.049
	IV степен	33	4.866.526	3.464.553	147.167	104.098	
	V степен	1	139.820	99.844	139.820	99.844	



месец	степен стручне спреме	бр. запослених	укупни бруто приход запослених по степену стручне спреме [дин]	укупни нето приход запослених по степену стручне спреме [дин]	просечан бруто приход запосленог по степену стручне спреме [дин]	просечан нето приход запосленог по степену стручне спреме [дин]
	VI степен	8	1.249.131	890.281	156.141	111.285
	VII степен	24	3.808.256	2.711.765	158.677	112.990
	VII/2 степен	1	146.348	104.421	146.349	104.421
јун	I степен	1	102.961	74.006	102.961	74.006
	III степен	27	3.681.744	2.629.398	136.361	97.365
	IV степен	33	6.175.918	3.888.625	186.846	111.777
	V степен	1	194.519	138.188	194.519	138.188
	VI степен	8	1.212.480	864.688	151.560	108.074
	VII/1 степен	23	4.088.368	2.908.036	177.755	126.436
	VII/2 степен	1	108.867	77.397	108.867	77.397
јул	I степен	1	93.397	67.294	93.397	67.294
	III степен	27	3.713.817	2.652.796	137.549	98.252
	IV степен	33	5.024.318	3.582.437	152.252	108.559
	V степен	1	179.942	127.970	179.942	127.970
	VI степен	8	1.253.221	893.148	156.653	111.643
	VII/1 степен	23	3.938.154	2.802.736	171.224	121.858
август	I степен	1	98.488	70.870	98.488	70.870
	III степен	27	3.621.463	2.588.056	134.128	95.854
	IV степен	33	4.898.193	3.492.009	148.369	106.819
	V степен	1	141.820	101.246	141.820	101.246
	VI степен	8	1.324.881	943.382	165.610	117.923
	VII/1 степен	23	3.900.480	2.778.326	169.586	120.710
септембар	I степен	1	85.580	61.821	85.580	61.821
	III степен	27	3.591.806	2.567.268	133.030	96.064
	IV степен	31	4.280.930	3.055.061	138.095	98.583
	V степен	1	144.056	102.813	144.056	102.813
	VI степен	8	1.208.128	861.538	151.016	107.692
	VII/1 степен	24	3.848.172	2.740.574	160.341	114.191
	VII/2 степен	2	168.022	119.613	84.011	69.807
октобар	I степен	1	97.633	70.271	97.633	70.271
	III степен	27	3.535.757	2.527.802	130.954	93.622
	IV степен	31	4.119.619	2.944.027	132.891	94.969
	V степен	1	140.611	100.399	140.611	100.399
	VI степен	8	1.173.368	837.171	146.671	104.646
	VII/1 степен	24	3.758.602	2.678.700	156.608	111.613
	VII/2 степен	2	333.947	237.757	166.974	118.879
новембар	I степен	1	107.308	77.053	107.308	77.053
	III степен	26	3.417.411	2.443.185	131.439	93.969
	IV степен	31	4.306.054	3.138.364	141.808	101.238
	V степен	1	142.313	101.581	142.313	101.581
	VI степен	8	1.137.796	812.214	142.221	101.627
	VII/1 степен	24	4.087.524	2.908.274	170.314	121.220
	VII/2 степен	2	378.693	268.124	189.347	134.562
децембар	I степен	1	108.423	77.935	108.423	77.935
	III степен	26	3.405.478	2.437.273	130.980	93.741
	IV степен	31	4.323.141	3.090.289	139.456	99.687
	V степен	1	152.368	108.732	152.366	108.732
	VI степен	8	1.106.048	788.904	138.131	98.613

месец	степен стручне спреме	бр. запослених	укупни бруто приходи запослених по степену стручне спреме (дан)	укупни нето приходи запослених по степену стручне спреме (дан)	просечан бруто приход запосленог по степену стручне спреме (дан)	просечан нето приход запосленог по степену стручне спреме (дан)
	VII/1 степен	24	4.218.951	3.003.806	175.790	125.159
	VII/2 степен	2	338.585	241.208	169.203	120.604

\*Напомена: приказаном анализом нису обухваћени запослени чија накнада зараде пада на терет РФЗО (Баловање, породилје).

## 2 ФИЗИЧКИ ОБИМ ПОСЛОВАЊА У ПЕРИОДУ ОД 01.01.-31.12.2021.

### 2.1 Набавка природног гаса

Улазне количине природног гаса у извештајном периоду (01.01.-31.12.2021.године) дистрибутера гаса Нови Сад-Гас д.о.о. су износиле:

- ✓ 82.482.678 Sm<sup>3</sup> природног гаса набављено је за дистрибуцију домаћинствима (јавно снабдевање), односно 21,11% процената више у односу на претходну 2020.годину.
- ✓ 24.135.728 Sm<sup>3</sup> природног гаса набављено је за дистрибуцију привреди (снабдевање), односно 15,64% више у односу на претходну 2020.годину.

Укупно набављена количина гаса у периоду 01.01.-31-12.2021. године за потребе Друштва износила је 106.618.406 Sm<sup>3</sup> што је за 19,83% више у односу на исти период претходне 2020. године. Целокупна количина природног гаса је набављена од ЈП „Србијасгас“ као јединог добављача.

Графикон бр.б





Графикон бр. 7



На повећану потрошњу гаса 19,83% у извештајном периоду у односу на претходну 2020. годину директно су утицале временске прилике и повећан број корисника услуге. Просечна годишња температура у 2021. првој била је за 0,41 °C (3,2%) нижа од просечне температуре 2020. године, док је просечна температура грејне сезоне (од 1 до 4 и од 10 до 12 месеца) била 1,23 °C (16,57%) нижа.

Графикон бр. 8 приказане вредности су добијене на основу података преузетих са веб сајта РХМЗ



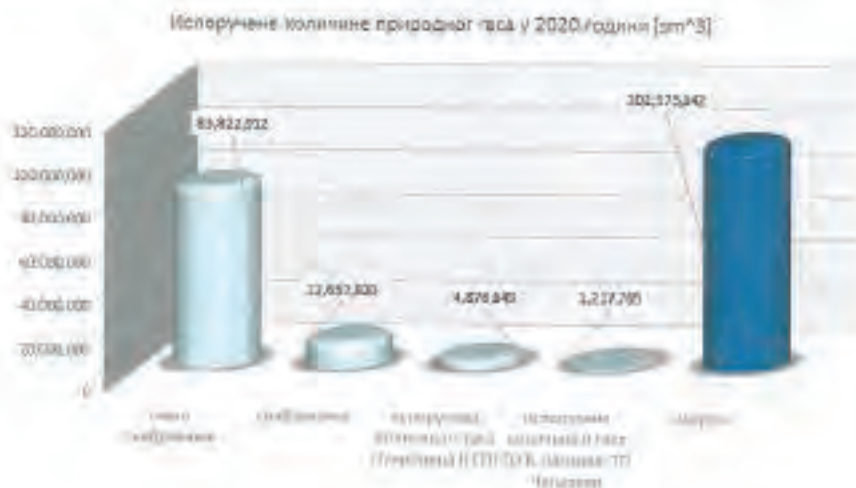
Графикон бр. 9



## 2.2 Испоручене количине природног гаса

Укупне испоручене количине природног гаса Друштва према потрошачима у 2021.години износиле су 102.575 хиљаде  $\text{Sm}^3$ . Од укупно испоручене количине природног гаса 81.72% или 83.823 хиљаде  $\text{Sm}^3$  продато је тарифним купцима по регулисаним ценама (јавно снабдевање). Квалификованим купцима (снабдевање) испоручено је 12.34% или 12.658 хиљада  $\text{Sm}^3$  природног гаса. Преглед испоручених количина п.гаса по осталим делатностима приказан је на графику бр. 10

