

“НОВИ САД - ГАС” Д.О.О., НОВИ САД

**Финансијски извештаји
31. децембар 2022. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора

1 - 3

Финансијски извештаји:

Биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2022. године

Биланс успеха за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године

Извештај о осталом резултату за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године

Извештај о променама на капиталу за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године

Извештај о токовима готовине за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА “НОВИ САД-ГАС” Д.О.О., НОВИ САД

Уздржавање од изражавања мишљења

Ангажовани смо да извршимо ревизију финансијских извештаја друштва Нови Сад-Гас д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

Ми не изражавамо мишљење о приложеним финансијским извештајима Друштва. Због значаја питања описаних у одељку нашег извештаја *Основа за уздржавање од изражавања мишљења*, нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора о овим финансијским извештајима.

Основа за уздржавање од изражавања мишљења

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 4,184,007 хиљада динара. Процена некретнина, постројења и опреме је извршена од стране екстерног проценитеља на дан 31. децембра 2019. године. На основу расположивих информација и анализе наведене процене, сматрамо да извештај о процени не садржи све битне елементе процене односно методологију процене која се захтева стандардима процене. Сходно наведеном, нисмо нисмо били у могућности да проценимо евентуалне ефекте које би на финансијске извештаје имала методолошки и информационо потпуна експертиза о исказаној вредности некретнина, постројења и опреме.

Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године исказало основни капитал у износу од 136,301 хиљаде динара, док је у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре уписан основни капитал у износу од 4,371,141 хиљаде динара. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо утврдили разлоге настанка наведених неслагања и евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима да је извршено наведено усаглашавање.

У процесу ревизије део документације потребан за обављање ревизије финансијских извештаја Друштва није достављен у уговореним временским роковима, и сходно томе, нисмо били у могућности да спроведемо неопходне ревизијске процедуре до датума издавања Извештаја независног ревизора.

На дан и за годину која се завршава 31. децембра 2022. године, Друштво је остварило пословни губитак у износу од 325,575 хиљада динара, као и нето губитак у износу од 1,989,217 хиљада динара (2021. година: нето губитак у износу од 820,294 хиљаде динара), као и губитак изнад висине капитала у износу од 16,702,056 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 14,708,795 хиљада динара). Претходно наведени подаци из финансијских извештаја указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања правног лица. 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 а сходно томе на испуњење услова за припрему финансијских извештаја Друштва.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА “НОВИ САД-ГАС” Д.О.О., НОВИ САД (НАСТАВАК)

Остале информације

Руководство Друштва је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације укључене у годишњи извештај о пословању, али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и при том размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

С обзиром да нисмо изразили мишљење о приложеним финансијским извештајима, уздржавамо се од изражавања мишљења о усклађености финансијских информација које су дате у годишњем извештају о пословању са приложеним финансијским извештајима за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године, као и о усклађености приложеног годишњег извештаја о пословању у односу на захтеве Закона о рачуноводству.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2021. године су били предмет ревизије другог ревизора који је дана 29. јуна 2022. године изразио квалификовано мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и осталим рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед преваре или грешке.

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја Друштва у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаних у одељку *Основа за уздржавање од изражавања мишљења* нашег извештаја, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основу за мишљење о овим финансијским извештајима.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА “НОВИ САД-ГАС” Д.О.О., НОВИ САД
(наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и 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 и IESBA Кодексом.



Nataša Milojević

Наташа Милојевић
Овлашћени ревизор
Косовска 1, Београд
28. јун 2023. године

Матини број 08101132

Шифра делатности 3522

ПИБ 100235843

Назив Приредно 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 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.326.938	4.326.656	4.060.198
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	17	76.270	68.245	63.632
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		70.245	59.298	63.632
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		5.997	8.919	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		28	28	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	17	4.184.007	4.183.889	3.971.629
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.695.710	2.577.347	2.568.983
023	2. Постројења и опрема	0011		1.378.612	1.325.740	1.242.489
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		18.809	185.140	65.648
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		88.415	91.424	94.509
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		2.461	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		66.661	74.522	24.937

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	24.100	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 (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	19	42.561	50.424	839
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.612.996	1.729.053	1.240.217
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20	141.307	160.452	118.189
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		126.119	138.510	58.522
11 и 12	2. Неодрађена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		794	794	649
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		14.394	21.148	59.018
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	21	185.844	359.415	160.811
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	21	185.844	103.671	160.811
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	21.548	10.427	15.781
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	--	21.498	10.427	15.192
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	--	--	--	--
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	--	50	--	589
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	22	54.664	34.641	464
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	--	54.664	34.641	464
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	38.946	33.808	28.664
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	1.170.687	1.130.310	916.308
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	--	5.939.934	6.055.709	5.300.415
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	--	42.752	42.752	--
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	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 потражини 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	299.468	314.501
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	697.189	680.994
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		697.189	697.189	680.994
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		17.833.493	15.840.232	15.449.749
350	1. Губитак ранијих година	0413		15.844.276	15.019.938	13.741.401
351	2. Губитак текуће године	0414		1.989.217	820.294	1.708.348
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		36.241	44.709	96.175
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	26	36.241	44.709	96.175
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		36.241	44.709	44.709
400	2. Резервисања за трошкове у гарантној 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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		998.603	1.020.553	1.124.184
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		21.607.146	19.699.242	18.399.430
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		6.455	9.279	9.278
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	27	8.165	8.183	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 зајнова од лица која нису домаће банке	0436		8.165	8.183	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 картијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28	378.019	397.575	362.914
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	28	12.233.503	11.617.280	12.205.183
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		12.200.428	11.584.436	12.171.746
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		33.075	32.844	33.437
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	7.799.170	6.686.939	5.737.648

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	-	7.310.201	6.144.249	5.204.393
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	-	472.666	508.714	477.101
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	-	16.303	33.976	56.154
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453	-	-	-	-
49 (дело) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	30	1.181.834	979.986	76.223
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	-	16.702.056	14.708.795	14.319.374
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	-	5.939.934	6.055.709	5.300.415
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	-	42.752	42.752	-

у Новом Саду

дана 31.03. 2023. године

Дани Јешић



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динаре

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6	4.172.290	4.081.002
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6	3.569.810	3.418.758
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		3.569.810	3.418.758
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	448.123	399.495
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		448.123	364.529
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			34.966
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	9.721	159.491
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		144.636	103.258
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.497.865	3.928.015
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		3.267.287	2.965.877
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	381.353	69.987
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	212.412	242.625
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		161.438	184.783
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		25.768	30.561
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		25.206	27.281
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		288.587	305.379
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		83.735	3.279
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	176.346	156.065
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10		1.408
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	88.145	183.395

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			152.987
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		325.575	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	27.915	46.570
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		27.810	46.459
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		105	111
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	1.536.695	1.210.062
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.528.224	1.209.856
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		8.471	206
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.508.780	1.163.492
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	14	26.276	397.874
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		172.959	105.741
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	11.992	16.285
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		8.757	94.746
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.238.473	4.541.731
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		6.216.276	5.338.564
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		1.977.803	796.833
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		10.748	5.118
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	-	1.988.551	801.951
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	-	666	18.343
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	-	-	-
722 поз. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	-	-	-
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	-	-	-
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	-	-	-
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	-	1.989.217	820.294
	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. 2023 године

Александар Јаковљев



Закључак заступник

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	-- --	-- --	-- --
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	-- --	1.989.217	820.294
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	-- --	-- --	2.787
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	-- --	-- --	17.920
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005	-- --	-- --	-- --
	б) губици	2006	-- --	-- --	-- --
333	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добитци	2007	-- --	-- --	-- --
	б) губици	2008	-- --	-- --	-- --
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2009	-- --	-- --	-- --
	б) губици	2010	-- --	-- --	-- --
334	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011	-- --	-- --	-- --
	б) губици	2012	-- --	-- --	-- --

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013	-	-	-
	б) губици	2014	-	-	-
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015	-	-	-
	б) губици	2016	-	-	-
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују 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
	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
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	-	-	-
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	-	1.989.217	835.427
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027	-	-	-
	1. Приписан матичном правном лицу	2028	-	-	-
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029	-	-	-

у Новом Саду

дана 31.03. 2023 године

Александар Јаковљевич



Законски одговорник

[Handwritten signature]

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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)		
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5		
	1										
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	-	133.772	-	2.529	-	-	4028	-	4.479
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	-	-	-	-	-	-	4029	-	-
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	-	133.772	-	2.529	-	-	4030	-	4.479
4.	Нето промене у _____ години	4004	-	-	-	-	-	-	4031	-	-
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	-	133.772	-	2.529	-	-	4032	-	4.479
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	-	-	-	-	-	-	4033	-	-
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	-	133.772	-	2.529	-	-	4034	-	4.479
8.	Нето промене у _____ години	4008	-	-	-	-	-	-	4035	-	-
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	-	133.772	-	2.529	-	-	4036	-	4.479

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без прав контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	308.601	4046	680.994	4055	15.449.749	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	308.601	4048	680.994	4057	15.449.749	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-15.133	4049	16.195	4058	390.483	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	293.468	4050	697.189	4059	15.840.232	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	293.468	4052	697.189	4061	15.840.232	4070	
II.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	1.993.261	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	293.468	4054	697.189	4063	17.833.493	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			АОП	10	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	-	-	14.319.374
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	-	-	-
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	-	-	14.319.374
4.	Нето промене у _____ години	4076	-	-	-
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	-	-	14.708.795
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	-	-	-
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	-	-	14.708.795
8.	Нето промене у _____ години	4080	-	-	-
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	-	-	16.702.056

у Новом Саду

дана 31.03 2023 године

Devi Jovanovic



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.283.602	3.605.986
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.893.587	3.541.696
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	255.743	38.717
3. Примљене камате из пословних активности	3004	--	--
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	134.272	25.573
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.006.478	3.458.432
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.511.627	3.155.107
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	--	3.011
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	251.448	216.242
4. Плаћене камате у земљи	3010	194.735	--
5. Плаћене камате у иностранству	3011	--	--
6. Порез на добитак	3012	18.343	40.520
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	30.325	43.552
8. Остали одливи из пословних активности	3014	--	--
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	277.124	147.554
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	--	--
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	--	63
1. Продаја акција и удела	3018	--	--
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	--	--
3. Остали финансијски пласмани	3020	--	63
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	--	--
5. Примљене дивиденде	3022	--	--
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	271.986	142.473
1. Куповина акција и удела	3024	--	--
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	271.986	142.473

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	271.986	142.410
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
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	--	--
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.283.602	3.606.049
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.278.464	3.600.905
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	5.138	5.144
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	--	--
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	33.808	28.664
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	--	--
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	--	--
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	38.946	33.808

у Новом Саду

даном 31. 03. 2023. године

Данијел Јојић



Законични заступник

„НОВИ САД-ГАС“ Д.О.О., НОВИ САД

Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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-I 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%.

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, Надзорни одбор и директор.

На дан биланса стања Друштво је имало 87 запослених радника (2021. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње 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 утврдило 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 финансијске извештаје 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:

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 МРС 1 (ревидиран) – ”Презентација финансијских извештаја” и МРС 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 МРС.

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

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

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

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

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

Ови појединачни финансијски извештаји 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

извештаја о пословању за 2022. годину.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају кориговани финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2021. године.

2.3. Начело сталности пословања

Негативни показатељи пословања

Друштво је у 2022. години остварило негативан нето резултат у износу од 1,989,217 хиљада динара.

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за 19,994,148 хиљада динара.

Губитак изнад висине капитала на дан 31. децембра 2022. године износи 16,702,054 хиљаде динара.

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, реструктурирање обавеза, повећање наплате потраживања, прекид неликвидности и побољшање словентности, унапређење система продаје и политике управљања ризицима, као и значајним активностима у реорганизацији управљања Друштвом, у циљу постизања успешних финансијских резултата у наредним годинама.

Приходи и расходи

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

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

Инвестиције

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

Дугови

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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 реструктурирања, чиме би се обезбедили стабилни токови готовине у Друштву. Такође, Друштво има намеру да побољша приливе готовине из редовног пословања којима би се измириле преузете обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 страниј 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 2022. 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 услуга се признаје када Друштво пренесе контролу над производом и услугом, односно када је производ и услуга испоручена купцу, купац стекао пуна дискрециона права над производом и услугом и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање производа и услуга од стране купца. Испорука се није догодила све док се производ и услуга не испоручи у складу са уговореним условима и све док или купац не прихвати производе у складу са купопродајним уговором, или не истекну рокови за прихватање производа, или док Друштво не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање производа испуњени.

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

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

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

(б) Приход од продаје робе - гас

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

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

(в) Уговори о изградњи

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.2. Признавање прихода од уговора са купцима (наставак)

(д) Приход од камата

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

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

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

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

3.3. Трошкови позајмљивања

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

3.4. Нематеријална улагања

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

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

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 повећање књиговодствене вредности се евидентира на приходима до износа евидентираних на расходима, а остатак на ревалоризационим резервама.

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

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

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

3.6. Умањење вредности материјалне имовине

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 активном тржишту. Активно тржиште је оно тржиште на коме се трансакције са имовином и обавезама одвијају довољно често и у обиму који обезбеђује информације о ценама на континуираној основи.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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. 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 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(б) Класификација и одмеравање (наставак)

Друштво класификује своје дужничке инструменте у три категорије одмеравања:

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. 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 добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

(в) Отпис

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

(г) Признавање и престанак признавања

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

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

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

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

(д) Модификација

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(д) Модификација (наставак)

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

(е) Обезвређење финансијских средстава

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

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

- Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

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

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

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

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

- Поједностављени приступ обезвређењу потраживања и потраживања по основу лизинга

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Финансијски инструменти (наставак)

(е) Обезвређење финансијских средстава (наставак)

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

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

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

3.9. Резервисања

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

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

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

3.10. Порез на добитак

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

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

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитака, 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 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Бенефиције запослених дефинисане Колективним уговором

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

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

Руководство континуирано ревидира поменуте процене и претпоставке позивајући се на претходна искуства и друге факторе који се оправдано могу користити за потребе процене књиговодствене вредности средстава и обавеза. Корекције рачуноводствених процена се признају у периоду у коме је процена ревидирана уколико промена утиче само на тај период, односно у периоду у коме је извршено ревидирање и каснијим периодима, ако су оба погођена.

Осим просуђивања која укључују процене, руководство врши и друга просуђивања у процесу примене рачуноводствених политика Друштва. Добијени резултати могу се разликовати од поменутих процена уколико се примењују другачије претпоставке или околности.

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

4.1. Амортизација и стопа амортизације

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

4.2. Обавезе за додатна примања запослених

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.2. Обавезе за додатна примања запослених (наставак)

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

4.3. Потенцијалне обавезе

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

4.4. Надокнадива вредност некретнина, постројења и опреме

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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	
	2022.	2021.
Приходи од продаје робе		
- гас на домаћем тржишту	3,569,810	3,418,758
	<u>3,569,810</u>	<u>3,418,758</u>
Приходи од продаје услуга		
- домаће тржиште	448,123	364,529
- ино тржиште	-	34,966
	<u>448,123</u>	<u>399,495</u>
	<u>4,017,933</u>	<u>3,818,252</u>
Остали пословни приходи		
- приходи по основу донација	141,282	101,850
- приходи по основу условљених донација	-	-
- приходи од активирања учинака и робе	9,721	159,491
- приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
- остали приходи	3,354	1,409
	<u>154,57</u>	<u>262,750</u>
	<u>4,172,290</u>	<u>4,081,002</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	352,092	49,938
Трошкови осталог материјала (режијског)	7,477	1,692
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	785	280
Трошкови горива	7,793	5,368
Трошкови електричне енергије	13,023	11,467
Трошкови гаса, грејање пословних просторија	183	1,242
	<u>381,353</u>	<u>69,987</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	161,438	184,620
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	25,767	30,240
Трошкови накнада по уговору о делу	1,873	1916
Трошкови накнада физ.лицима по уговору о закупу	962	
Трошкови накнада директору и члановима управног и надзорног одбора	18,801	21,835
Остали лични расходи и накнаде	3,571	3,530
	<u>212,412</u>	<u>242,625</u>

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	9,476	37,771
Трошкови транспортних и птт услуга	8,092	12,269
Трошкови услуга одржавања	96,400	54,904
Трошкови закупнина транспортних средстава	-	1,211
Трошкови комуналних услуга	494	715
Трошкови услуге заштите на раду	1,202	897
Трошкови услуге коопераната	55,064	20,605
Трошкови баждарења	-	1,390
Трошкови рекламе и пропаганде	954	14,947
Трошкови услуга дезинфекције	4,662	11,260
Трошкови осталих услуга	2	95
	<u>176,346</u>	<u>156,065</u>

10. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2022.	2021.
Трошкови резервисања за бенефиције запосленима	-	1,408
	<u>-</u>	<u>1,408</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2021.	2021.
Трошкови адвокатских услуга	16,269	50,194
Трошкови услуга чишћења	3,665	4,109
Трошкови ревизије финансијских извештаја и трошкови рачуноводствених услуга	1,486	1,293
Трошкови стручног усавршавања	784	401
Трошкови консалтинг услуга	11,285	9,917
Остали трошкови непроизводних услуга	7,127	58,139
Трошкови репрезентације	998	1,203
Трошкови премије осигурања	8,239	7,393
Трошкови платног промета	895	2,375
Трошкови чланарина	854	1,079
Порез на имовину	10,405	10,042
Остале накнаде пореза (таксе)	19,206	18,088
Трошкови административних, судских и осталих такси	2,636	15,333
Судски трошкови и трошкови вештачења	511	606
Остали нематеријални трошкови	3,785	3,221
	<u>88,145</u>	<u>183,395</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2022.	2021.
Приходи од камата	27,810	45,946
Позитивне курсне разлике	105	-
	<u>27,915</u>	<u>45,946</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембар	
	2022.	2021.
Расходи камата	1,528,224	1,209,856
Негативне курсне разлике	8,470	205
	<u>1,536,694</u>	<u>1,210,062</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	
	2022.	2021.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Приходи од усклађивања вредности потраживања	26,274	397,874
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
Приходи од укидања резервисања	5,056	4
Остали приходи	6,937	16,281
	<u>11,993</u>	<u>16,285</u>
	<u>38,267</u>	<u>414,159</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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	
	2022.	2021.
<i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</i>		
Обезвређење потраживања	291,683	105,741
Обезвређење остале имовине	83,735	-
	<u>375,418</u>	<u>105,741</u>
Мањкови робе, алата и инвентара	4,101	91,127
Мањкови некретнина постројења и опреме	-	-
Трошкови спорова	1,647	2,881
Накнада штете	-	-
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и спортске намене	-	100
Казне за привредне преступе	770	79
Остали расходи	2,238	559
	<u>8,756</u>	<u>94,746</u>
	<u>384,174</u>	<u>200,488</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Порески расход периода	(666)	(18,343)
Одложени порески приходи периода	-	-

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

	У хиљадама динара	
	2022.	
	2022.	2021.
Губитак пре опорезивања	(1,988,551)	(801,951)
Порески расход периода	(666)	(18,343)
	<u>(1,989,217)</u>	<u>(820,294)</u>

в) Одложени порези

Промене на одложеним порезима у току 2022. и 2021. године су приказане у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	-	-
Одложени порески расход периода	-	-
Стање на крају године	-	-

Друштво на дан 31. децембра 2022. 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 2022. 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
Набавна вредност							
Стање, 1. јануара 2021. године	1,759	2,724,428	1,417,768	93,744	106,086	4,343,784	75,367
Корекција процене вредности	-	282,040	21,450	-	-	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	2,986,643	1,642,286	93,744	229,816	4,954,248	90,072
Стање, 1. јануара 2022. године	1,759	2,986,643	1,642,286	93,744	229,816	4,954,248	90,072
Корекција процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Нове набавке	-	-	-	-	161,138	161,138	18,232
Расход и продаја	-	(735)	(1,238)	-	-	(1,973)	-
Активирања	-	130,585	198,662	-	(329,247)	-	-
Донације	-	119,331	-	-	-	119,331	-
Преноси и остале промене	-	-	(3,966)	3,966	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	1,759	3,235,824	1,835,744	97,710	61,707	5,232,744	108,304
Исправка вредности							
Стање, 1. јануара 2021. године	-	157,203	171,579	2,934	40,438	372,154	11,735
Корекција процене вредности	-	154,929	(9,304)	-	-	145,625	-
Трошак амортизације	-	130,215	162,160	2,934	-	295,309	10,070
Расход и продаја	-	(31,315)	(11,437)	-	-	(42,752)	-
Преноси и остале промене	-	23	-	-	-	934	22
Стање, 31. децембар 2021. године	-	411,055	312,998	5,868	40,438	770,359	21,827
Стање, 1. јануара 2021. године	-	411,055	312,998	5,868	40,438	770,359	21,827
Корекција процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Трошак амортизације	-	130,818	144,627	2,935	-	278,380	10,207
Расход и продаја	-	-	-	-	-	-	-
Преноси и остале промене	-	-	(493)	492	(1)	(2)	-
Стање, 31. децембар 2021. године	-	541,873	457,132	9,295	40,437	1,048,737	32,034
Стање, 31. децембар 2021. године	1,759	2,575,588	1,329,288	87,876	189,378	4,183,889	68,245
Стање, 31. децембар 2022. године	1,759	2,693,951	1,378,612	88,415	21,270	4,184,007	76,270

Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама Закона о енергетици признало донирана основна средства од стране потрошача који се односе на гасне прикључке и мерене уређаје, чија укупна нето донирана вредност износи 998,603 хиљаде динара.

18. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

У хиљадама динара

	Учешће	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
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		24,100	24,098	24,098
Минус: исправка вредности		(52,233)	(52,233)	(52,233)
		24,100	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 2022. године

19. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Стамбени кредити запосленима	392	635	892
Минус: исправка вредности	(53)	(53)	(53)
	<u>339</u>	<u>582</u>	<u>839</u>

Дугорочни кредити дати запосленима на дан 31. децембра 2022. године у износу од 392 хиљаде динара (31. децембра 2021: 635 хиљада 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.

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу јемстава	-	15,100	15,100
Репрограмирана потраживања	42,222	52,953	-
Минус: исправка вредности	-	(15,100)	(15,100)
Потраживања по основу јемстава	-	(3,112)	-
	<u>42,222</u>	<u>49,842</u>	<u>-</u>

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	230,345	241,857	161,869
Роба (Line pack)	794	794	649
Роба	-	-	-
Дати аванси	411,362	420,585	478,240
	<u>642,501</u>	<u>663,236</u>	<u>640,758</u>
Минус: исправка вредности			
- залиха	(104,226)	(103,346)	(103,346)
- аванса	(396,968)	(399,436)	(419,222)
	<u>(501,194)</u>	<u>(502,783)</u>	<u>(522,569)</u>
	<u>141,307</u>	<u>160,453</u>	<u>118,189</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

21. ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу продаје:			
- у земљи	586,598	572,804	705,178
- у иностранству	1,712,009	1,704,254	1,465,101
	<u>2,298,607</u>	<u>2,277,058</u>	<u>2,170,279</u>
Остала краткорочна потраживања			
Потраживања из специфичних послова	579,470	564,370	564,370
Камате	282,421	333,758	319,519
Преплаћени порези и доприноси	50	83	589
Преплаћени порез на добит	-	-	-
Остало	18,012	11,219	5,726
Извршитељи	-	556	-
	<u>879,953</u>	<u>909,986</u>	<u>890,204</u>
	<u>3,178,560</u>	<u>3,187,044</u>	<u>3,060,483</u>
Минус: исправка вредности			
- потраживања од купаца	(2,112,762)	(1,917,644)	(2,009,467)
- потраживања из специфичних послова	(579,470)	(564,370)	(564,370)
- друга потраживања	(279,290)	(335,189)	(310,054)
	<u>(2,971,522)</u>	<u>(2,817,202)</u>	<u>(2,883,891)</u>
	<u>207,038</u>	<u>369,841</u>	<u>176,592</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 2022. године у износу од 579.470 хиљаде динара (31. децембра 2020: 564,370 хиљаде динара) односи се нај већим делом на потраживање од посредника Selinus Gas&Oil д.о.о, Нови Сад у износу од 564.370 хиљада динара (друштво је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре), по основу унапред плаћене провизије у складу са Уговором о посредовању, закљученог дана 18. фебруара 2016. године, по којем су се посредници обавезали да ће обезбедити и пробавити првокласну банкарску гаранцију за потребе измирења обавеза Друштва према ЈП Србијагас, Нови Сад. Обзиром да посредници нису извршили своје обавезе те да нису обезбедили и прибавили напред наведену гаранцију, као и да је Selinus Gas&Oil д.о.о, Нови Сад принудно ликвидираан, Друштво је за наведена потраживања извршило исправку вредности у целокупном износу.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2022. и 2021. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	2,817,202	2,883,891
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 14)	(182,311)	(397,874)
Остале промене	(40,707)	225,444
Обезвређење потраживања од купаца (напомена 15)	<u>367,012</u>	<u>105,741</u>
Стање на крају године	<u>2,961,196</u>	<u>2,817,202</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочни кредити и зајмови дати запосленима	340	401	464
Краткорочна доспећа дугорочних потраживања	56,569	34,240	-
Остали краткорочни финансијски пласмани у земљи - позајмице правним лицима	353,688	354,247	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>446,692</u>	<u>424,983</u>	<u>391,108</u>
Минус: исправка вредности - остали краткорочни финансијски пласмани	(392,028)	(390,342)	(390,644)
	<u>(392,028)</u>	<u>(390,342)</u>	<u>(390,644)</u>
	<u>54,664</u>	<u>34,641</u>	<u>464</u>

Краткорочна доспећа дугорочних потраживања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 56,569 хиљада динара (31. децембра 2021: 34,240 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 2022. године највећим делом се односе на потраживање од Вуковић 4967. д.о.о., Ветерник у износу од 334,285 хиљада динара (31. децембра 2021: 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

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Текући рачуни	38,839	33,637	28,438
Девизни рачуни	105	136	68
Благајна и чекови	2	35	158
Новчана средства чија је вредност умањена	294	294	294
	<u>39,240</u>	<u>34,102</u>	<u>28,958</u>
Минус: исправка вредности	(294)	(294)	(294)
	<u>38,946</u>	<u>33,808</u>	<u>28,664</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара		
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Активна временска разграничења:			
- обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу	703,355	652,714	613,477
- потраживања за извршене а нефактурисане услуге по основу уговора о изградњи	947,816	947,015	1,097,792
- остало	76,057	13,045	13,014
- унапред плаћени трошкови	2,490	2,312	2,178
	<u>1,729,718</u>	<u>1,615,086</u>	<u>1,726,461</u>
Минус: исправка вредности			
- друга потраживања	(559,031)	(484,776)	(810,153)
	<u>1,170,687</u>	<u>1,130,310</u>	<u>916,308</u>

Обрачунати приходи за испоручену а нефактурисану робу на дан 31. децембра 2022. године у износу од 703,355 хиљада динара се односе на испоручени а нефактурисани гас за децембар 2022. године, који се очитаву и фактурише купцима у јануару 2023. године.

	31. децембар 2022.			31. децембар 2021.		
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
ЕНЕСО д.о.о., Бачка Паланка	51,323	(51,323)	-	51,323	(51,323)	-
ЈП Србијас, Нови Сад	401,456	(20,267)	381,189	401,456	(20,267)	381,189
Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	487,440	(487,440)	-	494,236	(413,186)	-
	<u>940,219</u>	<u>550,030</u>	<u>381,189</u>	<u>947,015</u>	<u>(571,576)</u>	<u>381,189</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 неуслагласности са купцима по основу изведених радова извршена је одговарајућа исправка вредности.

25. КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2022. и 2021. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Влада Републике Србије	<u>133,772</u>	<u>100%</u>	<u>133,772</u>	<u>100%</u>
Остали капитал	<u>2,529</u>		<u>2,529</u>	

На дан 31. децембра 2022. и 2021. 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 2022. 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 2022. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	42,696	44,709	44,709
Резервисања за трошкове судских спорова	-	-	51,446
	<u>42,696</u>	<u>44,709</u>	<u>96,175</u>

Претпоставке коришћене у процени су следеће:

	2022.	2021.
Номинална дисконтна стопа	6%	4.02%
Очекивана стопа номиналног раста зарада	7,5%	1.7%

Промене на дугорочним резервисањима у току 2022. године су приказане у следећој табели:

	Бенефиције запослених	Судски спорови
Стање 1. јануара 2022. године	44,709	-
Укидања на терет резултата ранијих година		
Искоришћена дугорочна резервисања	(8,468)	-
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода	6,455	-
Стање 31. децембра 2022. године	<u>42,696</u>	<u>-</u>

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>

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочне позајмице од Бијељина Гас д.о.о., Бијељина	8,165	8,183	8,184
	<u>8,165</u>	<u>8,183</u>	<u>8,184</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси	378,019	397,575	362,913
<i>Обавезе из пословања</i>			
Добављачи у земљи	12,200,428	11,584,436	12,171,747
Добављачи у иностранству	33,075	32,844	33,437
	<u>12,233,503</u>	<u>11,617,280</u>	<u>12,205,184</u>
	<u>12,611,522</u>	<u>12,014,855</u>	<u>12,568,097</u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	17,108	32,077	21,045
Обавезе по основу уговора о делу и члановима НО	1,104	3,367	1,144
Обавезе по основу камата	7,290,463	6,104,382	5,181,058
Остале обавезе	1,526	4,423	1,146
<i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода</i>			
Обавезе по основу ПДВ-а	458,037	493,355	462,503
Обавезе за порез на добит	16,303	33,976	56,154
Обавезе за порез по одбитку	8,864	8,865	8,865
Накнада за унапређење енергетске ефикасности	2,964	2,581	2,230
Остале обавезе за порезе доприносе и друге дажбине	2,801	3,913	3,503
	<u>7,799,170</u>	<u>6,686,939</u>	<u>5,737,648</u>

30. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара	
		31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Унапред обрачунати трошкови	1,057,725	920,501	19,255
Разграничени ПДВ и остала ПВР	124,108	59,485	56,968
	<u>1,181,833</u>	<u>979,986</u>	<u>76,223</u>

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 1,057,725 хиљаду динара се највећим делом односе на обрачунати гас и камате од ЈП Србијагас, Нови Сад за 2022. годину, које су фактурисане у 2023. години.

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а)	8,165	8,183
Готовина и готовински еквиваленти	38,946	33,808
Нето задуженост	(30,781)	(25,625)
Капитал б)	(16,702,054)	(14,708,796)
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.002	0.002

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	196,171	176,531
Краткорочни финансијски пласмани	54,664	34,240
Готовина и готовински еквиваленти	38,946	33,808
	<u>289,781</u>	<u>244,579</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања и аванси	12,611,522	12,014,855
Краткорочне финансијске обавезе	8,165	8,183
Остале краткорочне обавезе	7,310,201	6,144,249
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	488,969	542,690
	<u>20,418,857</u>	<u>18,709,977</u>

Категорије финансијских инструмената

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
ризицима.

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса 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.

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
БАН	1,712,009	1,704,254	-	-
ЕУР	-	-	33,075	32,844
	<u>1,712,009</u>	<u>1,704,254</u>	<u>33,075</u>	<u>32,844</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
БАН	171,201	170,425
ЕУР	(3,308)	(3,284)
Резултат текућег периода	<u>167,893</u>	<u>167,141</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. 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 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Потраживања по основу продаје	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	207,038	369,841
Краткорочни финансијски пласмани	54,664	34,240
Готовина и готовински еквиваленти	38,946	33,808
	<u>300,648</u>	<u>437,889</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе из пословања и аванси	12,611,522	12,014,855
Остале краткорочне обавезе	7,310,201	6,144,249
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	488,969	542,690
	<u>20,410,692</u>	<u>18,701,794</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	8,165	8,183
	<u>20,418,857</u>	<u>18,709,977</u>

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

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

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања по основу продаје	207,038	369,841
Краткорочни финансијски пласмани	54,664	34,240
Готовина и готовински еквиваленти	38,946	33,808
Укупно максимална изложеност кредитном ризику	<u>300,648</u>	<u>437,889</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (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 2022. 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 2022. године матрица резервисања се заснива на броју дана доспелих потраживања:

У динарима	Стопа обезвређења	Бруто износ	Укупни ECL	Укупно потраживања од продаје, специфична и друга потраживања
Потраживања :				
- недоспела	0,00 - 0,03%	12,618,484	(872)	12,617,612
- доспела до 30 дана	0,88 - 52%	119,622,068	(2,058,431)	117,563,637
- доспела од 31 до 90 дана	1,43 - 55%	79,075,052	(2,218,665)	76,856,387
- доспела преко 90 дана	100%	2,387,774,309	(2,387,774,309)	-
Укупно		2,599,089,913	(2,392,052,276)	207,037,636

На дан 31. децембра 2021. године:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Руководство Друштва редовно оцењује кредитни квалитет потраживања од продаје, специфичних и других потраживања узимајући у обзир анализу старосне структуре потраживања и дужину трајања пословног односа са Друштвом. Руководство верује да су необезвређена потраживања од продаје, специфична и друга потраживања у потпуности наплатива.

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

На дан 31. децембра 2022. потраживања из специфичних послова у износу од 579,470 хиљада динара (31. децембра. 2021. године у износу од 564,370 хиљада динара) су обезвређена у целини и потраживања од купаца у иностранству у износу од 1,712,009 хиљада динара (31. децембра. 2021. године у износу од 1,704,254 хиљада динара) су обезвређена у целини.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 12,233,503 хиљаде динара (31. децембра 2021. године: 12,205,184 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле текуће обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року у складу са могућностима текуће ликвидности. Обавезе из ранијих година према ЈП Србијагас, Нови Сад су предмет реструктурирања и будућег решавања односа, са могућношћу конверзије у капитал као једне од мера реструктурирања.

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године.