Графикон бр. 10





### 2.3 Испоручене количине природног гаса тарифним купцима – јавно снабдевање

Од укупно испоручених количина гаса тарифним купцима (јавно снабдевање) у Категорији 1 тј. на ниском притиску продато је 83.297 хиљада  $\text{sm}^3$  односно 99.37% п.гаса. Од тога, у категорији мале потрошње продато је 71.846 хиљада  $\text{sm}^3$  п.гаса, тј. 85.71% (мала потрошња-домаћинство: 92.69%, мала потрошња-остали: 7.31%). Укупна испоручена количина гаса у Категорији 2 (средњи притисак) за извештајни период износи свега 526 хиљада  $\text{sm}^3$  што је 0,63% укупног промета јавног снабдевања. Преглед структуре испоручених количина гаса за јавно снабдевање приказан је на графикану бр.11

Графикон бр. 11



### 2.4 Испоручене количине природног гаса квалификованим купцима – снабдевање

Купцима на слободном тржишту (снабдевање) Друштво је у извештајном периоду испоручило 13.824 хиљада  $\text{sm}^3$  природног гаса. Од укупне испоручене количине, 12.610 хиљада  $\text{sm}^3$  природног гаса је испоручено гасоводном мрежом Друштва. Разлика од 1.214 хиљада  $\text{sm}^3$  крајњим потрошачима испоручена је употребом гасоводне мреже ЈП Србијагас.

### 2.5 Губици природног гаса на дистрибутивној мрежи

Укупни губици природног гаса у 2021.години износе 4.714.704  $\text{sm}^3$  (сведених по квалитету, притиску и температури) односно 4,42% од укупно набављене количине гаса. Структуру губитака чине:

- ✓ Дистрибутивни – технички губици (ОДС) у износу од 3.982.343  $\text{sm}^3$ . Технички губици су изнад оправданог нивоа (2%) за надокнаду губитка природног гаса. Оправдана количина за надокнаду губитка износи 2.168.370  $\text{sm}^3$
- ✓ остали губици у износу од 735.361  $\text{sm}^3$  – се највећим делом односе на не очитавање мерила, крађу, хаварије и друге разлоге.

### 3 ЦЕНЕ ПРИРОДНОГ ГАСА

#### 3.1 Набавна цена природног гаса

Добављач природног гаса Друштво је ЈП Србијагас, који је поред Југоросгас-Транспорт а.д. једини увозник природног гаса за Републику Србију. Република Србија снабдева се руским природним гасом са око 87% укупних потреба гаса, док се остатак од око 13% обезбеђује из домаће производње (произвођач „НИС А.Д., Београд). Набавна цена природног гаса у извештајном периоду (2021.година) за Друштво је значајно виша од набавне цене гаса из 2020.године. Раст цене природног гаса је проузрокован растом цена природног гаса на светском тржишту. Кретање цене гаса протеклих година директно је било условљено кретањем цена нафте и нафтних деривата на светском тржишту, што значи да раст или пад цена нафте и нафтних деривата на светском тржишту, утиче на раст или пад набавних цена природног гаса. На значајнији раст цене природног гаса на Европском тржишту у односу на раст цена нафте и нафтних деривата утицали су следећи фактори:

- ✓ Тражња за гасом се повећала опоравком економије и враћању активностима пре пандемије.
- ✓ Произвођачи природног гаса који су претрпели велики пад производње у 2020.године, нису повећаном производњом успели да испрате раст потреба за гасом у 2021.години.
- ✓ Хладнија и дужа зима 2020.године него што се очекивало утицала је на нивое залиха гаса у Европским складиштима. Залихе гаса су биле значајно испод просека крајем лета 2021.
- ✓ Мале брзине ветра и суви услови негативно су утицали на производњу енергије из обновљивих извора.
- ✓ Таксе за емисију угљендиоксида су високе, а континент се удаљио од електрана на угљ.
- ✓ Производња гаса у Европи је опала у последње две деценије, док се зависност од Руског гаса повећала.
- ✓ Потражња за гасом расте и у Азији. Кина и остале Азијске земље желе да смање зависност од угља.

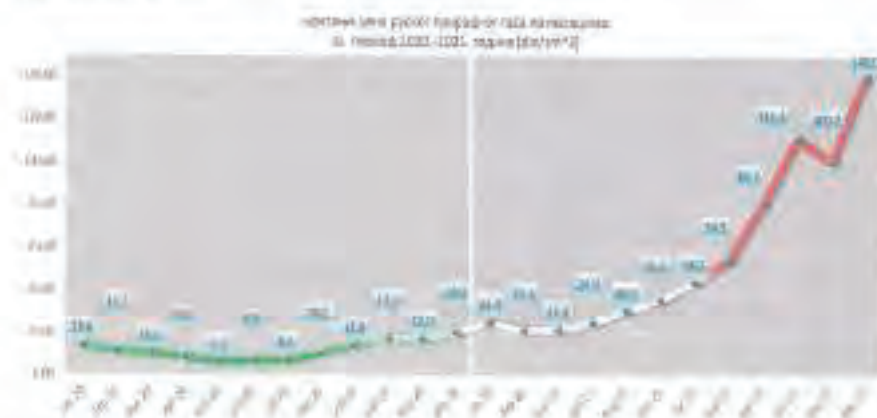
Раст цене Руског гаса на Европском тржишту по месецима приказан је у графикону број 12.

Поред раста цена природног гаса на светском тржишту, на цену гаса у Републици Србији неповољно је утицао и пад вредности динара у односу на долар у последњем кварталу извештајног периода. У последњем кварталу цена се креће од 101,3 у октобру до 104,0 рсд у децембру. Приказ кретања просечног месечног курса УСД за 2021.годину приказан је на графикону број 13.

Раст цене руског гаса и гаса на светском тржишту утицао је и на раст набавне цене природног гаса за Друштво у протеклој 2021.години за јавно снабдевање (домаћинства) и снабдевање (привреду). Раст набавне цене гаса по месецима за јавно снабдевање и снабдевање је приказан на дијаграму број 14 и 15.



Графикон број 12



Графикон број 13



### 3.1.1 Набавна цена природног гаса за јавно снабдевање

Табела бр. 9

Набавна цена природног гаса за извештајни период почиње са ценом 24.17 din/Sm<sup>3</sup>, а завршава се ценом 31.04 din/Sm<sup>3</sup>. Просечна пондерисана набавна цена природног гаса за 2021.годину износи 27.15 din/Sm<sup>3</sup>. У табели бр. 9 и графикону бр. 14 су приказане јединичне набавне цене природног гаса по месецима за 2020 и 2021.годину.