	31. децембар 2022.		У хиљадама динара 31. децембар 2021.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по основу продаје	185,845	185,845	176,531	176,531
Краткорочни финансијски пласмани	54,664	54,664	34,240	34,240
Готовина и готовински еквиваленти	38,946	38,946	33,808	33,808
	<u>279,455</u>	<u>279,455</u>	<u>437,889</u>	<u>437,889</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе из пословања и аванси	12,611,522	12,611,522	12,014,855	12,014,855
Краткорочне финансијске обавезе	8,165	8,165	8,183	8,183
Остале краткорочне обавезе	7,310,201	7,310,201	6,144,249	6,144,249
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	488,969	488,969	542,690	542,690
	<u>20,418,857</u>	<u>20,418,857</u>	<u>18,709,977</u>	<u>18,709,977</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

32. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

33. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

Друштво је извршило усаглашавања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31. децембра 2022. године, и преглед неусаглашених потраживања и обавеза је:

Износи у 000 РСД	Пслато на усаглашавање	Број лица	Усаглашено	Број лица	Неусаглашено	Број лица	Неодговорено	Број лица	Укупно	Број лица
Потраживања по основу продаје у земљи	1,997,526	2,623	1,759,286	265	1,912	19	236,328	2,127	2,298,607	67,336
Потраживања из специфичних послова	579,470	2			15,100	1	564,370	1	579,471	2
Остала потраживања	5,430	1					5,430	1	5,430	1
Краткорочни финансијски пласмани	353,688	5					353,688	5	353,688	5
Обавезе према добављачима	19,707,197	30	19,707,104	26	93	4	-	-	20,354,998	59
Обавезе за примљене авансе	7,163	20	5,630	17	1,533	3			378,019	15,337
Дати аванси	392,179	4	338,089		54,090	1			411,362	69

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	Пслато 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	81,997	525	6,895	1	484,112	60,323	572,804	63,478
Потраживања из специфичних послова	564,370	1					564,370	1	564,370	1
Остала потраживања	5,430	1					5,430	1	5,430	1
Краткорочни финансијски пласмани	354,247	5					354,247	5	354,247	5

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

		<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
EUR	•	117,3224	117,5821
BAM		59,9860	60,1188

У Новом Саду, 31.03.2023. године

Лице одговорно за састављање финансијског извештаја

Декор Јекић



Природно друштво **НОВИ САД-ГАС**
за дистрибуцију гаса, одржавање и
извођење д.о.о. Нови Сад
Дел. бр.: 01-2237
Датум: 27 JUN 2023
Теодора Мандића 21, Нови Сад



Нови Сад - Гас

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

„НОВИ САД-ГАС“ д.о.о., НОВИ САД У ПЕРИОДУ

01.01.-31.12.2022.ГОДИНЕ

Нови Сад, јун 2023.године

Table of Contents

1	Увод	3
1.1	Општи подаци	3
1.2	мисија, циљеви и стратегије	4
1.3	Кратак опис пословних активности	5
1.4	Организациона структура Нови Сад-Гас д.о.о.	6
2	Физички обим пословања у периоду од 01.01.-31.12.2022.године	8
2.1	Набавка природног гаса	8
2.2	Испоручене количине природног гаса	10
2.3	Испоручене количине природног гаса купцима на јавном снабдевању	11
2.4	Испоручене количине природног гаса купцима на снабдевању	11
2.5	Мрежарина	12
2.6	Губици природног гаса на дистрибутивној мрежи	12
2.7	Енергетски угрожен купац	13
3	Цене природног гаса	13
3.1	Набавна цена природног гаса за јавно снабдевање	15
3.2	Набавна цена природног гаса за снабдевање	16
3.3	Продајне цене природног гаса	16
4	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2022. ДО 31.12.2022.	19
4.1	Биланс успеха	19
4.2	Биланс стања	27
4.3	Извештај о новчаним токовима	30
5	Запослени, зараде и накнаде	31
5.1	Запослени	31
5.2	Зараде и накнаде	34
6	Пословна јединица	35
7	План развоја друштва у наредном периоду	37
8	Управљање ризицима	39
9	Заштита животне средине	41
10	Активности истраживања и развоја	42
11	Догађаји по завршетку пословне године	42
12	ЗАКЉУЧАК	43

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 д.о.о.
Правна форма:	Друштво са ограниченом одговорношћу
Оснивач:	РЕПУБЛИКА СРБИЈА (100% удео)
Уписани и уплаћени/унети капитал:	Не-новчани: 4.371.140.991,61 РСД Датум: 31.12.2019.
Датум оснивања:	-19.04.1976. године -Последња измена 28.04.2020.године – Одлуком Владе 023-2589/2020-2 Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката као д.о.о. у власништву Републике Србије
Матични број:	08101132
ПИБ:	100235843
Претежна делатност:	3522 - Дистрибуција гасовитих горива гасоводом

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-I 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 мисија, циљеви и стратегије

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

ВИЗИЈА	Дугорочно успешна компанија у делатности дистрибуције и снабдевања природним гасом
МИСИЈА	Сигурно, поуздано и еколошки одговорно снабдевање и дистрибуција природног гаса домаћинствима и правним лицима
ЦИЉЕВИ	Развијен дистрибутивни систем, повећање сигурности и безбедности дистрибуције природног гаса
СТРАТЕГИЈА	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.

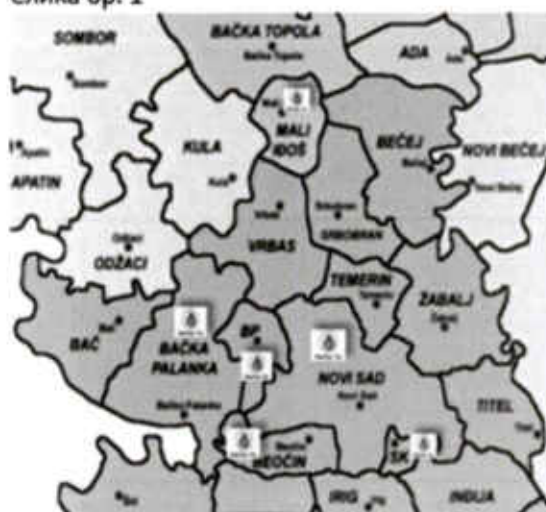
СТРАТЕГИЈЕ

- ✓ 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, Беоцин 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 2.417.147 метара. Просечна пондерисана старост гасовода износи 22 година (амортизациони век гасовода је 40 година). Поред гасовода дистрибутивни систем садржи: 56.503 изграђених прикључака (1360 инсталисано у 2022.години), 58.772 гасних мерила (7.259 инсталисано у 2022.години)и 66.373 потрошача природног гаса (1.722 више него у 2021.години).

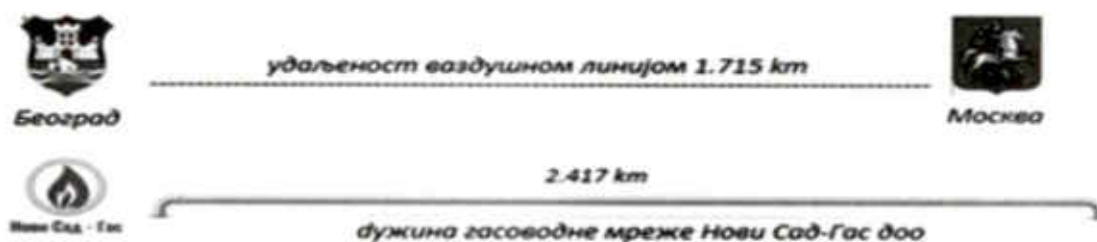
Слика бр. 1



Табела 1. – дужина гасоводних мрежа по врсти гасовода и материјалу цеви на крају 2021. и 2022. године

категорија корисника	врста гасовода/ материјал	дужина гасовода 2021. [м]	дужина гасовода 2022. [м]	дужина изграђене мреже у 2022. [м]
p < 6bar	дистрибутивни			
	полиетилен	2,220,719	2,238,053	17,334
	челик	28,495	0	0
	укупно	2,249,214	2,266,548	17,334
65 p ≤ 16 bar	разводни			
	челик	150,599	0	0
укупно (дистрибутивни + разводни)		2,399,813	2,417,147	17,334

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.
- ✓ Компримовањем природног гаса по уговору са ЈГСП Нови (пунионица за компримовани гас на локацији ЈГСП Нови Сад).

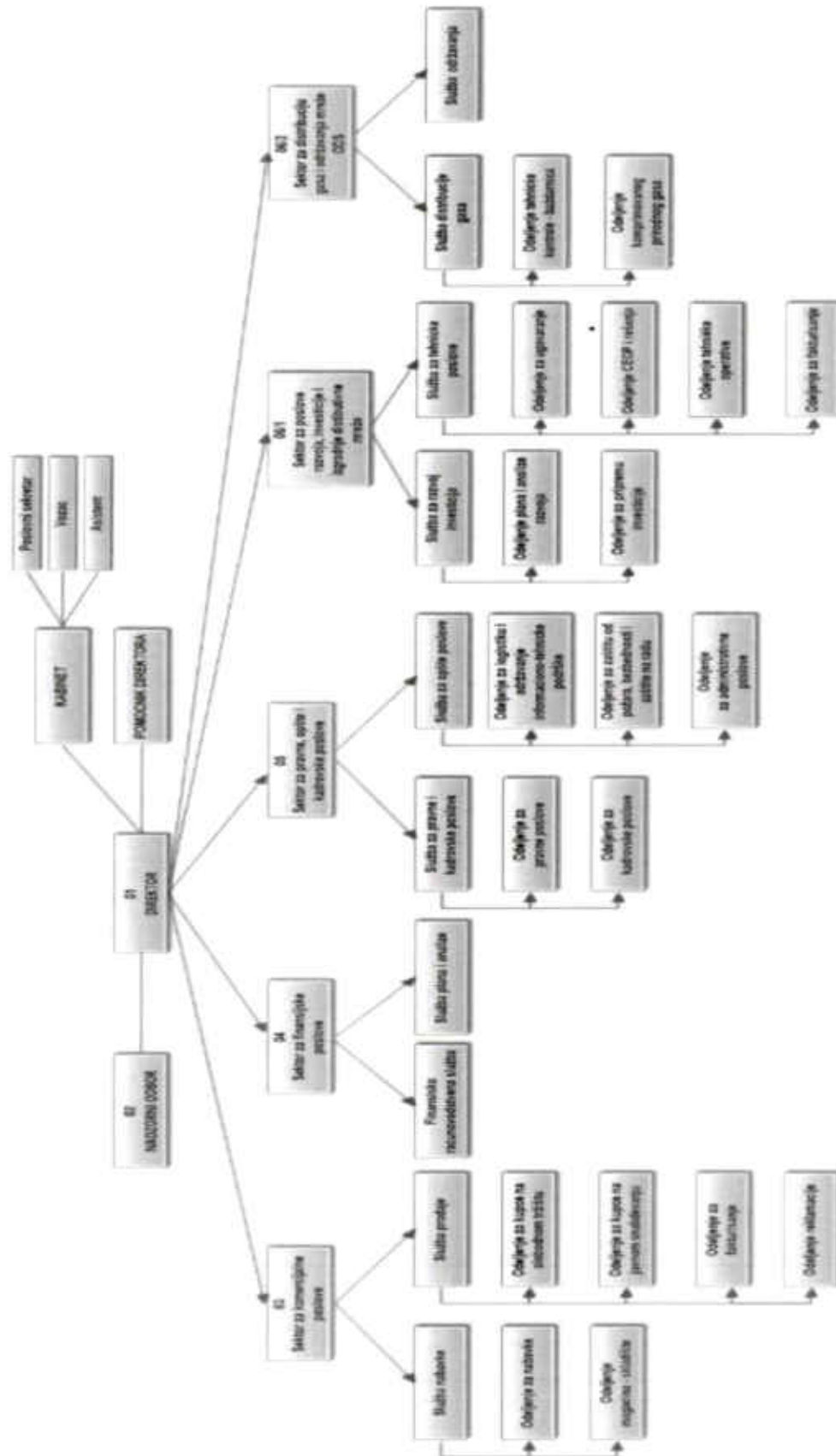
1.4 Организациона структура Нови Сад-Гас д.о.о.

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 и која је усклађена са стратегијом развоја гасног енергетског сектора АП Војводине и Републике Србије.

Током 2022. године, био је на снази колективни уговор из јануара 2021. године, а од 24.08.2022. године у примени је нови Колективни уговор који су потписали Влада Републике Србије, послодавац и репрезентативни синдикат.

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



Органи Друштва су Скупштина, Надзорни одбор, и Директор, чији рад је утврђен оснивачким актом. Организациона структура подељена је према функцијама које су одређене према врсти послова који се обављају у Друштву. Сви послови у Друштву организују се у оквиру Кабинета Директора и пет Сектора:

1. Кабинет директора,
2. Сектор за комерцијалне послове,
3. Сектор за финансијске послове,
4. Сектор за правне, кадровске и опште послове,
5. Сектор за послове развоја, инвестиција и изградње дистрибутивне мреже – скраћени назив Инвестиције,
6. Сектор за дистрибуцију гаса и одржавање дистрибутивне мреже – скраћено ОДС.

2 Физички обим пословања у периоду од 01.01.-31.12.2022.године

2.1 Набавка природног гаса

Агенција за привредне регистре Републике Србије је у 2022.години, донела Одлуку о изменама и допунама методологије за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса, за дистрибуцију природног гаса, за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и за одређивање цене приступа складишту природног гаса, којом се поред осталог дефинише коришћење kWh као нове јединице мере за испоручену енергију природног гаса са применом од 01.10.2022.године.

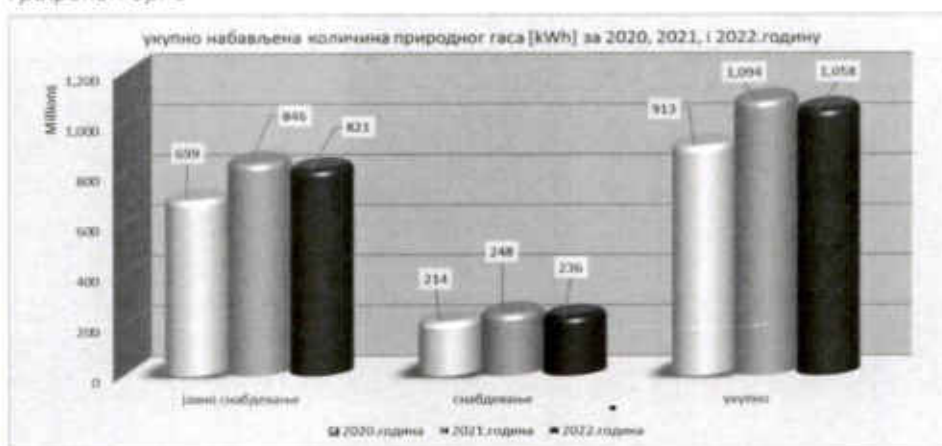
Имајући у виду наведено, у Извештају ће се користити kWh као јединица мере за набавку и испоруку природног гаса.

Улазне количине природног гаса у извештајном периоду (01.01.-31.12.2022.године) дистрибутера гаса Нови Сад-Гас д.о.о. износиле су:

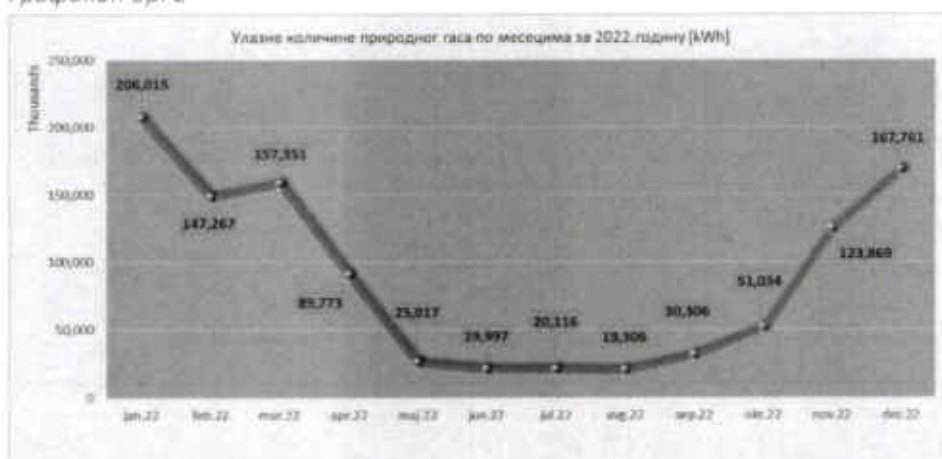
- ✓ 821.464.770 kWh природног гаса набављено је за дистрибуцију домаћинствима (јавно снабдевање), односно 2,93% процената мање у односу на претходну 2021.годину.
- ✓ 236.347.784 kWh природног гаса набављено је за дистрибуцију привреди (снабдевање), односно 4,56% мање у односу на претходну 2021.годину.

Укупно набављена количина гаса у 2022.години износила је 1.057.812.554 kWh што је за 3,30% мање у односу на 2021. годину. Целокупна количина природног гаса је набављена од ЈП „Србијас“ као јединог добављача.

Графикон бр. 1

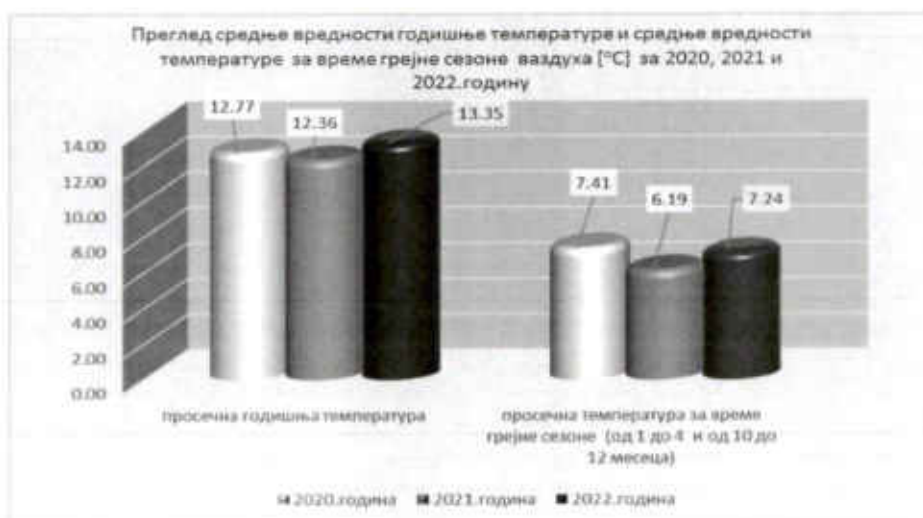


Графикон бр. 2



На смањену потрошњу гаса за 3,30% у извештајном периоду у односу на претходну 2021. годину највише су утицале временске прилике. Просечна годишња температура у 2022. години била је за 0,99 °C (8%) виша од просечне температуре у 2021. године, док је просечна температура грејне сезоне (први и последњи квартал 2022. г.) била за 1,06 °C (17,09%) виша.