месец	јавно снабдевање [din/sm <sup>3</sup> ]		
	2020.год	2021.год	пад / раст цене [%]
јан.21	30,94	24,17	-21,88
феб.21	30,64	24,18	-21,08
мар.21	31,46	24,58	-21,87
апр.21	29,97	26,05	-13,08
мај.21	28,88	25,84	-10,53
јун.21	29,19	26,40	-9,56
јул.21	25,66	27,96	8,96
авг.21	25,59	27,87	8,91
сеп.21	24,46	28,54	16,70
окт.21	24,87	30,36	22,07
нов.21	24,03	31,04	29,15
дец.21	23,80	31,04	30,43

Графикон бр 14

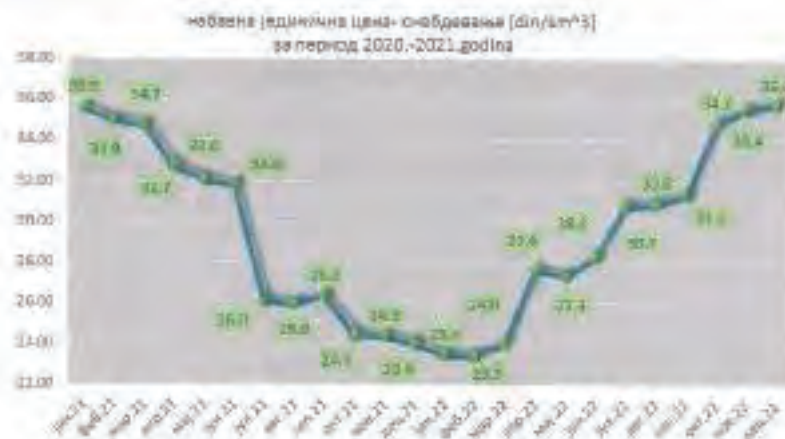


### 3.1.2 Набавна цена природног гаса за снабдевање

Набавна цена природног гаса за извештајни период почиње са ценом 35.51 din/ Sm<sup>3</sup>, а завршава са ценом 35.65 din/Sm<sup>3</sup>. Просечна пондерисана набавна цена природног гаса за снабдевање у 2021. години износи 30.17 din/Sm<sup>3</sup>. У табели бр.10 и графикону бр. 15 приказане су јединичне набавне цене природног гаса по месецима за 2020. и 2021.годину.

месец	снабдевање [din/sm <sup>3</sup> ]		пад / раст цене [%]
	2020.год	2021.год	
јан.21	35,51	23,40	-34,10
феб.21	34,89	23,34	-33,11
мар.21	34,68	23,99	-30,82
апр.21	32,67	27,61	-15,47
мај.21	32,01	27,31	-14,67
јун.21	31,76	28,22	-11,14
јул.21	26,04	30,75	18,07
авг.21	25,90	30,84	19,07
сеп.21	26,30	31,24	18,79
окт.21	24,38	34,74	42,53
нов.21	24,31	35,39	45,58
дец.21	23,92	35,65	48,99

Графикон бр. 15





### 3.2 Продајне цене природног гаса

Цене природног гаса, као и услуга које пружају енергетски субјекти у обављању енергетских делатности су слободне, осим уколико није другачије урађено Законом о енергетици.

Концепт формирања регулисане цене природног гаса за крајње купце обухвата трошкове:

- ✓ транспорта,
- ✓ дистрибуције,
- ✓ складиштења и,
- ✓ јавног снабдевања

Слика бр.3



#### 3.2.1 Цена природног гаса за тарифне купце - јавно снабдевање

Право на јавно снабдевање имају домаћинства и купци чија је годишња потрошња до 100.000m<sup>3</sup> природног гаса и чији су сви објекти прикључени на дистрибутивни систем природног гаса.

Регулисане цене природног гаса нису мењане од 1.октобра.2017.године. Табеле бр.5,6, дају нам приказ јединичних цена природног гаса сортираних по категоријама и групама.

Табела бр. 11

\*Категорија 1\* (p < 6 bar)

Примена од: 01. октобар 2017.

Тарифе по групама купаца	"Мала потрошња"	"Енергент"	(дин/м3)	33,63
		"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	1.422,01
		"Енергент"	(дин/м3)	31,47
	"Ванредна потрошња К1"	"Капацитет"	(дин/м3/дан/год)	65,11
		"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	1.422,01
		"Енергент"	(дин/м3)	31,47
	"Равномерна потрошња К1"	"Капацитет"	(дин/м3/дан/год)	138,36
		"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	1.422,01
		"Енергент"	(дин/м3)	31,47
"Неравномерна потрошња К1"	"Капацитет"	(дин/м3/дан/год)	162,78	
	"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	1.422,01	
	"Енергент"	(дин/м3)	31,47	

Табела бр. 12

\*Категорија 2\* (6 ≤ p ≤ 16 bar)

Примена од: 01. октобар 2017.

Тарифе по групама купаца	"Ванредна потрошња К2"	"Енергент"	(дин/м3)	29,49
		"Капацитет"	(дин/м3/дан/год)	40,13
		"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	14.230,12
	"Равномерна потрошња К2"	"Енергент"	(дин/м3)	29,49
		"Капацитет"	(дин/м3/дан/год)	85,28
		"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	14.230,12
	"Неравномерна потрошња К2"	"Енергент"	(дин/м3)	29,49
		"Капацитет"	(дин/м3/дан/год)	100,33
		"Накнада по месту испоруке"	(дин/место испоруке/год)	14.230,12

### 3.2.2 Цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса

Планске цене су важеће цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса за које је Агенција за енергетику донела Одлуку давању сагласности:



Табела бр. 13

"Категорија 1" ( $p < 6 \text{ bar}$ )

Примена од: 01. октобар 2017.

Тарифе по местима испоруке	"Мала потрошња"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	6,71
	"Ванвршна потрошња К1"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	4,56
		"Капацитет"	(дин/м <sup>3</sup> /дан/год)	65,11
	"Равномерна потрошња К1"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	4,56
		"Капацитет"	(дин/м <sup>3</sup> /дан/год)	138,36
	"Неравномерна потрошња К1"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	4,56
"Капацитет"		(дин/м <sup>3</sup> /дан/год)	162,78	

Табела бр. 14

"Категорија 2" ( $6 \leq p \leq 16 \text{ bar}$ )

Примена од: 01. октобар 2017.

Тарифе по местима испоруке	"Ванвршна потрошња К2"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	2,58
		"Капацитет"	(дин/м <sup>3</sup> /дан/год)	40,13
	"Равномерна потрошња К2"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	2,58
		"Капацитет"	(дин/м <sup>3</sup> /дан/год)	85,28
	"Неравномерна потрошња К2"	"Енергент"	(дин/м <sup>3</sup> )	2,58
		"Капацитет"	(дин/м <sup>3</sup> /дан/год)	100,33

### 3.2.3 Цене природног гаса за снабдевање на слободном тржишту

Продајне цене за купце на слободном тржишту се утврђују у складу са одлукама које доноси Надзорни одбор на предлог стурчних служби Друштва.

## 4 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2021. ДО 31.12.2021. ГОДИНЕ

## 4.1 БИЛАНС УСПЕХА

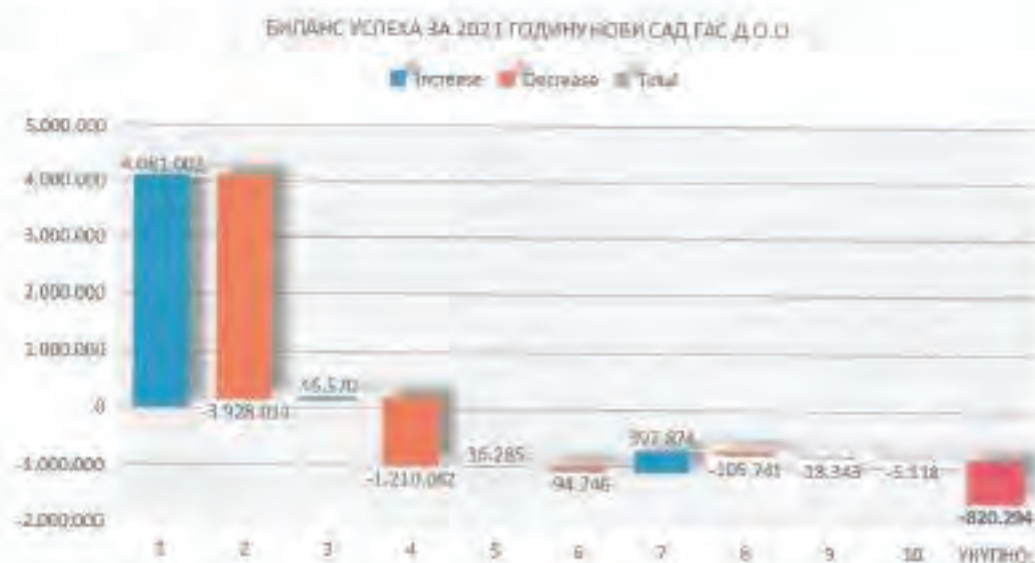
ДРУШТВО је у периоду 01.01.-31.12.2021. године као резултат свих пословних активности остварило:

- ✓ Укупне приходе у износу од 4.541.730 хиљада РСД,
- ✓ Укупне расходе у износу од 5.338.563 хиљада РСД,
- ✓ Нето губитак у износу од 820.294 хиљада РСД,
- ✓ Пословни добитак у подбилансу пословних прихода и расхода од 152.988 хиљада РСД,
- ✓ Губитак у подбилансу финансијских прихода и расхода у износу од 1.163.492 хиљада РСД,
- ✓ Губитак у подбилансу осталих прихода и расхода остварен у износу од 78.461 хиљада РСД.

Табела бр. 15

Р.бр.поз.	ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА	ИЗНОС (ХИЛ.ДИН.)
1	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	4.081.002
2	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	-3.928.014
3	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	46.570
4	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	-1.210.062
5	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	16.285
6	ОСТАЛИ РАСХОДИ	-94.746
7	ПРИХОДИ ОД УСЛАБИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	397.874
8	РАСХОДИ ОД УСЛАБИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	-105.741
9	ПОРЕСНИ РАСХОД ПЕРИОДА	-18.343
10	ИСПРАВКЕ ПРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (НЕГАТИВАН ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ)	-5.118
	<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<b>-820.294</b>

Графикон бр. 16





Биланс успеха ДРУШТВО у периоду од 01.01-31.12.2021. г. приказан је у следећем прегледу:

<b>"NOVI SAD GAS" D.O.O. NOVI SAD</b>				
<b>БИЛАНС УСПЕХА</b>				
За период од 1. јануара до 31. децембар 2021. године				
(У хиљадама динара)				
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>План 2021</u>	<u>План разлика</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>				
Приходи од продаје	3.818.252	3.590.058	3.622.631	(196.722)
Приходи од активирања учинака и рабе	159.491	100.489		
Остали пословни приходи	<u>103.258</u>	<u>158.539</u>	<u>803</u>	<u>(102.456)</u>
	<u>4.081.002</u>	<u>3.849.086</u>	<u>3.623.333</u>	<u>(298.178)</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
Набавна вредност продате рабе	(2.965.877)	(2.553.498)	(1.785.811)	(1.180.066)
Трошкови материјала	(89.987)	(100.364)	(87.642)	(17.655)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(242.625)	(263.105)	(255.297)	(12.671)
Трошкови производних услуга	(156.065)	(235.514)	(313.185)	(157.120)
Трошкови амортизације	(305.379)	(321.898)	(239.242)	66.137
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(3.278)	(7.121)		
Трошкови резервисања	(1.408)	(9.226)	-	1.408
Нематеријални трошкови	<u>(183.395)</u>	<u>(136.920)</u>	<u>(157.636)</u>	<u>25.559</u>
	<u>(3.928.014)</u>	<u>(3.627.455)</u>	<u>(2.839.011)</u>	<u>1.085.725</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<u>152.988</u>	<u>221.631</u>	<u>784.322</u>	<u>787.647</u>
финансијски приходи	46.570	55.133	38.570	(8.000)
финансијски расходи	<u>(1.210.062)</u>	<u>(1.383.356)</u>	<u>(1.234.016)</u>	<u>(23.953)</u>
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по ФЕР вредности кроз БУ	397.874	106.711		
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по ФЕР вредности кроз БУ	<u>(105.741)</u>	<u>(627.817)</u>		
Остали приходи	16.285	25.700	33.978	17.691
Остали расходи	<u>(94.746)</u>	<u>(62.479)</u>	<u>(78.341)</u>	<u>16.405</u>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>(798.833)</u>	<u>(1.655.477)</u>	<u>(465.488)</u>	<u>789.690</u>
Исправка грешака из ранијих периода	(5.118)	(12.322)	-	5.118

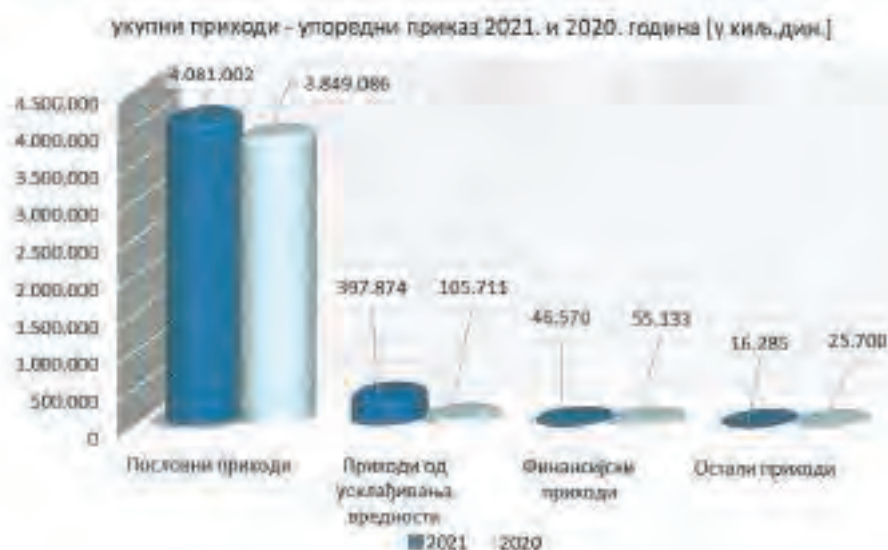
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>(801.951)</u>	<u>(1.667.799)</u>	<u>(455.488)</u>	<u>794.807</u>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
- порески расход периода	(18.343)	(40.549)	-	18.343
- одложени порески приходи/(расходи) периода	-	-	-	-
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<u>(820.294)</u>	<u>(1.708.348)</u>	<u>(455.488)</u>	<u>813.151</u>
<b>ЕБИТДА</b>	<u>718.402</u>	<u>16.424</u>		

Укупан приход остварен је у износу од 4.541.730 хиљада РСД што је за 12,54% више у односу на исти период претходне године (услед виших остварених пословних прихода). У структури укупних прихода, пословни приходи учествују са 89,86%, приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха са 8,76%, финансијски приходи са 1,03%, док остали приходи у структури укупних прихода учествују са 0,36%.

Табела бр. 16

Укупни приходи	АОП	2021	2020	индекс
Пословни приходи	1001	4.081.002	3.849.086	106,03
Приходи од усклађивања вредности фин. имовине која се исказује по фер вредности кроз БУ	1039	397.874	105.711	376,38
Финансијски приходи	1027	46.570	55.133	84,47
Остали приходи	1041	16.285	25.700	63,37
<b>укупно</b>		<b>4.541.730</b>	<b>4.035.630</b>	<b>112,54</b>

Графикон бр. 17





Укупни расходи износе 5.338.563 РСД, што је за 8.29% више од укупних расхода у истом периоду претходне године. У структури укупних расхода, пословни расходи учествују са 73.58%, финансијски расходи учествују са 22.67 %, расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха са 1.98%, док остали расходи учествују са 1.77%.