Графикон бр. 3 приказане вредности су преузете са веб сајта РХМЗ



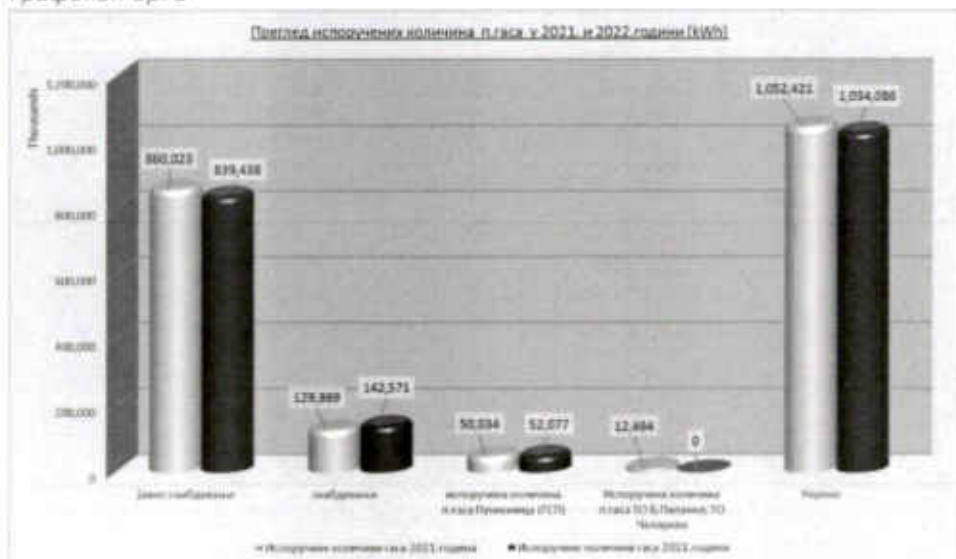
Графикон бр. 4



2.2 Испоручене количине природног гаса

Укупне испоручене количине природног гаса Друштва према потрошачима у 2022.години износиле су 1.034.086 хиљада kWh . Од укупно испоручене количине природног гаса 81,18% или 839.438 хиљада kWh продато је купцима на јавном снабдевању. Купцима на снабдевању испоручено је 13,79% или 142.571 хиљада kWh природног гаса, а пунионици за компримовнани гас је испоручено 5,04% односно 52.077 хиљада рсд. Преглед испоручених количина природног гаса потрошачима Нови Сад Гаса-а по делатностима приказан је на графикону бр. 5.

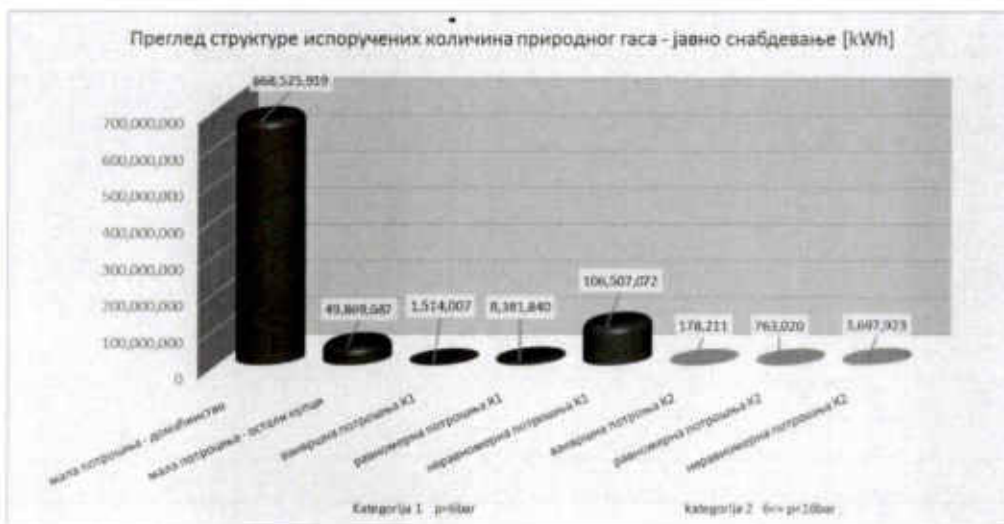
Графикон бр. 5



2.3 Испоручене количине природног гаса купцима на јавном снабдевању

Од укупно испоручених количина гаса на јавном снабдевању, купцима у категорији 1 тј. купцима на ниском притиску продато је 834.798 хиљада kWh односно 99,45% природног гаса, од чега је у категорији мале потрошње продато 718.396 хиљада kWh природног гаса, односно 85,58% (мала потрошња-домаћинство: 93,06% , мала потрошња-остали купци: 6,94%). Укупна испоручена количина гаса у Категорији 2 (средњи притисак) за извештајни период износи свега 4.639 хиљада kWh што је 0,55% укупног промета јавног снабдевања. Преглед структуре испоручених количина гаса за јавно снабдевање приказан је на графикону бр.6

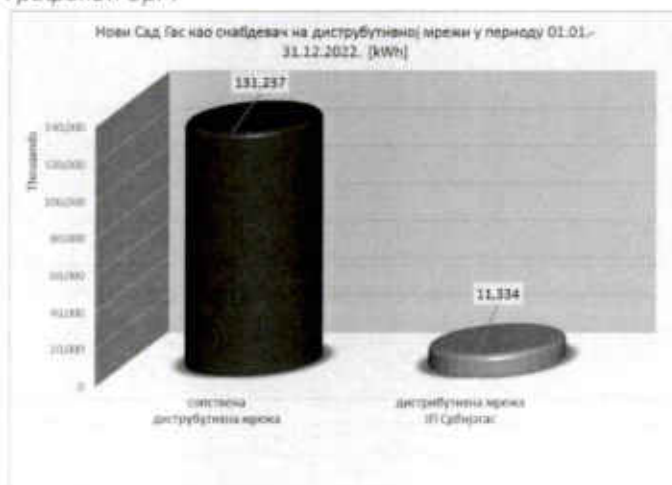
Графикон бр. 6



2.4 Испоручене количине природног гаса купцима на снабдевању

Купцима на слободном тржишту (снабдевање) Друштво је у извештајном периоду испоручило 142.571 хиљада kWh природног гаса. Од укупне испоручене количине, 131.237 хиљада kWh (92,05%) природног гаса испоручено је гасоводном мрежом Друштва, а разлика од 46.609 хиљада kWh (7,95%) испоручена је употребом гасоводне мреже ЈП Србијас.

Графикон бр. 7



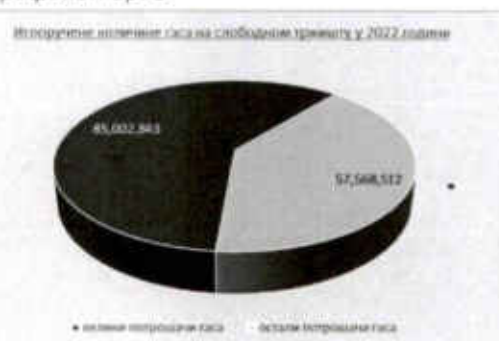
Велики потрошачи гаса на слободном тржишту

Великим потрошачима природног гаса (чији промет прелази 1 милион kWh) на слободном тржишту у извештајном периоду је испоручено 85.003 хиљада kWh. Од укупно фактурисаних количина гаса на слободном тржишту највећим купцима (седам потрошача) је испоручено 59,62%.

Табела бр. 2

Назив купца	испоручена количина [kWh]
MARBO - PRODUCT D.O.O.	43,643,924
INDUSTRIJA MESA MATIJEVIĆ DOO	18,125,956
ЈП ТОПЛАНА БЕОЧИН	8,826,345
PUT-INVEST DOO	6,184,895
TENEN DOO	3,637,664
ОЗ НОВИ САД	2,958,507
ПОЉОПРИВРЕДНА ШКОЛА ФУТОГ	1,625,552
Укупно:	85,002,843

Графикон бр. 8



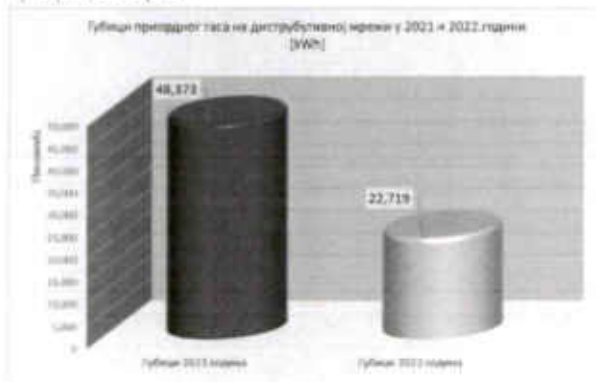
2.5 Мрежарина

Укупна испоручена количина природног гаса других снабдевача који су користили мрежу Нови Сад Гас-а за снабдевање својих потрошача у 2022. години износи 28.769 хиљада kWh. Од укупно испоручене количине природног гаса снабдевач Цестор Векс је испоручио 17.212 хиљада kWh (59,83%), ЈП Србијасас 11.508 хиљада kWh (40%) и ЈКП Стандарт Ада 49 хиљада kWh (0,17%).

2.6 Губици природног гаса на дистрибутивној мрежи

Укупни дистрибутивни губици природног гаса у 2022. години износе 22.719.232 kWh, односно 2,11% (сведених по квалитету притиску и температури) од укупно набављене количине гаса. Губици су незнатно изнад дозвољеног нивоа за надокнаду губитака природног гаса од 2% (прописаног од стране АЕРС-а). Оправдана количина за надокнаду губитака износи 21.534.817 kWh. Губици на дистрибутивној мрежи у 2022. години су за 53,03% мањи у односу на претходну 2021. годину. Резултат свођења губитка у дозвољене оквире је последица прецизнијег читавања, уређења базе клијената, баждарења мерила, уградње нових мерача, откривања нелегалне потрошње, као и свеобухватнијег фактурисања због ажурирања базе активних потрошача.

Графикон бр 9



2.7 Енергетски угрожен купац

Влада РС је донела Уредбу о енергетски угроженом купцу ("Сл. гласник РС", бр. 113/2015, 48/2016-др. и пратеће Правилнике (Сл. Гл. 88/2016- до 82/2019), у складу са којом је у 2022. години у Нови Сад Гас-у реализовано 65 субвениција енергетски угроженим купцима, са умањењем рачуна у укупном износу од 72.651 рсд.

3 Цене природног гаса

Кретање цене природног гаса претходних година директно је било условљено кретањем цена нафте и нафтних деривата на светском тржишту. Поред тога, на раст цене природног гаса пресудно је утицала и повећана тражња за гасом услед опоравка економије и враћање привредним активностима након пандемије *Corona virusa*, уз додатне напоре произвођача да задовоље повећану тражњу за гасом.

Такође, повећање цене природног гаса на светском тржишту настављено је и у 2022. години, због оружаног конфликта у Украјини који је утицао да геополитичке тензије у свету угрозе сигурност снабдевања Европе природним гасом.

Све је то утицало да већ у марту 2022. године цена природног гаса премаши максималну цену гаса из 2021. године. На графикону бр. 10 приказано је кретање цене природног гаса на тржишту Европске уније по месецима за период 2020-2022. година.

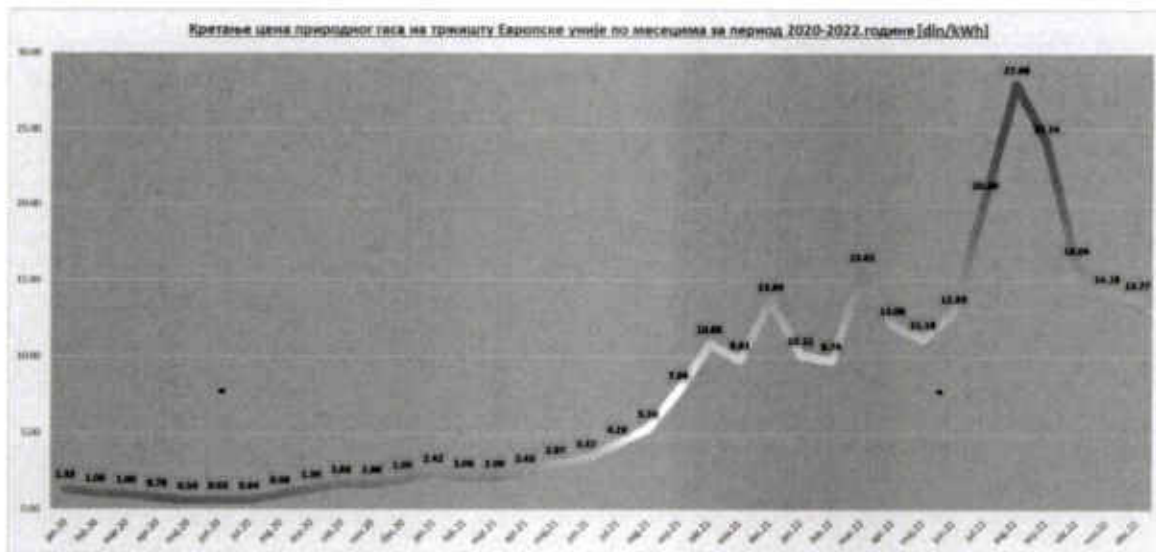
Цена гаса је од месеца марта била у паду, да би почетком јуна поново почела да расте. Тренд раста цене гаса био је у континуитету од јуна до 26. августа 2022. године када је достигао историјски максимум. На раст цене гаса у периоду јун-август највише је утицала повећана потражња за гасом (током летњег периода гасне компаније пуне испражњена складишта гаса након грејне сезоне) и најава Гаспрома о додатном смањењу испоруке гаса на Северном току 1 (почетком септембра гасоводом Северни ток 1 је прекинута испорука гаса, од 26. септембра Северни ток 1 више није био у функцији, након више подводних експлозија).

Увођење санкција Европске уније према Руској федерацији, мере Русије у виду условљавања европских гасних компанија да своје обавезе исплаћују у рубљама, као и постепено смањење протока гаса ка Европи, допринеле су додатном расту цене природног гаса.

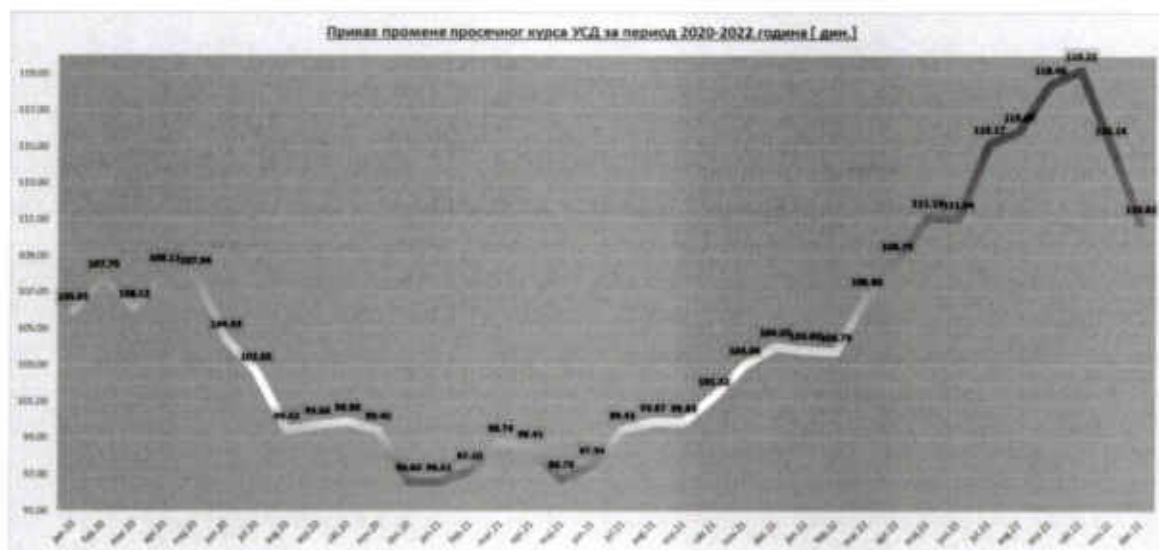
Цена гаса је након историјског максимума била у сталном паду до краја 2022. године. Добра попуњеност складишта гаса Европских гасних компанија, слабија потрошња гаса услед благе зиме у периоду октобар - децембар највише су допринеле паду цене природног гаса.

Целокупне потребе за природним гасом Република Србија обезбеђује увозом руског природног гаса. Добављач природног гаса Друштво је ЈП Србијагас. Раст цене природног гаса на светском тржишту (везана за курс \$) утицао је и на раст набавне цене природног гаса за Друштво у 2022. години.

Графикон бр. 10



Графикон бр 11



3.1 Набавна цена природног гаса за јавно снабдевање

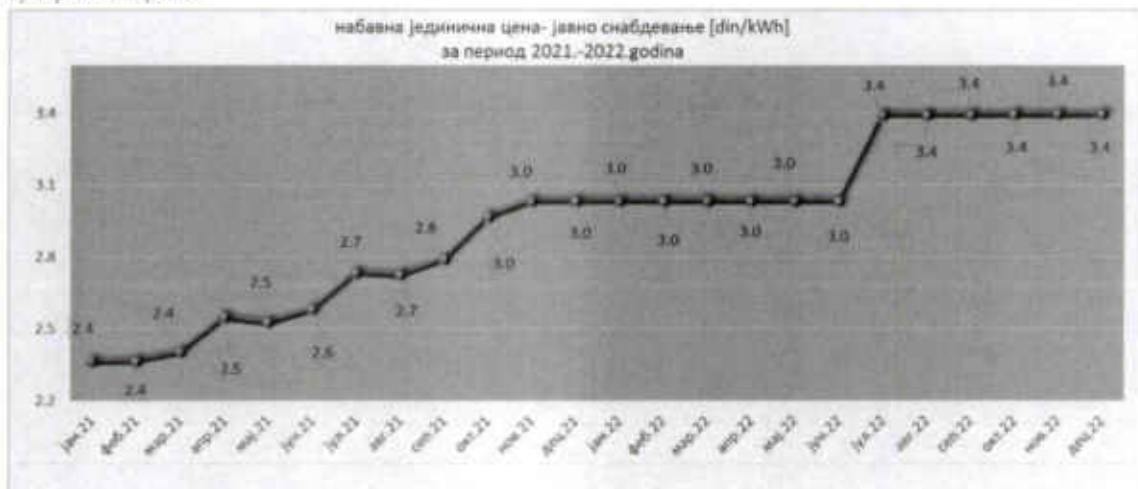
Набавна цена природног гаса за јавно снабдевање у 2022. години почиње са ценом 3,03 рсд/kWh, а завршава се ценом од 3,39 рсд/kWh. Просечна пондерисана набавна цена природног гаса за 2022. годину износи 3,21 рсд/kWh. Нестабилно тржиште и раст цене природног гаса на светском тржишту није утицао на цену гаса у првом полугодишту, јер је била на снази Уредба о привременој мери ограничавања цене гаса у периоду од децембра 2021. до јуна 2022. године, да би од јула цена била промењена у складу са новом Уредбом по основу које набавна цена износи 3,39 рсд/kWh и која се није мењала до краја 2022. године.