Табела бр. 17

Укупни расходи		2021	2020	индекс
Пословни расходи	1013	3.928.014	3.627.455	108,29
Финансијски расходи	1062	1.210.062	1.353.396	89,41
Расходи од усклађивања вредности фин. имовине која се исказује по фер вредности кроз БУ	1040	105.741	627.817	16,84
Остали расходи	1042	94.746	82.479	114,87
<b>укупно</b>		<b>5.338.563</b>	<b>5.691.107</b>	<b>93,81</b>

Графикон бр. 18



### ПОСЛОВНИ ПОДБИЛАНС

ДРУШТВО је остварило пословне приходе у износу 4.081.002 хиљада РСД, а пословне расходе у износу од 3.928.014 хиљада РСД. У извештајном периоду остварен је пословни добитак у износу од 152.988 хиљада РСД. Претходне 2020.године остварени пословни добитак износио је 212.881 хиљада РСД.

#### Пословни приходи

Пословни приходи остварени су у износу од 4.081.002 хиљада РСД, што је за 6,46% више у односу на претходну извештајну годину (3.833.215 хиљада РСД). На повећање пословних прихода у највећој мери утицао је раст прихода од продаје робе и услуга на домаћем тржишту. На повећање прихода од продаје природног гаса утицали су следећи фактори:

- ✓ Ниска цена гаса на светском тржишту у првој половини 2021.године
- ✓ Конкурентна цена гаса у односу на цену других енергената.
- ✓ Нижа просечна годишња температура ваздуха у 2021. години у односу на претходну, што је узроковало повећањем потребе за потрошњом гаса код корисника.

#### СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА

Табела бр. 18

Пословни приходи	АОП	2021	2020	индекс
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1002	3.418.758	2.940.996	116,24
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1005	399.495	649.062	61,55
Приходи од активирања учинка и робе	1008	159.491	100.489	158,71
Остали пословни приходи	1011	103.258	142.668	72,38
<b>Укупни пословни приходи</b>		<b>4.081.002</b>	<b>3.833.215</b>	<b>106,46</b>

Графикон бр. 19



#### Пословни расходи

Пословни расходи су у 2021.години износили **3.928.014** хиљ динара, односно за 300.559 хиљ рсд (8.29%) су виши него у претходној 2020.години. На раст пословних расхода највише је утицала набавна вредност продате робе (раст цене природног гаса) и раст нематеријалних трошкова. Укупна вредност набављене робе је за 412.379 хиљ.рсд (16.15%) виша него претходне 2020.године. Нематеријални трошкови су за 183.261 (33.93%) виши него 2020.године.



## СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ РАСХОДА

Табела бр. 19

Пословни расходи	АОП	2021	2020	индекс
Набавна вредност продате робе	1014	2.965.877	2.553.498	116,15
Трошкови амортизације	1020	305.379	321.698	94,93
Трошкови зарада и остали лични расходи	1016	242.625	263.105	92,22
Нематеријални трошкови	1024	183.395	136.929	133,93
Трошкови производних услуга	1022	156.065	235.514	66,27
Трошкови материјала, горива и енергије	1015	69.987	100.364	69,73
расходи од усклађивања вредности имовине	1031	3.279	7.121	46,04
Трошкови реаривсања	1023	1.408	9.226	15,26
<b>укупни пословни расходи</b>		<b>3.928.014</b>	<b>3.627.455</b>	<b>108,29</b>

Графикон бр. 20



## ПОДБИЛАНС ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

ДРУШТВО је у периоду 01.01-31.12.2021. године остварило финансијске приходе у износу од 46.570 хиљ РСД, а финансијске расходе у износу од 1.353.356 хиљ РСД.

У подбилансу финансијских прихода и расхода је остварен негативан финансијски резултат у износу од 1.163.492 хиљ РСД у највећој мери као резултат расхода камата из дужничко-поверилачких односа по основу обавеза према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад. Остварени губитак из финансирања нижи је у односу на остварење у истом периоду претходне године (када је износио 1.298.223 хиљ РСД).

### Финансијски приходи

Финансијски приходи у периоду од 01.01-31.12.2020. године остварени су у износу од **46.570** хиљ РСД, у највећој мери као резултат прихода од камата из дужничко-поверилачких односа, а у односу на претходну годину су нижи за 8.536 хиљ РСД 15,5%.

Финансијски расходи остварени су у износу од 1.210.062 хиљ РСД у највећој мери као резултат расхода камата из дужничко-поверилачких односа по основу обавеза према добављачу ЈП "Србијасас" Нови Сад. Остварени финансијски расходи нижи су за 10,6% од остварених у истом периоду претходне године, када су износили 1.353.356 хиљ РСД.

Табела бр. 20

Финансијски расходи	АОП	2021	2020	индекс
Расходи камата из дужничко-поверилачких односа (1.1+1.2+1.3.)	1034	1.209.856	1.350.203	89,61
1.1. по основу обавеза према добављачу ЈП "Србијасас" Нови Сад		1.159.049	1.230.614	94,18
1.2. камате на најдугорочније плаћене јавне приходе		50.184	78	64.289,93
1.3. камате на најдуг плаћени јавни приходи - ОП, фејерљиво		623	119.511	0,57
1.4. затезна камата за купопрод. одн. у земљи		0	0	
Лекативне курсне разлике	1035	205	3.153	6,51
<b>укупни финансијски расходи</b>		<b>1.210.062</b>	<b>1.353.356</b>	<b>89,41</b>

#### ПОДБИЛАНС ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

У оквиру подбиланса осталих прихода и расхода, у току извештајног периода, ДРУШТВО је остварило укупне остале приходе у износу од 16.285 хиљ РСД, а остале расходе у износу од 94.746 хиљ РСД. У подбилансу осталих прихода и расхода је остварен негативан финансијски резултат у износу од 78.461 хиљ РСД у највећој мери као резултат обезвређење потраживања по основу продаје гаса, хаварија и изградње гасних прикључака.

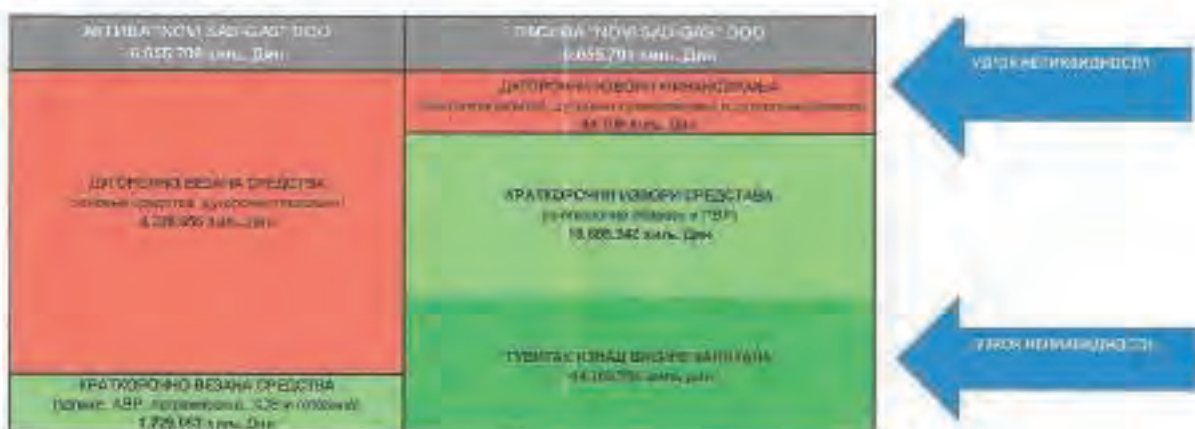
#### 4.2 БИЛАНС СТАЊА

##### АКТИВА

Укупна актива Друштва на дан 31.12.2021. године износи 6,05 млрд динара, што је за 14,25% више од вредности на дан 31.12.2020.године. Раст активе резултат је укњижења ДГМ Бачка Паланка у сталну имовину Друштва (по налогу Државне ревизорске институције). У структури активе стална имовина износи 5,47 млрд динара или 90,11% , а обртна имовина 598.742 хиљ динара или 9,89%, што указује да је пословање угрожено недостатком обртног капитала. Овај показатељ карактерише пословање Друштва дужи низ година.



Графикон бр. 21



"NOVI SAD GAS" D.O.O. NOVI SAD

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембар 2021. године

(У хиљадама динара)

	31. децембар 2021	31. децембар 2020	1. јануар 2020
<b>АКТИВА</b>			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	68.245	63.632	78.433
Некретнине, постројења и опрема	4.163.689	3.971.629	4.165.401
Инвестиционе некретнине	-	-	-
Учешћа у капиталу	24.098	24.098	24.098
Остали дугорочни финансијски пласмани	50.424	839	1.372
Дугорочна АВР	-	-	-
	4.326.656	4.060.198	4.259.304
Обртна имовина			
Залихе	160.453	118.189	68.755
Стална средства намењена продаји	-	-	-
Потраживања	369.841	176.592	591.466
Краткорочни финансијски пласмани	34.641	464	100
Готовински еквиваленти и готовина	33.606	26.664	32.612
Активна временска разграничења	1.130.310	-	-
Порез на додату вредност	-	916.308	637.681
	1.729.053	1.240.217	1.330.636
Одложена пореска средства	-	-	1.468
<b>Укупна актива</b>	<b>6.055.709</b>	<b>5.300.415</b>	<b>5.591.438</b>
<b>ПАСИВА</b>			
Капитал			
Основни капитал	136.301	136.301	136.301
Резерве	4.479	4.479	4.479
Ревалоризационе резерве	299.468	314.601	340.582

Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог самобухвалног резултата	(6.000)	(6.000)	(6.000)
Нераспоређени добитак	697.189	880.994	855.188
Губитак	(15.840.232)	(15.448.749)	(13.114.088)
	(14.709.785)	(14.319.374)	(11.883.526)
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочна резервисања	44.709	96.175	83.608
Дугорочни кредити	-	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-	-
	44.709	96.175	83.608
<b>Дугорочни одложени приходи и примљена донације</b>	1.020.553	1.124.184	1.193.844
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочна резервисања	9.279	9.278	53
Краткорочне финансијске обавезе	8.183	8.184	8.184
Примљени аванси, депозити и кауције	397.575	362.914	28.127
Обавезе из пословања	11.817.280	12.205.183	12.176.157
Остале краткорочне обавезе	8.144.249	5.204.393	3.529.388
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ППВ	1.522.878	609.478	577.805
	19.699.242	18.399.430	16.317.512
<b>Одложене пореске обавезе</b>	-	-	-
<b>Укупна пасива</b>	6.055.709	6.300.415	5.591.438

СТАЛНА ИМОВИНА - највећи проценат сталне имовине чине некретности, постројења и опрема (96,7%) у износу од 4.183.889 хиљада РСД, а односе се претежно на грађевинске објекте чија је вредност 2.577.347 хиљада РСД и опрему у вредности од 1.325.740 хиљада РСД (претежно кућни мерно-регулациони сетови).

ОБРТНА ИМОВИНА на дан 31.12.2021.г. износи 1.729.052 хиљада РСД. Иста је у односу на обртну имовину у 2020. години виша за 39,4%. У оквиру обртне имовине највеће учешће имају краткорочна активна временска разматрања и то са 1.130.310 (65,37%), учешће потраживања по основу продаје износи 359.414 хиљада динара (20,78%) у односу на укупну обртну имовину.

У односу на план за 2021. годину, извршена је рекласификација имовине у пословним књигама са грађевинских објеката на опрему, а вишегодишње евидентирање инвестиција у току пренето на одговарајуће позиције трошкова, имовине или потраживања за нефактурисане приходе.

#### **ПАСИВА**

Укупна пасива „Нови Сад Гас“ на дан 31.12.2021. године износи 6,05 млрд динара, што је за 14,25% више од вредности на дан 31.12.2020.



ОСНОВНИ КАПИТАЛ исказан у уделима Друштва износи 136 милиона динара и није довољан за покриће губитка. Укупан губитак износи 15,84 млрд динара, од чега се на губитак текуће године односи 0,82 милиона динара. Губитак изнад висине капитала износи 14,7 млрд динара. Губитак је највећим делом последица несклада између обртне имовине од 1,73 млрд динара и краткорочних обавеза и резервисања од 19,7 млрд динара. Губитак остаје непокривен.

У структури обавеза Друштва претежан део чине КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ-обавезе према добављачима (58,8% укупних обавеза) од 11,58 млрд динара, остале краткорочне обавезе (33,94%) од 6,7 млрд динара које се односе на дуг за гас и затезне камате према Србијгасу. Обавезе по основу пореза на додату вредност и пореза на добит и осталих јавних прихода износе 543 мил рсд.

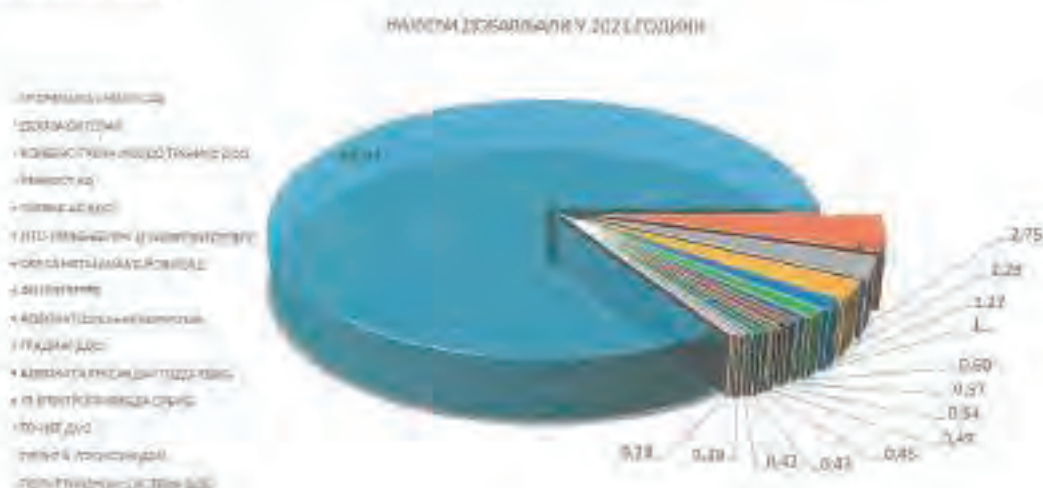
Нови Сад гас доо Нови Сад ће донети Одлуку о покрићу дела губитка из нераспоређене добити из ранијих година у износу РСД 697 милиона.

У табели број 21 су приказани највећи добављачи Друштва са податком о врсти услуге и оствареном промету у току 2021. године.