Табела бр. 3

јавно снабдевање [din/kWh]			
месец	2021. год	2022. год	раст цене [%]
јануар	2.36	3.03	28.42
фебруар	2.36	3.03	28.37
март	2.40	3.03	26.28
април	2.54	3.03	19.16
мај	2.52	3.03	20.12
јун	2.57	3.03	17.58
јул	2.73	3.39	24.32
август	2.72	3.39	24.72
септембар	2.78	3.39	21.79
октобар	2.96	3.39	14.56
новембар	3.03	3.39	12.05
децембар	3.03	3.39	12.05

У табели бр. 3 и графикону бр. 12 приказане су јединичне набавне цене природног гаса по месецима за 2021. и 2022. годину.

Графикон бр. 12



3.2 Набавна цена природног гаса за снабдевање

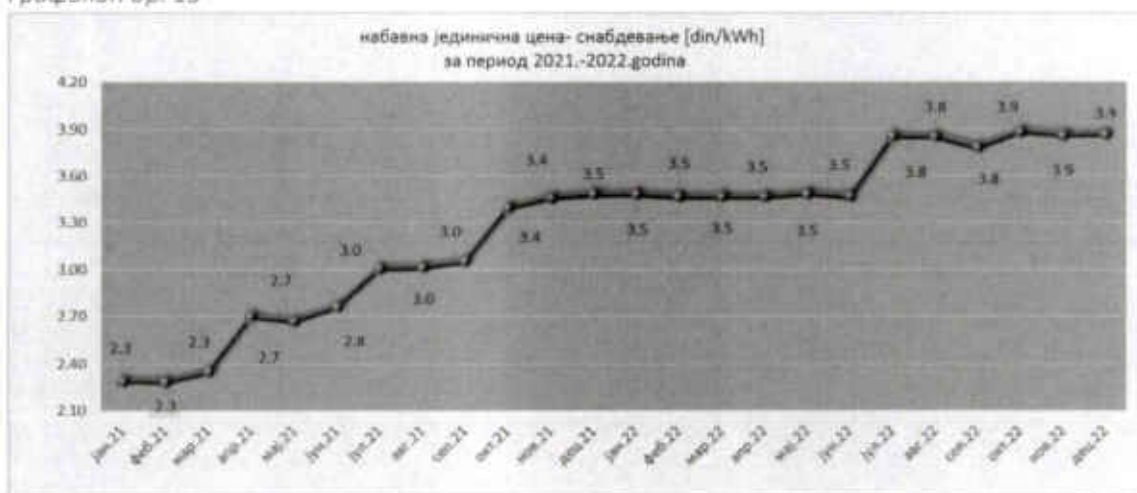
Набавна цена природног гаса у 2022. години креће са ценом 3,47 рсд/ kWh, а завршава са ценом 3,86 рсд/kWh. Просечна пондерисана набавна цена природног гаса за снабдевање у 2022. години износи 3,64 рсд/ kWh. Нестабилно тржиште и раст цене природног гаса на светском тржишту није значајније утицао на набавну цену гаса на снабдевању у 2022. години. У првом полугодишту набавна цена гаса је остала на нивоу децембарске у износу од 3,47 рсд/ kWh, а од јула се набавна вредност гаса повећала за 10,3%, односно износила је 3,86 рсд/ kWh.

У табели бр. 5 и графикону бр. 13 приказане су јединичне набавне цене природног гаса по месецима за 2021. и 2022. годину.

Табела бр. 4

месец	снабдевање [din/kWh]		пад / раст цене [%]
	2021.год	2022.год	
јануар	2.28	3.46	51.63
фебруар	2.27	3.46	52.01
март	2.34	3.46	47.89
април	2.69	3.46	28.53
мај	2.66	3.46	29.95
јун	2.75	3.46	25.75
јул	3.00	3.84	28.24
август	3.01	3.84	27.87
септембар	3.04	3.77	23.89
октобар	3.39	3.88	14.44
новембар	3.45	3.85	11.66
децембар	3.47	3.86	11.05

Графикон бр. 13



3.3 Продајне цене природног гаса

Цене природног гаса, као и услуга које пружају енергетски субјекти у обављању енергетских делатности највећим делом су уређене Законом о енергетици.

Регулисане су цене природног гаса за јавно снабдевање, приступа систему за транспорт природног гаса, цена приступа систему за дистрибуцију природног гаса, цена приступа складишту природног гаса. Концепт формирања регулисане цене природног гаса за крајње купце обухвата цену гаса за јавно снабдевање увећану за трошкове транспорта, дистрибуције и складиштења.

Слика бр. 3

Концепт формирања цене природног гаса за крајње купце



Цене природног гаса за јавно снабдевање

Јавно снабдевање природним гасом је продаја природног гаса домаћинствима и малим купцима по регулисаним ценама. Сви крајњи купци природног гаса имају право да слободно бирају снабдевача природним гасом на тржишту.

Право на јавно снабдевање имају домаћинства и купци чија је годишња потрошња до 1.026 хиљада kWh природног гаса и чији су сви објекти прикључени на дистрибутивни систем природног гаса.

Агенција за енергетику Републике Србије 01.07.2022.године донела је Одлуку о давању сагласности на одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање. Нови ценовник је ступио на снагу 01.08.2022.године, по коме је цена природног гаса на јавном снабдевању повећана за 9%. Регулисана цена природног гаса пре Одлуке није мењана од 01.10.2017.године. У табели бр. 5 су приказане јединичне цене природног гаса сортиране по категоријама и групама.

Табела бр. 5

Примена од:	Тарифе	Категорије купаца							Одлука Агенције о давању сагласности на одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање Србије (у "Службеном гласнику Републике Србије" бр.:
		"Категорија 1" (p < 6 bar)				"Категорија 2" (8.5p ≤ 16 bar)			
		"Мала потрошња"	"Ванредна потрошња К1"	"Равномерна потрошња К1"	"Неправномерна потрошња К1"	"Ванредна потрошња К2"	"Равномерна потрошња К2"	"Неправномерна потрошња К2"	
01. август 2022.	"Енерџи" (дан/л)	36.45	34.30	34.30	34.30	32.32	32.32	32.32	77/22
	"Капацитет" (дан/л/дан/годин)		65.11	138.36	162.78	40.13	85.28	100.33	
	"Награда по месту употребе" (дефектно испорука/годин)	1.422.01	1.422.01	1.422.01	1.422.01	14.220.12	14.220.12	14.220.12	
01. октобар 2017.	"Енерџи" (дан/л)	33.62	31.47	31.47	31.47	29.49	29.49	29.49	81/17
	"Капацитет" (дан/л/дан/годин)		65.11	138.36	162.78	40.13	85.28	100.33	
	"Награда по месту употребе" (дефектно испорука/годин)	1.422.01	1.422.01	1.422.01	1.422.01	14.220.12	14.220.12	14.220.12	

Влада Републике Србије донела је Уредбу о условима испоруке и снабдевања природним гасом („Сл. гласник РС“ бр. 49/2022) којом се од 01.10.2022. године мењају референтни услови за мерење и обрачун природног гаса, у смислу да се уместо мерне јединице Sm^3 уводи kWh . Агенција за енергетику Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама Методологије за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање („Сл.гласник РС“ бр.78/22) из које произилази да се множењем 1Sm^3 бројем 10,26 добија 1kWh , док се претходно одобрене цене деле са бројем 10,26.

Табела бр. 6

Примена од:	Тарифе	Категорије купца						Одлука Агенције о давању сагласности на одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање објављена је у „Службеним гласнику Републике Србије“ бр.:	
		"Категорија 1" (p < 6 bar)			"Категорија 2" (6 bar ≤ p ≤ 16 bar)				
		"Мала потрошња"	"Ванмерна потрошња K1"	"Равномерна потрошња K1"	"Неравномерна потрошња K1"	"Ванмерна потрошња K2"	"Равномерна потрошња K2"		"Неравномерна потрошња K2"
01. октобар 2022.	"Енерџи" (кWh)	3.55	3.34	3.34	3.34	3.15	3.15	9202	
	"Катадрег" (кWh/кWh/дане)		6.35	13.49	15.87	3.91	8.31		9.78
	"Намена по месту испоруке" (кWh/кWh/кварталне)	1.422.01	1.422.01	1.422.01	1.422.01	14.220.12	14.220.12		14.220.12

Цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса

Агенција за енергетику Републике Србије дана 11.08.2022.године је донела Одлуку о давању сагласности на одлуке о цени приступа систему за дистрибутивну мрежу природног гаса. Нови ценовник је ступио на снагу 01.10.2022.године, чиме је престао да важи ценовник од 01.10.2017.године.

Табела бр. 7

Примена од:	Тарифе	Места испоруке						Одлука Агенције о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса објављена је у „Службеним гласнику Републике Србије“ бр.:
		"Категорија 1" (p < 6 bar)			"Категорија 2" (6 bar ≤ p ≤ 16 bar)			
		"Мала потрошња"	"Ванмерна потрошња K1"	"Равномерна потрошња K1"	"Неравномерна потрошња K1"	"Ванмерна потрошња K2"	"Равномерна потрошња K2"	
01. октобар 2022.	"Енерџи" (кWh)	0.65	0.44	0.44	0.44	0.25	0.25	9202
	"Катадрег" (кWh/кWh/дане)		6.35	13.49	15.87	3.91	8.31	
01. октобар 2017.	"Енерџи" (кWh)	6.71	4.56	4.56	4.56	2.58	2.58	8117
	"Катадрег" (кWh/кWh/дане)		65.11	138.36	162.78	40.13	85.28	

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 01.01.2022. ДО 31.12.2022.

4.1 Биланс успеха

ДРУШТВО је у периоду 01.01.-31.12.2022. године као резултат свих пословних активности остварило:

- ✓ Укупне приходе у износу од 4.238.473 хиљада рсд,
- ✓ Укупне расходе у износу од 6.216.276 хиљада рсд,
- ✓ Нето губитак у износу од 1.989.217 хиљада рсд,
- ✓ Пословни губитак у подбилансу пословних прихода и расхода од 325.575 хиљада рсд,
- ✓ Губитак у подбилансу финансијских прихода и расхода у износу од 1.508.780 хиљада рсд,
- ✓ Добитак у подбилансу осталих прихода и расхода остварен у износу од 3.235 хиљада рсд.

Остварени финансијски показатељи пословања за 2022.годину показују да је настављен тренд пословања са губитком и да је губитак од 1.989.217 хиљада рсд значајно повећан у односу на 2021. годину када је износио 820.294 хиљада рсд.

Губитак је највећим делом последица:

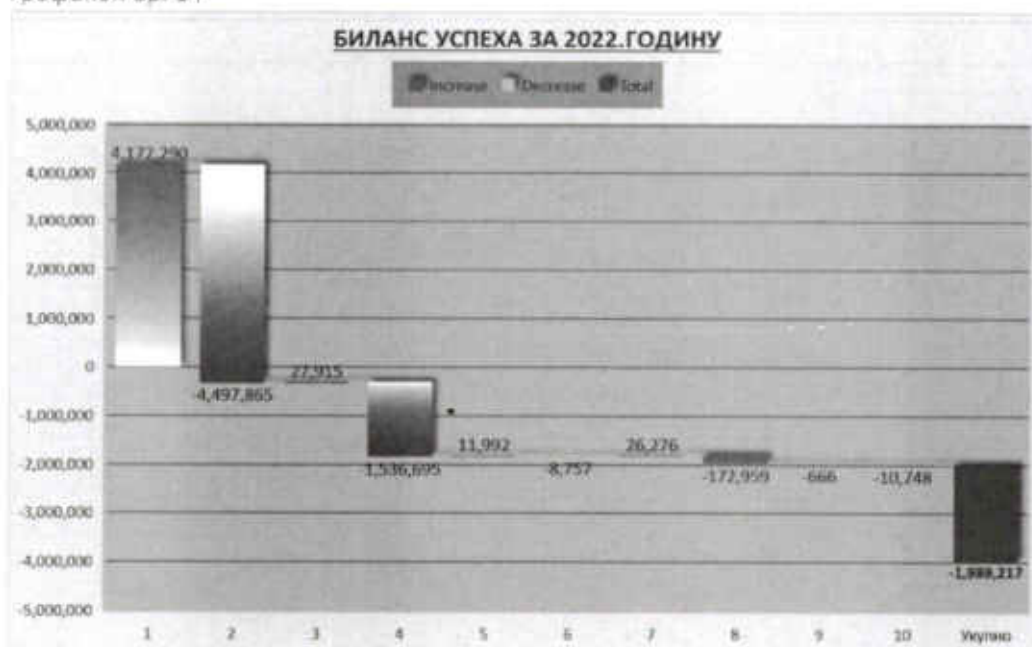
- исказаног губитка из финансирања у износу од 1.508.780 хиљада рсд (од чега расходи по основу затезне камате ЈП „Србијасгас“ износе од 1.471.854 хиљада рсд),
- пословног губитка од 325.575 хиљада рсд, услед мале основне марже на продаји гаса, која није довољна за покриће оперативних трошкова,
- исправке вредности потраживања од купаца старијих од 90 дана у износу од 172.959 хиљада динара.

Поред горе наведеног, разлози за значајно одступање у односу на планирани добитак су изостанак прихода од наплате отписаних потраживања из ранијих година од Бијељина гаса у износу од 1.878.000 хиљада динара, као и мање остварени приходи од ситуирања изведених радова на гасоводу Шепак- Бијељина, од планираних (планирано је 506.618 хиљада динара, а ситуирано 9,5 мил рсд, при чему је због протекла рока наплате од 90 дана цео износ теретио трошкове, кроз исправку вредности).

Табела бр. 8

Р.БРОЈ	ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА УСПЕХА	2022. [ХИЉ. ДИН.]	2021. [ХИЉ. ДИН.]	План 2022 [ХИЉ. ДИН.]	индекс 2022/2021 [%]	индекс 2022/ план 2022 [%]
1	2	3	4	5	6= 3/4 *100	7= 3/5 *100
1	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	4.172.290	4.081.002	4.658.197	102,24	89,57
2	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	(4.497.865)	(3.928.014)	(5.239.592)	114,51	85,84
3	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	27.915	46.570	65.780	59,94	42,44
4	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	(1.536.695)	(1.210.062)	(1.235.000)	126,99	124,43
5	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	11.992	16.285	114.356	73,64	10,49
6	ОСТАЛИ РАСХОДИ	(8.757)	(94.746)	(19.718)	9,24	44,41
7	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР- ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	26.276	397.874	1.878.000	6,60	1,40
8	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР- ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	(172.959)	(105.741)	-	163,57	
9	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	(666)	(18.343)	-	3,63	
10	ЕФЕКАТ КЊИЖЕЊА ПРИХОДА И РАСХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	(10.748)	(5.118)	-	210,02	
	НЕТО ГУБИТАК	(1.989.217)	(820.294)	222.024	242,50	(895,95)

Графикон бр. 14

**БИЛАНС УСПЕХА**

За период од 1. јануара до 31. децембар 2022. године
(У хиљадама динара)

	реализација 2022	реализација 2021	План 2022	Индекс 2022/2021	Индекс 2022/ План 2022
	1	2	3	4=1/2*100	5=1/3*100
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје	4,017,933	3,783,286	4,143,315	105	86
Приходи на ино тржишту	-	34,966	506,618	-	-
Приходи од активирања учинака и робе	9,721	159,491	-	6	
Остали пословни приходи	144,636	103,258	8,264	140	1,750
	<u>4,172,290</u>	<u>4,081,002</u>	<u>4,658,197</u>	<u>102</u>	<u>90</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Набавна вредност продате робе	(3,267,287)	(2,965,877)	(4,025,704)	110	81
Трошкови материјала	(381,353)	(69,987)	(134,931)	545	283
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(212,412)	(242,625)	(244,910)	88	87
Трошкови производних услуга	(176,346)	(156,065)	(342,786)	113	51
Трошкови амортизације	(288,587)	(305,379)	(282,475)	95	102
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(83,735)	(3,279)	-	2,554	
Трошкови резервисања	-	(1,408)	-	-	
Нематеријални трошкови	(88,145)	(183,395)	(208,786)	48	42
	<u>(4,497,865)</u>	<u>(3,928,014)</u>	<u>(5,239,592)</u>	<u>115</u>	<u>86</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	<u>(325,575)</u>	<u>152,988</u>	<u>(581,395)</u>	<u>(213)</u>	<u>56</u>

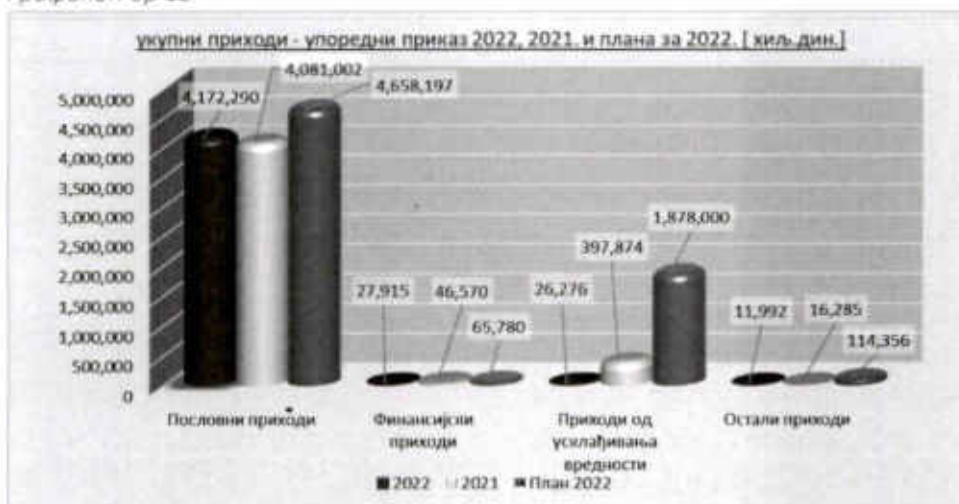
Финансијски приходи	27,915	46,570	65,780	60	42
Финансијски расходи	(1,536,695)	(1,210,062)	(1,235,000)	127	124
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по ФЕР вредности кроз БУ	26,276	397,874	1,878,000	7	1
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по ФЕР вредности кроз БУ	(172,959)	(105,741)	-	164	
Остали приходи	11,992	16,285	114,356	74	10
Остали расходи	(8,757)	(94,746)	(19,718)	9	44
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(1,977,803)	(796,833)	222,024	248	(891)
Исправка грешака из ранијих периода	(10,748)	(5,118)	-	210	
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(1,988,551)	(801,951)	222,024	248	(896)
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
- порески расход периода	(666)	(18,343)	-	4	
- одложени порески приходи/(расходи)	-	-	-	-	
НЕТО ГУБИТАК	(1,989,217)	(820,294)	222,024	243	(896)

Укупни приходи остварени су у износу од 4.238.473 хиљада РСД што је за 6,68% мање у односу на претходну годину и за 36,89% мање од планираних прихода за 2022.годину. У структури укупних прихода, пословни приходи учествују са 98,44%, финансијски приходи са 0,66%, приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха са 0,62% (реализација ових прихода у 2022.години је за 93,4% мања у односу на реализацију из 2021.године у којој су исказани приходи од укидања исправке вредности за ситуације за ДГМ и Шепак у износу од 237.500 хиљада динара, а остало је наплата раније исправљених потраживања од других купаца, а што је знатно смањено у 2022. години због мањег ситуирања и слабије наплате раније исправљених потраживања), док остали приходи у структури укупних прихода учествују са 0,28%.