Табела бр. 21

НАЈВЕЋИ ДОБАВЉАЧИ 01. ЈАНУАР-31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ				
ДОБАВЉАЧ	ВРСТА УСЛУГЕ	ОСТВАРЕНИ ПРОМЕТ (ДИН)	ПРОЦЕНТУАЛНО УЧЕШЋЕ (%)	
ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД	набавка природног гаса	2.429.370.652,52	83,93	
ДОО 24.ОКТОБАР	извођење грађевинских радова	131.201.319,41	4,53	
КОНВЕКС-ГАСНА И ВОДО ТЕХНИКА ДОО	гасна опрема	79.554.133,54	2,75	
РЕВНОСТ АД	ангановање допунске радне снаге и обезбеђење објеката	66.356.304,74	2,29	
ТИПЕКС АС ДОО	набавка материјала за гасоводне објекте	36.816.648,00	1,27	
ИТС- ИНЖЕЊЕРИНГ И ТЕХНИЧКИ СЕРВИС	одржавање гасоводних објеката	31.224.963,77	1,08	
СЗР САНИТАЦИЈА МС НОВИ САД	чишћење, дезинфекција и одржавање простора	17.339.970,00	0,60	
ФК ПРОЛЕТЕР	спонзорство	16.458.442,00	0,57	
АДВОКАТ ШУШЊАР БОРИСЛАВ	правни послови	15.511.200,00	0,54	
ГРАДИНГ ДОО	надзор над грађевинским радовима	14.262.029,04	0,49	
АДВОКАТ АЛЕКСАНДАР ТОДОРОВИЋ	правни послови	12.885.397,20	0,45	
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	набавка електричне енергије	12.313.879,12	0,43	
ТО-НЕТ ДОО	одржавање софтвера	12.168.814,44	0,42	
ПРИНТ & ЛОГИСТИК ДОО	штампанање рачуна за потрошаче	11.154.103,68	0,39	
ПОЛМЕТИЛЕНСКИ СИСТЕМИ ДОО	набавка материјала за гасоводне објекте	7.980.858,30	0,28	
		укупно:	2.894.681.630,76	100,00

Графикон бр.22



## 5 ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

У току извештајног периода остварен је нето прилив готовине у износу од 33,8 мил РСД и то претежно из пословних активности.

**Ток готовине из ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ** у периоду од 01.01- 31.12.2021. године бележи нето прилив средстава у износу од 147 мил РСД. У посматраном периоду нето прилив готовине из пословних активности виши је за 56% у односу на нето прилив готовине из пословних активности у 2020. години. Приливе готовине из пословних активности највећим делом (99,3%) чине приливи по основу продаје и примљени аванси у износу од 3,6 млрд РСД, док одливе готовине из пословних активности највећим делом (91%) чине одливи за исплате добављачима и дати аванси 3,1 млрд РСД, као и плаћања по основу зарада, накнада зарада и остале личне расходе (6,2%) у вредности од 216 мил. РСД.

**Ток готовине из ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ** бележи нето одлив средстава у износу од 142 милиона РСД и 1,4 пута је већи у односу на нето одлив из инвестиционих активности претходне године.

**Ток готовине из АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА** бележи нето резултат нула, јер у извештајном периоду није било активности финансирања.

**Готовина на крају обрачуноског периода** износи 33,8 мил РСД, а на почетку обрачуноског периода износила је 28,6 мил РСД, те је у извештајном периоду забележен нето прилив готовине у износу од 5,1 милион РСД.



## "NOVI SAD GAS" D.O.O. NOVI SAD

## БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За период од 1. јануара до 31. децембар 2021. године

(У хиљадама динара)

	31. децембар 2021	31. децембар 2020
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
Продаја и примљени аванси	3.580.413	3.417.888
Остали приливи из редовног пословања	26.573	16.787
Одлив за набавку готовине и материјала и друге трошкове пословања	-1.150.118	-2.704.848
Одлив по основу зарада и лимних расхода	-218.242	-357.257
Плаћање камата	0	-2.803
Одлив по основу пореза и доприноса из резултата	-81.928	-103.310
Одлив по основу осталих облигација	-43.553	-331.838
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	147.554	94.108
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Остали финансијски пласмани и камата (нето)	63	468
Одлив по основу набавке непокретнина, постројења и опреме	-142.473	-68.022
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	-142.410	-67.554
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	0	0
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	5.144	-0.986
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	28.664	32.612
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	33.808	28.664

**Б ПОСЛОВНА ЈЕДИНИЦА – Пословна јединица ПД „Нови Сад Гас“ Нови Сад ПУ Бијељина**

Пословна јединица ПД „Нови Сад ГАС“ Нови сад ПУ Бијељина је основана 20.10.2014.године од стране Окружног привредног суда у Бијељини. Пословна јединица је основана у складу са законским прописима Републике Српске како би наше привредно друштво Нови Сад Гас доо могло обављати делатност и завршити уговорене радове на изградњи ДГМ за град Бијељина и изградњу транспортног гасовода високог притиска Бијељина – Шепак. Оснивањем пословне јединице у Бијељини омогућило је добијање лиценце за обављање горе наведених радова.

Преглед активности током 2021.године у циљу завршетка започетих пројеката:

- ✓ Активности на изградњи Дистрибутивне гасне мреже Бијељина:
  - завршен је Пројекат изведеног стања, исти је нострификован од стране надлежне установе,
  - од ЈУ Воде Српске (Бијељина) дана 15.06.2021. године добијено је Решење о водној сагласности за легализацију објеката јавне инфраструктуре-гасовода,
  - од ГУ града Бијељина дана 22.09.2021.године добијено је решење о употребној дозволи за ДГМ Бијељина.
- ✓ Активности на изградњи транспортног гасовода високог притиска Шепак-Бијељина:
  - дана 08.11.2021.године од ЈП Пuteви Републике Српске добијено је решење на изведено стање на изградњи гасовода.

- Дана 09.12.2021.године од ЈУ Воде Српске издато Решење о издавању водне дозволе за изградњу транспортног гасовода Шепан – Бијељина.
- Дана 17.12.2021. године Министарство за просторно уређење издаје Решење којим се даје инвеститору Бијељина-Гас дозвола за пробни рад и привремена употребна дозвола за гасовод Шепан-Бијељина на територији градова Бијељина-Зворник.
- Пуштање у функцију транспортног гасовода Шепан -Бијељина очекује се у току 2022.године.

## 7 УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним ситуацијама, које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева предузећа. Општи модел управљања ризицима састоји се од дефинисања циљева, утврђивања ризика, процене ризика, поступање у случајевима ризика и праћење и извештавање о ризицима. Ефикасно управљање ризицима повезано је са дефинисањем стратешких и оперативних циљева предузећа.

### Финансијски ризици

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превакодно се избегавају смањењем изложености НОВИ САД-ГАС ДОО ризицима. НОВИ САД-ГАС ДОО не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби.

### Тржишни ризик

У свом пословању НОВИ САД-ГАС ДОО Нови Сад 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 НОВИ САД-ГАС ДОО тржишном ризику, нити у начину на који НОВИ САД-ГАС ДОО управља или мери тај ризик.

### Девизни ризик

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса. Негативне курсне разлике за извештајни период износе 205 хиљада динара, те немају значајан утицај на финансијски резултат, тј. не представљају значајан финансијски ризик за Друштво.

### Каматни ризик

Каматни ризик се огледа у изложености НОВИ САД-ГАС ДОО варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на обавезе по дугорочним и краткорочним кредитима. Будући да Друштво нема дугорочних кредита у земљи и иностранству, те има краткорочне кредите у земљи у вредности од 8.184 хиљада динара, можемо констатовати да је ризик од промене каматних стопа занемарљив.

### Кредитни ризик

НОВИ САД-ГАС ДОО је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за



резултат финансијски губитак за НОВИ САД-ГАС ДОО. Изложеност НОВИ САД-ГАС ДОО овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца. Будући да је наплата услуга дистрибуције – гасни прикључци, баждарење, одржавање уређаја као и продаја гаса физичким и правним лицима готово 97%, можемо закључити да је кредитни ризик занемарљив.

#### Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да НОВИ САД-ГАС ДОО задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. ОСНОВНИ КАПИТАЛ износи 136.301 хиљ РСД и није довољан за покриће губитка. Губитак изнад висине капитала износи 14.708.796 хиљ, али је битно напоменути да је исказани нето губитак значајно смањен у односу на 2020. годину, са 1,7 млрд динара на 820 милиона динара.