Табела бр 9

Укупни приходи	АОП	реализација 2022	реализација 2021	План 2022	индекс 2022/ 2021	индекс 2022/ План 2022
1	2	3	4	5	6=3/4*100	7=3/5*100
Пословни приходи	1001	4,172,290	4,081,002	4,658,197	102.24	89.57
Финансијски приходи	1027	27,915	46,570	65,780	59.94	42.44
Приходи од усклађивања вредности	1039	26,276	397,874	1,878,000	6.60	1.40
Остали приходи	1041	11,992	16,285	114,356	73.64	10.49
укупно		4,238,473	4,541,730	6,716,333	93.32	63.11

Графикон бр 15

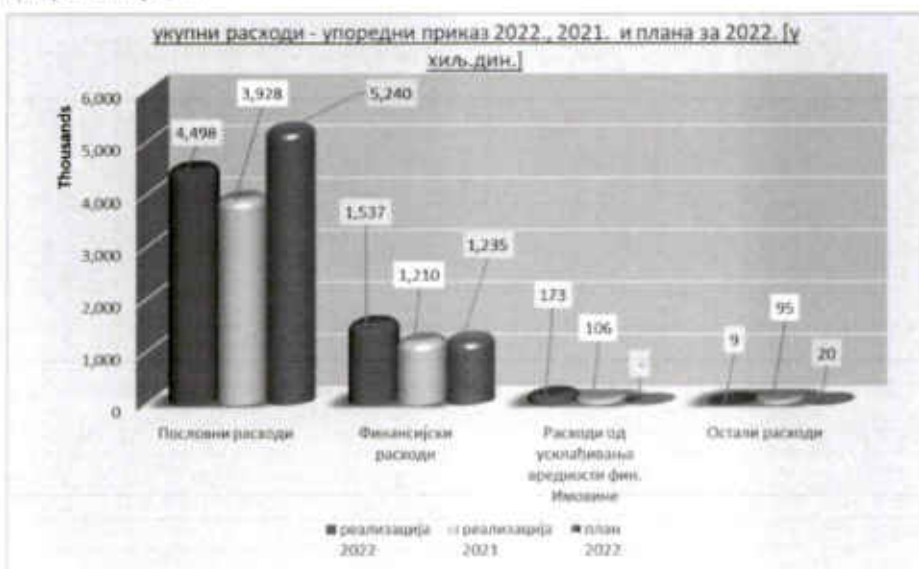


Укупни расходи износе 6.216.276 РСД, што је за 16,44% више од укупних расхода у истом периоду претходне године, а за 4,28% мање у односу на план. У структури укупних расхода, пословни расходи учествују са 72,36%, финансијски расходи учествују са 24,72 %, расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха са 2,78%, док остали расходи учествују са 0.14%.

Табела бр 10.

Укупни расходи	АОП	реализација 2022	реализација 2021	план 2022	индекс 2022/2021	индекс 2022/План 2022
1	2	3	4	5	6=3/4*100	7=3/5*100
Пословни расходи	1013	4,497,865	3,928,014	5,239,592	114.51	85.84
Финансијски расходи	1032	1,536,695	1,210,062	1,235,000	126.99	124.43
Расходи од усклађивања вредности фин. Имовине	1040	172,959	105,741	-	163.57	
Остали расходи	1042	8,757	94,746	19,718	9.24	44.41
укупно		6,216,276	5,338,563	6,494,309	116.44	95.72

Графикон бр. 16



ПОСЛОВНИ ПОДБИЛАНС

Друштво је у 2022. години остварило (реализовало):

- ✓ Укупне пословне приходе у износу од 4.172.290 хиљада рсд, што је за 2,24% више у односу на претходну 2021. годину, односно за 10,43% мање од плана за 2022. годину. На благ раст пословних прихода у 2022. години од свега 2,24% утицало је повећање цене гаса уз истовремено смањен обим продаје гаса (са 1.052 милијарде на 1.034 милијарде kWh) услед благе зиме.
- ✓ Укупне пословне расходе у износу од 4.497.865 хиљада рсд, што је за 14,51% више у односу на претходну 2021. годину, односно за 14,16% мање од плана за 2022. годину.
- ✓ Пословни губитак у износу од 325.575 хиљада рсд, што је за 44% мање у односу на план за 2022. годину. Претходне 2021. године остварен је пословни добитак у износу од 152.988 хиљада рсд.

Пословни приходи

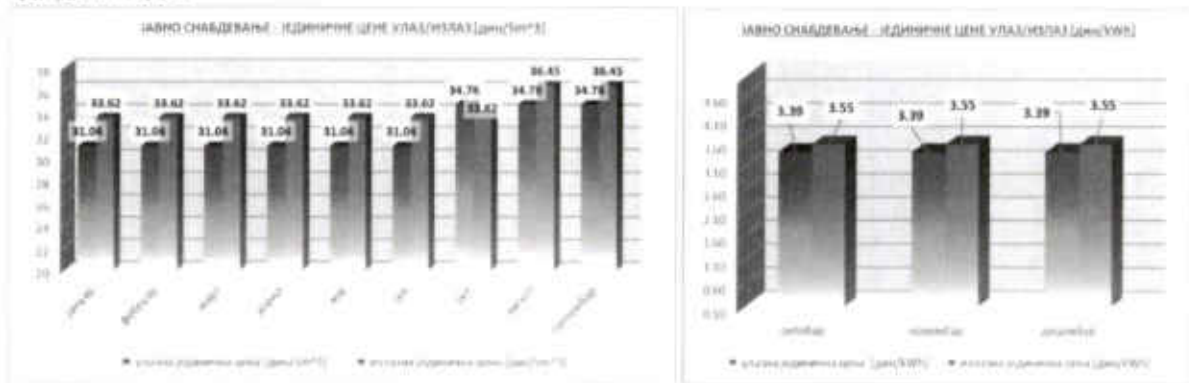
Приходи од продаје гаса чине највећи део пословних прихода (85,5%). У структури прихода од продаје гаса од 3.569.810 хиљада рсд, учешће прихода од продаје гаса у категорији јавног снабдевања износи око 2.897.972 хиљада рсд (81.18%), а осталих 671.838 хиљада рсд се односи на приходе од снабдевања, компримовања гаса и услуга дистрибуције (мрежарина). Остварена је просечна бруто маржа од свега цца 302 мил. динара. У трећем кварталу је дошло до промене цене гаса, зарада (маржа) по cm^3 п.гаса као енергента, пала је са 2,58 дин/ cm^3 на 1,69 дин/ cm^3 (од августа). Због промене начина обрачуна природног гаса са дин/ cm^3 на дин/kWh у последњем кварталу 2022. године, маржа по kWh гаса износила је 0,162 дин/kWh. Остварена бруто маржа од цца 302.523 хиљада рсд не покрива чак ни најосновније трошкове пословања (дистрибутивне губитке, трошкове одоризације, основно одржавање, електричну енергију, утрошак горива, основне порезе и таксе и сл.), односно покрива само трошкове зарада, читавања и слања рачуна. Услов покрића основних трошкова пословања и обезбеђења дистрибуције гаса корисницима је усклађивање продајних цена и цена за приступ систему за дистрибуцију природног гаса у складу са законски прописаним методологијама или субвенционисањем набавке гаса.

Табела бр. 11

Јавно снабдевање			
месец	улазна јединична цена [дин/ cm^3]	излазна јединична цена [дин/ cm^3]	маржа [дин]
јануар	31.04	33.62	2.58
фебруар	31.04	33.62	2.58
март	31.04	33.62	2.58
април	31.04	33.62	2.58
мај	31.04	33.62	2.58
јун	31.04	33.62	2.58
јул	34.76	33.62	-1.14
август	34.76	36.45	1.69
септембар	34.76	36.45	1.69
месец	улазна јединична цена [дин/kWh]	излазна јединична цена [дин/kWh]	маржа [дин]
октобар	3.39	3.55	0.162
новембар	3.39	3.55	0.162
децембар	3.39	3.55	0.162

Плаћање осталих трошкова пословања Друштво делимично надокнађује из прихода које обезбеђује у делатности снабдевања и услуга компримовања природног гаса, при чему је и даље у зони пословног губитка у износу од 325.575 хиљада рсд.

Графикон бр. 17



Пословни приходи реализовани су у износу од 4.172.290 хиљада динара, што је за 2,24% више у односу на претходну 2021. годину (4.081.002 хиљ РСД), односно за 10,43% мањи у односу на план. На слабију реализацију пословних прихода у односу на план, највише је утицала виша просечна температура ваздуха за време грејне сезоне (смањена потрошња гаса) која је у односу на претходну 2021. годину била за 1,06°C (17,09%) виша.

Структура пословних прихода

Табела бр. 12

Пословни приходи	АОП	2022	2021	план 2022	индекс 2022/ 2021	индекс 2022/ План 2022
1	2	3	4	5	6=3/4*100	7=3/5*100
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1002	3,569,810	3,418,758	3,868,323.07	104.42	92.28
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1005	448,123	399,495	781,609.84	112.17	57.33
Остали пословни приходи	1011	144,636	103,258	8,264.00	140.07	1,750.19
Приходи од активирања учинка и робе	1008	9,721	159,491	-	6.10	-
Укупни пословни приходи:		4,172,290	4,081,002	4,658,197	102.24	89.57

Графикон бр. 18



Пословни расходи

Пословни расходи су у 2022. години износили 4.497.865 хиљаде рсд, односно за 569.851 хиљ рсд (14,51%) су виши него у претходној 2021. години. Реализација пословних расхода у 2022. години је за 741.727 хиљада рсд (14,16%) мања у односу на план. На раст пословних расхода у односу на 2021. годину највише је утицала набавна вредност продате робе (раст цене природног гаса) и трошкови материјала. Реализација је нижа у односу на план, због смањење потрошње гаса услед благе зиме. Укупна вредност набављене робе је за 301.410 хиљада рсд (10,16%) виша него претходне 2021. године.

На процентуално значајно одступање реализације трошкова материјала горива и енергије у односу на претходну 2021. годину, утицала је промена књижења трошкова за набавку гаса за пуњоницу, који су у 2021. години књижени на трошковима набавне вредности продате робе (гаса), а у 2022. години се исказују кроз трошкове материјала. Укупни трошкови набавке гаса за пуњоницу у 2022. години износили су 248.229 хиљада рсд, односно 65,09% од укупних трошкова материјала горива и енергије. Поред промене књижења, на веће трошкове материјала горива и енергије утицала је и већа набавка материјала за потребе изградње и реконструкције гасоводних објеката, као и раст цена материјала.

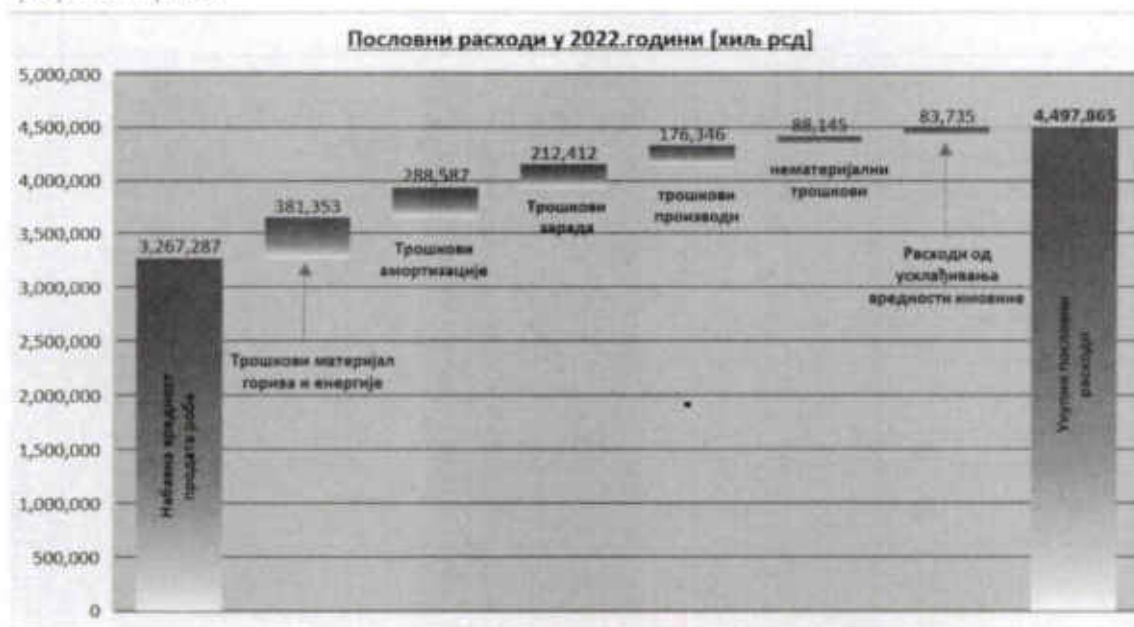
Расходи од усклађивања вредности имовине у износу од 83.735 хиљада динара односе се на додатну исправку вредности потраживања за нефактурисани приход од Бијељина Гаса (која није била исправљена у претходној години).

Структура пословних расхода

Табела бр. 13

Пословни расходи	АОП	реализација 2022	реализација 2021	план 2022	индекс 2022/ 2021	индекс 2022/ План 2022
1	2	3	4	5	6=3/4*100	7=3/5*100
Набавна вредност продате робе	1014	3,267,287	2,965,877	4,025,704	110.16	81.16
Трошкови материјала горива и енергије	1015	381,353	69,987	134,931	544.89	282.63
Трошкови амортизације	1020	288,587	305,379	282,475	94.50	102.16
Трошкови зарада и остали лични расходи	1016	212,412	242,625	244,910	87.55	86.73
Трошкови производних услуга	1022	176,346	156,065	342,786	113.00	51.44
Нематеријални трошкови	1024	88,145	183,395	208,786	48.06	42.22
расходи од усклађивања вредности имовине	1031	83,735	3,279	-	2553.89	
укупни пословни расходи		4,497,865	3,928,014	5,239,592	114.51	85.84

Графикон бр. 19



ПОДБИЛАНС ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

ДРУШТВО је у 2022. години остварило финансијске приходе у износу од 27.915 хиљада рсд, и финансијске расходе у износу од 1.536.696 хиљ РСД.

У подбилансу финансијских прихода и расхода остварен је негативан финансијски резултат у износу од 1.508.780 хиљ РСД, у највећој мери као резултат расхода камата по основу обавеза према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад. Остварени губитак из финансирања виши је у односу на остварење у истом периоду претходне године (када је износио 1.163.492 хиљ РСД).

Финансијски приходи у периоду од 01.01-31.12.2022. године остварени су у износу од 27.915 хиљ РСД, у највећој мери као резултат прихода од камата из дужничко-поверилачких односа, а у односу на претходну годину су нижи за 18.655 хиљ РСД (40,06%).

Финансијски расходи остварени су у износу од 1.536.695 хиљ рсд, у највећој мери као резултат расхода камата из дужничко-поверилачких односа по основу обавеза према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад у износу од 1.470.854 хиљада рсд. Остварени финансијски расходи виши су за 27% од остварених у истом периоду претходне године, када су износили 1.210.062 хиљ рсд.

Табела бр. 14

Финансијски расходи	АОП	реализација 2022	реализација 2021	план 2022	индекс 2022/ 2021	индекс 2022/ План 2022
1	2	3	4	5	6=3/4*100	7=3/5*100
Расходи камата из дужничко-поверилачких односа (1.1.+1.2+1.3.)	1034	1,528,224	1,209,896	1,235,000	126.31	123.74
1.1. по основу обавеза према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад		1,470,854	1,159,049	1,188,638	126.90	123.74
1.2. камате на неблаговремено плаћене јавне приходе		57,212	50,184	46,234	114.00	123.74
1.3. камате на неблаг плаћене јавне приходе - Оп. Бијељина		156	623	126	25.08	123.74
1.4. затезне камате по купопрод. одн. у земљи		2	0	1	1,687.98	123.74
Негативне курсне разлике	1035	8,471	205	-	4,126.14	
укупни финансијски расходи		1,536,695	1,210,062	1,235,000	126.99	124.43

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 11.992 хиљ РСД, а остале расходе у износу од 8.757 хиљ РСД. У подбилансу осталих прихода и расхода је остварен позитиван финансијски резултат у износу од 3.252 хиљ РСД.

Остали расходи су за 90,76% мањи у односу на исти период 2021.године. На значајно смањење осталих расхода утицао је мањи губитак гаса на дистрибутивној мрежи.

4.2 Биланс стања**АКТИВА**

Укупна актива Друштва на дан 31.12.2022. године износи 5.939.934 хиљада рсд, што је за 1,91% мање од вредности на дан 31.12.2021.године. У структури активе стална имовина износи 4.326.938 хиљада рсд или 72,84% , а обртна имовина 1.612.996 хиљада рсд или 27,15%, што указује да је пословање угрожено недостатком обртног капитала. Овај показатељ карактерише пословање Друштва дужи низ година.

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембар 2022. године

(У хиљадама динара)

	31. децембар 2022	31. децембар 2021	1. јануар 2021
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална имовина	76,270	68,245	63,632
Некретнине, постројења и опрема	4,184,007	4,183,889	3,971,629
Учешћа у капиталу	24,100	24,098	24,098
Остали дугорочни финансијски пласмани	42,561	50,424	839
	4,326,938	4,326,656	4,060,198
Обртна имовина			
Залихе	141,307	160,453	118,189
Потраживања	207,392	369,841	176,592
Краткорочни финансијски пласмани	54,664	34,641	464
Готовински еквиваленти и готовина	38,946	33,808	28,664
Активна временска разграничења	1,170,687	1,130,310	916,308
	1,612,996	1,729,053	1,240,217
Одложена пореска средства	-	-	-
Укупна актива	5,939,934	6,055,709	5,300,415
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	136,301	136,301	136,301
Резерве	4,479	4,479	4,479
Ревалоризационе резерве	299,468	299,468	314,601
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-6,000	(6,000)	(6,000)

Нераспоређени добитак	697,189	697,189	680,994
Губитак	(17,833,492)	(15,840,232)	(15,449,749)
	(16,702,055)	(14,708,795)	(14,319,374)
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	36,241	44,709	96,175
	36,241	44,709	96,175
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	998,603	1,020,553	1,124,184
Краткорочне обавезе			
Краткорочна резервисања	6,455	9,279	9,278
Краткорочне финансијске обавезе	8,165	8,183	8,184
Примљени аванси, депозити и кауције	378,019	397,575	362,914
Обавезе из пословања	12,233,503	11,617,280	12,205,183
Остале краткорочне обавезе	7,310,201	6,144,249	5,204,393
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	1,670,803	1,522,676	609,478
	21,607,146	19,699,242	18,399,430
Укупна пасива	5,939,935	6,055,710	5,300,415

СТАЛНА ИМОВИНА - највећи проценат сталне имовине чине некретнине, постројења и опрема (96,70%) у износу од 4.184.007 хиљ РСД, а односе се претежно на грађевинске објекте чија је вредност 2.695.710 хиљ РСД и опрему у вредности од 1.378.612 хиљ РСД (претежно кућни мерно-регулациони сетови).

ОБРТНА ИМОВИНА на дан 31.12.2022.г. износи 1.612.996 хиљ РСД. У оквиру обртне имовине највеће учешће имају:

- ✓ Краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.170.687 хиљ рсд (72,58%), која се највећим делом односе на обрачунати гас за месец децембар, који је фактурисан у наредној години (752 мил. рсд) и обрачунате приходе за извршене радове и услуге по основу уговора о изградњи са Србијагасом (381 мил. рсд).
- ✓ Укупна потраживања у износу од 207.392 хиљада рсд (12,86%). У структури укупних потраживања, потраживања по основу продаје износе 185.844 хиљада рсд, док остала краткорочна потраживања износе 21.548 хиљада рсд. Потраживања у 2022. години су за 162.448 хиљада рсд (43,92%) мања у односу на претходну 2021. годину. На значајан пад потраживања је утицала боља наплата, отпис дуга од купаца (правна лица) која су брисана из АПР-а у износу од 34.491 хиљада динара.
- ✓ Залихе у износу од 141.307 хиљада рсд (8,76%)

ПАСИВА

Укупна пасива „Нови Сад Гас“ на дан 31.12.2022. године износи 5.939.935 хиљада рсд, што је за 1,91% мање од вредности на дан 31.12.2021.

ОСНОВНИ КАПИТАЛ исказан у уделима Друштва износи 136.301 хиљада рсд и није довољан за покриће губитка. Укупан губитак износи 17.833.492 хиљада рсд, од чега се на губитак текуће

године односи 1.989.217 хиљада рсд. Губитак изнад висине капитала износи 16.702.055 хиљада рсд, и највећим делом је резултат неизмирених обавеза према ЈП Србијагас по основу гаса и камата из ранијег периода. Наведене обавезе су предмет решавања од стране Владе Републике Србије, руководства Друштва и главног повериоца са могућношћу да се обавезе конвертују у капитал или реше на неки други адекватан начин.

Губитак је највећим делом последица несклада између обртне имовине од 1.612.996 хиљада рсд и краткорочних обавеза и резервисања од 21.607.146 хиљада рсд. Губитак остаје непокривен.

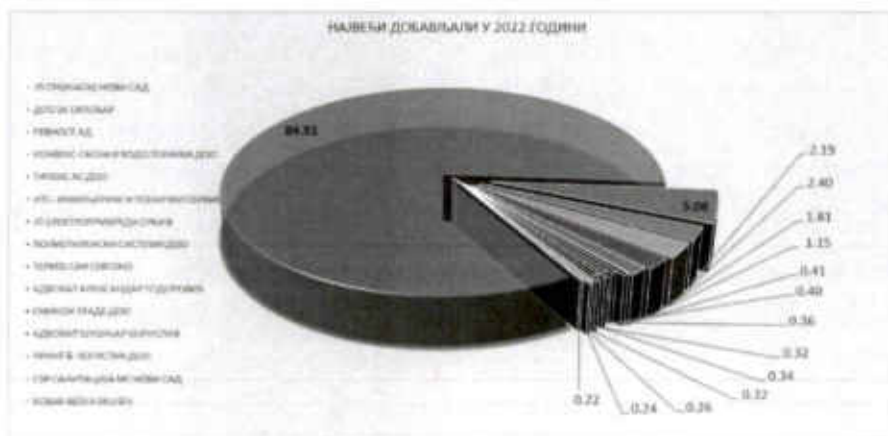
У структури обавеза Друштва претежан део чине КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ-обавезе према добављачима (56,46% укупних обавеза) у износу од 12.200.428 хиљада рсд, од чега обавезе према ЈП Србијагас износе 12.134.278 хиљада рсд. Остале краткорочне обавезе (36,10%) од 7.799.170 хиљада рсд, се у највећем делу односе на затезне камате према ЈП Србијагас које износе 7.492.280 хиљада рсд. Обавезе по основу пореза на додату вредност и пореза на добит и осталих јавних прихода износе 488.969 хиљада рсд.

У табели број 15 су приказани највећи добављачи Друштва са податком о врсти услуге и оствареном промету у току 2022. године.

Табела бр. 15

НАЈВЕЋИ ДОБАВЉАЧИ ОД ЈАНУАР-31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОДИНЕ			
ДОБАВЉАЧ	ВРСТА УСЛУГЕ	ОСТВАРЕНИ ПРОМЕТ СА ЦДВ-ОМ [рсд]	ПРОЦЕНТУАЛНО УЧЕШЋЕ [%]
ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД	набавка природног гаса	3.520.756.450,61	84,51
ДОО 24.ОКТОБАР	извођење грађевинских радова	210.678.619,40	5,06
РЕВНОСТ АД	ангаловање допунске радне снаге и обезбеђење објеката	91.245.168,45	2,19
КОНВЕКС-ГАСНА И ВОДО ТЕХНИКА ДОО	гасна опрема	99.932.592,45	2,40
ТИПЕКС АС ДОО	набавка материјала за гасоводне објекте	75.313.140,00	1,81
ИТС - ИНЖЕЊЕРИНГ И ТЕХНИЧКИ СЕРВИС	одржавање гасоводних објеката	48.039.903,14	1,15
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	набавка електричне енергије	16.990.278,32	0,41
ПОЛИЕТИЛЕНСКИ СИСТЕМИ ДОО	набавка материјала за гасоводне објекте	16.704.547,20	0,40
ТЕРМО-САН СЕВОЈНО	гасна опрема	14.996.204,64	0,36
АДВОКАТ АЛЕКСАНДАР ТОДОРОВИЋ	правни послови	14.154.505,92	0,34
ЕМИКОМ ТРАДЕ ДОО	ЕРП	13.506.233,86	0,32
АДВОКАТ ШЛУЊНАР БОРИСЛАВ	правни послови	13.482.060,00	0,32
ПРИНТ & ЛОГИСТИК ДОО	штампање рачуна за потрошаче	10.987.393,20	0,26
СЗР САНИТАЦИЈА МС НОВИ САД	чишћење, дезинфекција и одржавање простора	10.123.560,00	0,24
ВОВАР-ВЕШКА ДРУШТВО	гориво	9.229.954,63	0,22
	укупно:	4.166.140.611,82	100,00

Графикон бр. 20



4.3 Извештај о новчаним токовима

Токови готовине су остварени у складу са резултатима пословања што је условило позитиван новчани ток из редовног пословања. Друштво је углавном редовно измиривало текуће обавезе, сходно оствареној ликвидности и није се задуживало код финансијских институција.

У току извештајног периода остварен је нето прилив готовине у износу од 38.946 хиљада рсд и то претежно из пословних активности.

Ток готовине из ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ у периоду од 01.01- 31.12.2022.године, Друштво бележи нето прилив средстава у износу од 277.124 хиљаде рад. У посматраном периоду нето прилив готовине из пословних активности виши је за 87,81% у односу на нето прилив готовине из пословних активности у 2021. години. Приливе готовине из пословних активности највећим делом 96,87% чине приливи по основу продаје и примљени аванси у износу од 4.149.330 хиљада рсд, док одливе готовине из пословних активности највећим делом 87,65% чине одливи за исплате добављачима и дати аванси 3.511.627 хиљада рсд, као и плаћања по основу зарада, накнада зарада и остале личне расходе 6,28% у вредности од 251.448 хиљада рсд.

Ток готовине из ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ бележи нето одлив средстава у износу од 271.986 хиљада рсд.

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

Готовина на крају обрачунског периода износи 38.946 хиљада рсд, а на почетку обрачунског периода износила је 33.808 хиљада рсд, те је у извештајном периоду забележен нето прилив готовине у износу од 5.138 хиљада рсд.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За период од 1. јануара до 31. децембар 2022. године
(У хиљадама динара)

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	4,149,330	3,580,413
Примљене камате из пословних активности	-	-
Остали приливи из редовног пословања	134,272	25,573
Одливи за набавке сировина и материјала и друге трошкове пословања	-3,511,627	-3,158,118
Одливи по основу зарада и личних расхода	-251,448	-216,242
Плаћене камате	-194,735	-
Одливи по основу пореза и доприноса из резултата	-18,343	-40,520
Одливи по основу осталих дажбина	-30,325	-43,552
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	277,124	147,554
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Продаја и куповина акција и удела (нето)	0	0
Продаја некретнина, постројења и опреме	0	0

Приливи од дивиденди и учешћа у добити	0	0
Остали финансијски пласмани и камате (нето)	0	63
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	-271,986	-142,473
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	-271,986	-142,410
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Увећање основног капитала (нето)	0	0
Приливи од осталих дугорочних и краткорочних обавеза	0	0
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето)	0	0
Одливи по основу финансијског лизинга	0	0
Исплаћене дивиденде	0	0
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	0	0
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5,138	5,144
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	33,808	28,664
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	0	0
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	38,946	33,808

5 Запослени, зараде и накнаде

5.1 Запослени

На дан 31.12.2022. године Друштво има 88 запослених. Број запослених мањи је за 2 у односу на стање на дан 31.12.2021.године, односно за 3 запослена у односу на Годишњи програм пословања за 2022.годину.

Графикон бр. 21



У периоду од 01.01.-31.12.2022. по Годишњем програму пословања за 2022.годину, планиран је пријем 3 запослена, и одлазак у пензију 2 запослена. У истом периоду остварен (реализован) је прилив од 3 запослена, а Друштво је напустило 5 запослених (4 запослена по основу одласка у пензију и 1 запослени по основу споразумног раскида уговора о раду).

Табела бр 16

Нови Сад-Гас д.о.о.	стање на дан 31.12.2021.	планирано стање на дан 31.12.2022.	стање на дан 31.12.2022.	индекс [%]	индекс [%]
	2	3	4	$S=4/2*100$	$6=4/3*100$
Неодређено време	89	90	87	97.75	96.67
Одређено време	1	1	1	100.00	100.00
УКУПНО:	90	91	88	97.78	96.70

Број запослених по секторима

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 88 извршилаца. Највећи број запослених је у Сектору за дистрибуцију гаса и одржавање дистрибутивне мреже (ОДС) у коме је запослено 33 радника (37,5%), а најмањи у Сектору за комерцијалне послове 10 радника (11,4%).

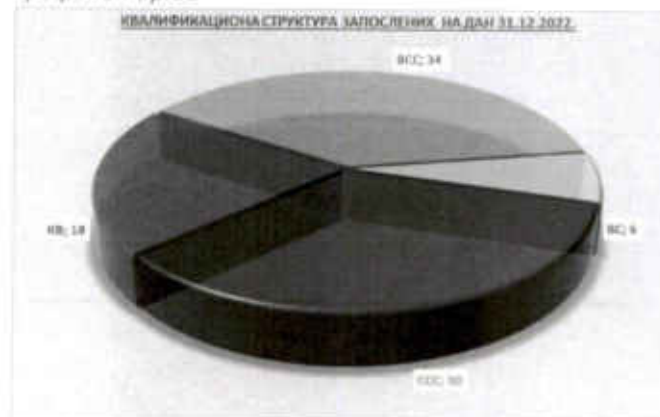
Табела бр. 17

ред. број	Сектор	неодређено време	одређено време	укупно
1	Сектор за комерцијалне послове	10		10
2	Сектор за Финансијске послове	13		13
3	Сектор за правне, кадровске и опште послове	10	1	11
4	Сектор за дистрибуцију гаса и одржавање дистрибутивне мреже (ОДС)	33		33
5	Сектор за послове развоја, инвестиција, и изградње дистрибутивне мреже (Инвестиције)	21		21
укупно:		87	1	88

Квалификациона структура

Према квалификационој структури највећи број запослених у Друштву чине запослени са високом стручном спремом 34 (38,6%) и средњом стручном спремом 30 (34,1%), а најмање запослених чине квалификовани радници 18 (20,5%) и висока стручна спрема 6 (6,8%). Друштво у својој квалификационој структури нема високо квалификоване раднике, полуквалификоване раднике и неквалификоване раднике.

Графикон бр.22



Табела бр. 18

Квалификациона структура запослених		запослени		надзорни одбор	
степен стручне спреме		број на дан 31.12.2021.	број на дан 31.12.2022.	број на дан 31.12.2021.	број на дан 31.12.2022.
висока стручна спрема (седми степен)	ВСС	30	34	5	5
виша стручна спрема (шести степен)	ВС	9	6		
високо квалификовани радник (пети степен)	ВКВ	1	0		
средња стручна спрема (четврти степен)	ССС	30	30		
квалификовани радник (трећи степен)	КВ	20	18		
полуквалификовани радник (други степен)	ПК	0	0		
неквалификовани радник (први степен)	НК	0	0		
укупно:		90	88	5	5

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

Анализа запослених према старосној структури на дан 31.12.2022. године указује да у оквиру Друштва 54,55% укупно запослених припада категоријама од 30 до 40 година (30,68%), односно 40 до 50 година (23,86%). Посматрано у односу на крај претходне године, највеће промене у броју запослених по категоријама су у категорији од 40 до 50 година и категорији 50 до 60 година.

Табела бр. 19

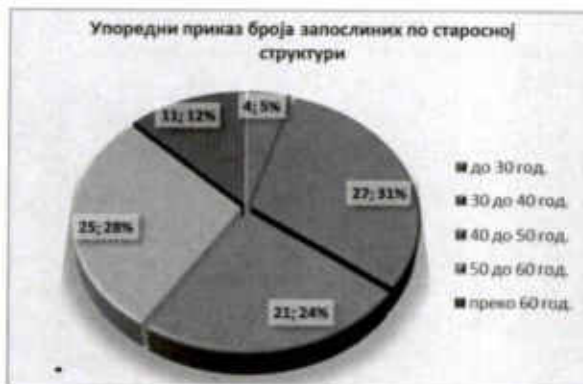
ред. број	опис	број запослених 31.12.2021.	број запослених 31.12.2022.
1	до 30 год.	6	4
2	30 до 40 год.	26	27
3	40 до 50 год.	25	21
4	50 до 60 год.	21	25
5	преко 60 год.	12	11
укупно:		90	88

У структури запослених према годинама радног стажа на дан 31.12.2022. године највише запослених је у категорији од 25 до 30 година (17,05%), а најмање у категорији 20 до 25 година (6,82%) радног стажа. Посматрано у односу на претходну годину, број запослених се значајније променио у категорији од 15 до 20 година радног стажа за 4 запослена (50%) и у категорији од 30 до 35 година радног стажа за 3 запослена (37,5%).

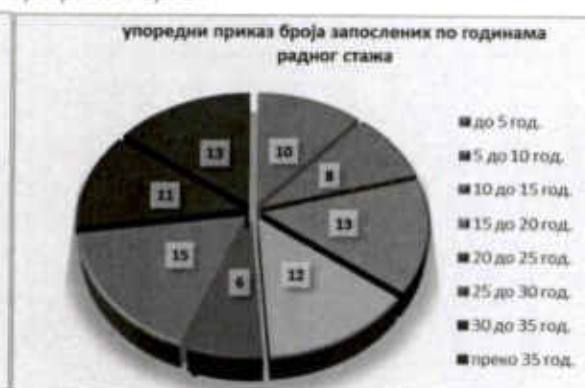
Табела бр. 20

ред. број	опис	број запослених 31.12.2021.	број запослених 31.12.2022.
1	до 5 год.	11	10
2	5 до 10 год.	11	8
3	10 до 15 год.	13	13
4	15 до 20 год.	8	12
5	20 до 25 год.	7	6
6	25 до 30 год.	18	15
7	30 до 35 год.	8	11
8	преко 35 год.	14	13
укупно:		90	88

Графикон бр. 23



Графикон бр. 24

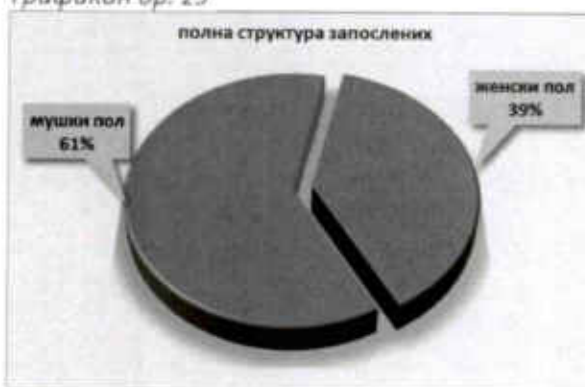


Полна структура запослених на дан 31.12.2022. године у односу на претходну 2021.годину се процентуално није значајније променила.