## 8 ЗАШТИТА ЖИВОТЕНЕ СРЕДИНЕ

Природни гас има ниску емисију штетних материја. На основу својих физичко хемијских особина он пружа добро сагоревање које чува околину. Штетни састојци у природном гасу као што је сумпор практично не постоје. Природни гас сагорева скоро без чађи. Прашина приликом сагоревања се уопште не јавља. При сваком процесу сагоревања настају оксиди азота (NOx), реакцијом азота са кисеоником из ваздуха, независно од тога које је гориво у питању. Азотни оксиди у атмосфери штете флори и фауни.

При сагоревању природног гаса излазе само мале (NO<sub>x</sub>). Коришћењем напредне технологије гасних апарата емисија (NO<sub>x</sub>) која се ионако налази на ниском нивоу и даље се обара.

Сам транспорт природног гаса није штетан по околину, пошто се транспортује подземно постављеним гасоводима, тако да су саобраћајни путеви растерећени.

Строги прописи о заштити човекове околине као и ограничење емисије штетних гасова на коришћење еколошки чистог енергента пружају уштеду сваком потрошачу кроз смањење трошкова. На тај начин природни гас с разлогом заузима позицију еколошки најприхватљивијег енергента који штеди енергију и штити околину.

Друштво је у области заштите животне средине на име накнада и пореза на унапређење животне средине у периоду 01.01.-31.12.2020. године издвојило укупно 16.632.217 динара. Структура трошкова је приказана у табели.

Накнада за унапређење енергетске ефикасности	15.317.524 дин
Трошкови накнада за заштиту и унапређење животне средине	479.148 дин
Обавезе за комуналне таксе	835.545 дин
<b>Укупно</b>	<b>16.632.217 дин</b>

## 9 ПЛАНИРАЊЕ БУДУЋЕГ РАЗВОЈА

У наредном периоду, а све у циљу унапређења безбедности на дистрибутивним мрежама и проширења постојећих капацитета, приоритет су развој дистрибутивне мреже на територији града Новог Сада и пет околних општина: Бачка Паланка, Сремски Карловци, Мали Иђош, Бачки Петровац и Беоцин, на којима већ постоји изграђена инфраструктура, замена челичних цеви полиетиленским, увођењем температурних мерила на нивоу целокупне дистрибуције и прелазак са етилмеркаптана на тетрахидротен, на који начин би се створиле могућности за ефикасније пословање у смислу смањења губитака, рационализацију трошкова, ефикаснију наплату потраживања и располагање средствима, па самим тим и јачање на пољу стратешког планирања и развоја. У односу на пословање и развој на територији Општине Бачка паланка, Друштво је већ предузело кораке у циљу окончања пројекта гасификације спољног прстена околних места ове Општине који се спроводи преко привредног друштва Енецо бачка Паланка у коме Друштво има 49% учешћа у капиталу, док већински пакет од 51% има Италијански партнер, са којим Друштво покушава да нађе начин око завршетка пројекта гасификације. Наиме, на овај начин Друштво штити и свој капитал у Енецо доо али и своја потраживања која има као извођач, све у укупном износу од око 110 милиона рсд.

Унутрашња организација биће усмерена на јачање сопствених капацитета, контролу пословања, повећање продуктивности и појачане активности усмерене на наплату потраживања.

Краткорочно посматрано у овом тренутку не постоје услови и разлози за изградњу и проширење постојеће дистрибутивне мреже, будући да не постоје насеља, општине и територије на које би се проширивање могло извести, односно код којих се у скоријем периоду може очекивати потреба корисника за гасификацијом. Потенцијал лежи у праћењу стратегије развоја Града Новог Сада и општина на којима је већ изграђена мрежа, али на те околности Друштво не може директно да утиче. Додатни проблем се може јавити у погледу обезбеђивања средстава за изградњу у таквим ситуацијама, уколико се Друштво до тада не консолидује и не реши проблеме наслеђене из претходног периода.

Стратешки посматрано за стабилно пословање планира се укључивање Друштва у систем јавног снабдевања кроз јачање његових веза првенствено са ЈП Србијагас, као највећим повериоцем и добављачем, али и кроз јачање веза са другим јавним ауторитетима, преваходно локалног (с обзиром на пословну оријентисаност) али и покрајинског и републичког нивоа.

Пословни развој на територији Републике Српске биће условљен даљим потребама и сарадњом са Бијељина гас Бијељина, а у складу са којим развојем ће бити сачињен ребаланс плана у складу са потребом.



## 10 ЗАКЉУЧАК

У 2021. години Друштво је наставило са обављањем основне делатности, са основним циљевима који су усмерени на побољшање квалитета услуга снабдевања становништва и привреде природним гасом, побољшању наплате, смањењу трошкова пословања као и проширењу дистрибутивне мреже.

Друштво је у 2021. години остварило негативан нето резултат у износу од 820,294 хиљаде динара, а краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за 17,970,189 хиљада динара, док губитак изнад висине капитала на дан 31. децембра 2021. године износи 14,708,795 хиљада 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.

Остварени губитак од 820,294 хиљада динара је у односу на планирани губитак од 455,488 хиљада динара готово дупло већи, а основни разлози исказаног губитка леже у изостанку прихода од продаје на иностраном тржишту, изградња дистрибутивне мреже у Бијељини за Бијељина Гас, који су планирани у износу од 473,2 милиона динара, а нису фактурисани у наведеном износу, и други разлог оствареног губитка изнад висине планираног је скоро двоструко веће повећање набавне вредности продате робе (гаса) од 3 милијарде динара у односу на планирану од 1,8 милијарди, при чему су приходи од продаје робе (гаса), остварени у висини од 3,4 милијарди динара у односу на планиране од 2,8 милијарди већи за свега 20%. У току 2021. године континуирано је расла набавна цена гаса која није била испраћена растом продајних цена гаса, обзиром да су цене гаса на јавном снабдевању регулисане законом, а јавно снабдевање чини више од 80% прихода од продаје гаса. Такође, на губитак су значајно утицали дистрибутивни и остали губици гаса, али и необрачунате затезне камате купцима у иностранству.

У односу на претходну 2020. годину повећана је вредност некретнина постројења и опреме из разлога што је у пословне књиге унета вредност процењене имовине у Општини Бачка Паланка у износу од 316 милиона динара, која није била обухваћена претходном проценом капитала. Друштво је у току 2021. године приоритетно измиривало обавезе за гас, док се обавезе за камате према ЈП Србијасгас нису исплаћивале, чиме је смањен дуг према добављачима али су обавезе за камате веће од планираних.

Токови готовине су остварени у складу са резултатима пословања што је условило повећање прилива због остварења већих прихода од гаса, али и повећањем одлива по основу исплата обавеза за гас. Одливи по основу инвестиција су мањи од планираних због промене приоритета у пословању на измирење обавеза за гас и обезбеђење гаса.

Пословање Друштва у току 2021. године је карактерисало:

- реорганизација и стабилизација пословања,
- повећање цене гаса и гасна криза у последњем кварталу текуће године,
- улагања у обезбеђење стабилности снабдевања гасом,
- имплементација улагања у ИТ технологије,
- реорганизација система читавања купаца гаса и улагања у поузданије системе за читавање гаса и
- значајни дистрибутивни губици гаса и активности на смањењу дистрибутивних губитака.
- Друштво очекује регулисање обавеза из ранијих година према ЈП Србијасгас, обавеза према држави по основу ПДВ-а и осталих пореских обавеза, уз регулисање наплате

потраживања од Бијељина Гас-а, као и коверзију преосталих обавеза за гас сходно одлукама Оснивача.

Друштво предузима мере и активности у координацији са снабдевачем гаса на стабилности снабдевања гасом, обезбеђењу одговарајуће набавне цене гаса и побољшању наплате потраживања.

У Новом Саду,

Дана, 26.04.2021.године



д.д. директора

Mr Милан Ђукић