Процентуална заступљеност мушког пола на крају 2022. године износи 61%, док је заступљеност женског пола 39%.

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

Графикон бр. 25



Табела бр. 21

ред број	опис	запослени		надзорни одбор /скупштина	
		на дан 31.12.2021.	на дан 31.12.2022.	на дан 31.12.2021.	на дан 31.12.2022.
1	мушки пол	58	54	2	2
2	женски пол	32	34	3	3
укупно:		90	88	5	5

5.2 Зараде и накнаде

Обрачун зарада запослених за период јануар-децембар.2022.године је исплаћиван у складу са Колективним уговором НОВИ САД – ГАС ДОО од 27.01.2021.године и колективним уговором од 10.08.2022.године, 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 реализована бруто 2 зарада у 2022.години за запослене и пословодство износи 187.205 хиљада рсд, а укупно реализована нето зарада износи 113.768 хиљада рсд. У односу на претходну 2021.годину бруто 2 маса зарада је мања за 5,9%, а нето маса зарада за 6,4%. На смањење трошкова зарада у односу на 2021.годину утицале су следеће околности: мањи број

запослених (број запослених је са 90 запослених на крају 2021.године смањен на 88 запослених на крају 2022.године), новозапослени (3 новозапослена) су засновали радни однос у последњем кварталу 2022.године, а не у првом кварталу како је планирано, повећан је број запослених чија накнада зарада пада на терет Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО).

Просечна зарада за запослене у 2022.години кретала се у оквиру планираних износа. Запосленима је у просеку исплаћено 156.601 рсд бруто, односно 111.707 рсд нето.

Право на јубиларну награду у извештајном периоду остварило је 18 запослених којим је укупно исплаћено 4.645 хиљ.рсд. Друштво је по основу отпремнина за одлазак у пензију за 4 запослена издвојило 1.444 хиљ.рсд.

Укупна накнада за рад председника и четири члана надзорног одбора у 2022.години износила је 6.352 хиљада рсд.

6 Пословна јединица

Пословна јединица ПД „Нови Сад Гас“ Нови Сад ПЈ Бијељина

Пословна јединица у Бијељини основана је 20.10.2014. године, по Решењу Окружног привредног суда у Бијељини број: 059-0-Per-14-000 533, у складу са законским прописима Републике Српске, а у циљу реализације уговорених радова на изградњи ДГМ Бијељина и изградњи транспортног гасовода високог притиска Шепак-Бијељина. Оснивање пословне јединице у Бијељини омогућило је добијање лиценце за обављање горе наведених радова.

Привредно друштво Нови Сад Гас д.о.о. (Извођач радова) је са Бијељина Гас д.о.о. (Инвеститор) закључио следеће уговоре:

1. Уговор о изградњи ДГМ Бијељина број 224/09 закључен 2009 године, у вредности од 10.152.484 еура (1.191.068 хиљада рсд) без пдв-а. Од укупно уговореног износа до краја 2022.године је реализовано 9.212.227 еура (1.080.759 хиљада рсд).
2. Уговор о изградњи транспортног гасовода високог притиска Шепак-Бијељина број 424 од 15.10.2018.године и Анекс уговора 01-4/59 од 21.03.2022.године у вредности од 12.010.302 еура (1.409.023 хиљада рсд) без пдв-а. Од укупно уговореног износа до краја 2022.године је реализовано 2.204.159 еура.

Укупни приходи у 2022.години ПЈ Бијељина износе 10.787 хиљада рсд, а чине их :

- ✓ приходи од извођења радова по основу треће и четврте привремене ситуације за гасовод Шепак – Бијељина у износу од 9.478 хиљада рсд (87,71%) без пдв-а,
- ✓ вишкови материјала установљени накнадним детаљним пописом робе у туђем магацину и усаглашавањем стања са Бијељина гасом у износу од 1.089 хиљада рсд (10,08%),
- ✓ оприходовање осталих обавеза у износу од 157 хиљада рсд (2,02%) (усклађивање са Пореском управом).
- ✓ Остали приходи 63 хиљада динара (0,19%).

Укупни расходи у 2022.години ПЈ Бијељина износе 2.104.945 хиљада рсд, а чине их :

- ✓ трошкови по основу обезвређења потраживања од Бијељина гаса-а (по издатим ситуацијама и фактурама) 1.710.185 хиљ.рсд (81,25%)
- ✓ трошкови обезвређења за дате авансе у износу од 388.033 хиљада рсд. (18,43 %)

- ✓ трошкови адвокатских услуга у износу од 1.599 хиљада рсд (0,08%). Највећи део адвокатских услуга односи се на спор против туженог Unis-Fagas d.o.o. Сарајево (тужба је поднета ради неоснованог богаћења путем блокаде рачуна) у износу од 1.209 хиљада рсд. Остали трошкови односе се на заступања пред Управом за индиректно опорезивање,
- ✓ трошкови зарада у износу од 1.189 хиљада рсд (0,06%) односе се на једног запосленог, који је у радном односу огранка био до јула 2022. године,
- ✓ трошкови рачуноводствених услуга у износу од 1.057 хиљада рсд (0,05%).
- ✓ остали трошкови у износу од 2.882 хиљада рсд (0,13%)

Пословни резултат

Пословна јединица у Бијељини исказала је добит из пословања (**пословни добитак**) у износу од **4.342.146 рсд.**

Опорезива добит у пореском билансу је **6.660.125 рсд,** на чега је плаћен порез **666 хиљада динара.**

Међутим, у 2022. години извршена је исправка вредности ненаплаћених потраживања и аванса од **2.098.218 хиљада динара,** на терет трошкова обезвређења, што је довело пословање у зону губитка, па је исказан :

Губитак пре опорезивања **2.094.158 хиљада рсд**

Укупан губитак у износу од **2.094.824 хиљада рсд.**

Потраживања из пословних односа

Укупна потраживања износе **2.098.218 хиљада динара** и односе се у целости на потраживања од Бијељина гас-а.

1. Потраживања од Бијељина Гаса за изградњу гасоводних објеката по основу закључених Уговора (ненаплаћене испостављене ситуације)	еура са пдв-ом	динара са пдв-ом
ДГМ Бијељина	6,740,967	790,866,452
Транспортни гасовод високог притиска Шепак - Бијељина	2,563,857	300,797,823
	9,304,824	1,091,664,274

2. Остала потраживања по основу издатих фактура **618.521 хиљада рсд.**

3. Потраживања по основу датих аванса Бијељина Гасу **388.033 хиљада рсд.**

Потраживања за нефактурисани приход по основу трошкова насталих током изградње гасовода Шепак-Бијељина који још нису ситуирани износе **487.440 хиљада рсд** без пдв-а (књижено у Нови Сад Гасу)

Сва потраживања од Бијељина гаса су обезвређена и налазе се на исправци вредности.

Обавезе из пословања

ПЈ у Бијељини исказала је обавезе у износу од 26.803 хиљада рсд и то:

- Обавезе према добављачима износе 15.087 хиљада рсд, од којих су обавезе према према Бијељина Гас-у 14.097 хиљада рсд, (за фактурисани материјал)
- обавезе за примљене позајмице од Бијељина Гас-а износе 8.165 хиљада рсд.
- Остале обавезе износе 2.788 хиљада рсд
- Обавезе за пдв износе 97 хиљада рсд
- Обавезе за порез на добит износе 666 хиљада рсд

7 План развоја друштва у наредном периоду

Друштво за развојне и инвестиционе активности у наредене три године планира да издвоји финансијска средства у износу од 3.096.117 хиљаде рсд. Планом развоја су предвиђени радови на изградњи и реконструкцији следећих гасоводних објеката:

- ✓ Реконструкција дистрибутивне гасне мреже у Сремској Каменици, која је изграђена 1975. године од челичних бешавних цеви, и изводи се због замене челичних цеви полиетиленским. Радни век челичних цеви у земљи је 50 година, те их је потребно мењати, поред дотрајалости, због лакшег одржавања и прикључења објеката на дистрибутивни гасни систем. Да би се прикључио нови потрошач или изместио гасни прикључак по захтеву потрошача потребно је искључење гаса на целокупној територији Сремске Каменице, због чега су ти радови остављани за почетак октобра, сваке године. Поред замене цеви предвиђени су радови на замени гасних прикључака и довођење мерно-регулационих станица МРС на регулациону линију парцела, као и даљинско читавање истих. У 2023. години планирана је изградња друге целине (од пет) у наставку замене челичних цеви полиетиленским. Заменом челичних цеви полиетиленским цевима допринеће смањењу губитака, смањењу трошкова читавања, смањењу трошкова одржавања, а све у циљу безбедносног аспекта. *Слика бр. 4*

Слика бр. 5



- ✓ Завршетак започетих радова на ДГС "Нови Сад Гас" ДОО
- ✓ Реконструкција дистрибутивне гасне мреже у Новом Саду, потес "Мали Београд и Велики рит", подразумева повећање димензије гасовода од полиетиленских цеви за радни притисак до 4 бар. Реконструкција је неопходна, због изградње великог броја вишепородичних

стамбених објеката и пада притиска у зимском периоду. Реконструкција подразумева замену цеви, са цевима већег профила, у Улицама Живојина Ђулума, Стефана Дечанског, Емануела Јанковића и Ђакона Авакума.

- ✓ Део Града Новог Сада који се од викенд насеља развија у грађевинску зону са изградњом све више вишепородичних стамбених објеката, урбаних вила и објеката у низу. План инвестиције предвиђа процес од пројектовања и извођења које ће бити у целости изведену у току три године од почетка инвестиције.
- ✓ Проширење и реконструкције дистрибутивне гасне мреже на територији града Новог Сада и општина Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беочин, Мали Иђош и Сремски Карловци врши се за потребе прикључење нових потрошача у новоизграђеним улицама и насељима, а по захтевима за прикључење. Реконструкције гасовода се врше због повећања броја потрошача на одређеним локацијама (Салајка, Подбара, Телеп ...) због изградње вишепородичних стамбених објеката уместо кућа. Такође, реконструкције се раде и на основу захтева нпр. Града ради проширења улица, изградња кружног тока ... Очекивано око 30 км нове мреже. Предвиђен износ обухвата материјал, рад (машински и грађевински - екстерно), услуге надзор (грађевински екстерно), геодетског снимања и такси за унос у катастар подземних инсталација РГЗ
- ✓ Изградњом разводног гасовода од МРС "Ветерник" до МРС "Ветерничка рампа" ослободила би се потребна количина гаса за снабдевање станице за КПП у кругу ЈГСП "Нови Сад".
- ✓ Планирана изградња прикључног гасовода, МРС и дистрибутивне гасне мреже за потес "Мишелук 3" је наметнута изградњом нове стамбене зоне, формирањем три улице са објектима спратности П+4 и П+5. Изградњом МРС и ДГМ планирано је и појачавање дела дистрибутивне гасне мреже који је услед изградња дела Улице Динка Шимуновића у Петроварадину условио да одређени број објеката нема довољан притисак на гасном прикључку током зимске сезоне.

Слика бр. 6



- ✓ Татарско брдо је почетком гасификације било предвиђено да буде једна целина. Стихијска гасификација довела је до повезивања насеља на челичну дистрибутивну гасну мрежу у Сремској Каменици, са сталним проблемом око притиска у појединим деловима. Овом инвестицијом би се стабилизовао притисак у насељу за снабдевање потрошача и довело до реалног праћења потрошње на ДГС Сремска Каменица и ДГС Татарско брдо.
- ✓ Ширењем стамбене зоне у Футогу, доводи до потребе за изградњом планиране МРС "Футог 3", која је била планирана у гасификацији исте, али никад није била реализована...
- ✓ Планирани број гасних прикључака на дистрибутивни гасни систем у 2023. години је 1500 комада (1200 типских, 300 групних и индивидуалних прикључака). Повећање цене гасног

- прикључка би се комензовало изградњом-продужецима дистрибутивних гасних мрежа. Предвиђен износ обухвата материјал, рад (машински и грађевински - екстерно), услуге надзор (грађевински екстерно), геодетског снимања и такси за унос у катастар подземних инсталација РГЗ - без обрачунатих средстава за набавку МРС-а
- ✓ У току гасификације Беочина, део објеката у Светосавској улици у Беочину је прикључен са дворишне стране, чиме дистрибутер не може прићи ДГМ-у, као ни МРС-овима. Самим тим, изградили би нове гасне прикључке, са мерно-регулационим станицама на регулационим линијама парцела, што би допринело смањењу губитака, смањењу трошкова читавања, смањењу трошкова одржавања, а све у циљу безбедносног аспекта
 - ✓ Измештање дела гасовода у насељу Камењар је потреба, што је проузроковано проширењем заузетости површина којом је прошла дистрибутивна гасна мрежа, чиме гасна мрежа у појединим деловима пролази кроз приватне парцеле, а дистрибутер није у могућности да врши одржавање исте.
 - ✓ Проширење дистрибутивне гасне мреже у насељу Руменка и повезивање новог урбаног насеља са 100 парцела, у којем би у целини било примењено правило МРС на регулационој линији и даљинско читавање, што би допринело смањењу губитака, смањењу трошкова читавања, смањењу трошкова одржавања, а све у циљу безбедносног аспекта
 - ✓ У 2023. години приоритети везани за "ЕНЕКО" су: довођење у исправно стање изграђених дистрибутивних гасних мрежа, изградња "Јужног крака" и "Северног крака" и повезивање привредних објеката на исти, као и пружање преосталог дела уела у "ЕНКО" Бачка Паланка.
 - ✓ Озакоњење објеката гасификације, изграђених разводних гасовода, мерно-регулационих станица МРС и дистрибутивних гасних мрежа ДГМ, обухвата геодетско снимање и евидентирање дистрибутивних гасних мрежа, решавање имовинско-правних послова везано за парцеле објеката гасификације и израда Елабората затченог стања. Самим озакоњењем, омогућава се
 - ✓ Изградња и реконструкција објеката и просторија у кругу просторијама "Нови Сад-Гас" ДОО.

8 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним ситуацијама, које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева Друштва. 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 ризиком повезано је са дефинисањем стратешких и оперативних циљева Друштва.

Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита, као и остали детаљи у вези финансијских инструмената, укључујући и значајне рачуноводствене политике, обелодањени су у напоменама 3 и 32 уз финансијске извештаје.

Финансијски ризици

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 ризицима. Друштво 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 Друштво Нови Сад је изложено финансијским ризицима од промена курса 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 или мери тај ризик.

Девизни ризик

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса. Негативне курсне разлике у 2022.г. износе 8.471 хиљада рсд, те немају значајан утицај на финансијски резултат, тј. не представљају значајан финансијски ризик за Друштво

Каматни ризик

Каматни ризик се огледа у изложености Друштва 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 8.165 хиљада динара, можемо констатовати да је ризик од промене каматних стопа занемарљив.

Кредитни ризик

Друштво 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 Друштво. Изложеност Друштва 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.

Ценовни ризик

Друштво је изложено ризику промене цена и услова на тржишту, посебно гаса који има највећи утицај на пословање Друштва. Регулација цена гаса се спроводи у складу са законским прописима Републике Србије и регулативом у области енергетских делатности. Детаљи у вези цена природног гаса су приказани у поглављу 3 овог извештаја.

Ризик ликвидности и новчаног тока

Друштво 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.

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 хиљада рсд и није довољан за покриће губитка. Губитак изнад висине капитала износи 16.702.055 хиљада рсд.

Остали детаљи у вези изложености кредитном ризику, ризику ликвидности и новчаног тока и стратегије за управљање овим ризицима, обелодањени су у напоменама 3 и 32 уз финансијске извештаје.

У извештајном периоду Друштво није планирало нити је имало откупа сопствених удела.

Руководство Друштва сматра да је успоставило одговарајући систем управљања ризицима и да је у свеобухватним околностима у којима Друштво послује стратегија управљања ризицима ефикасна.

9 Заштита животне средине

Друштво прати и спроводи законску регулативу Републике Србије у вези заштите животне средине и у вези са тим је обављало следеће активности:

- управљање отпадом (прописано извештавање, евидентирање генерисане количине отпада, продаја и збрињавање отпада у сарадњи са овлашћеним оператерима) и
- друге активности (мерење нивоа буке на надземним објектима (дистрибуције), идентификација ризика (ФУК), повећање енергетске ефикасности сходно законским обавезама, смањење угљеничног отиска повећањем дигитализације активности.

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_x). Коришћењем напредне технологије гасних апарата емисија (NO_x) 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.-31.12.2022. године издвојило укупно 16.691.399 рсд. Структура трошкова приказана је у табели.

Накнада за унапређење енергетске ефикасности	15,757,849	дин
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	500,000	дин
Накнада за коришћење заштићеног подручја Фрушке Горе	426,000	дин
Накнада за шуме - Огранак Бијељина	7,550	дин
Укупно	16,691,399	дин

Планиране будуће активности у области заштите животне средине:

- спровођење мерења буке на надземним објектима (законска обавеза);
- спровођење процедуре процене утицаја на животну средину за новоизграђене гасне објекте;
- мониторинг заштите животне средине у складу са пројектованим мерама заштите животне средине;
- увођење обновљивих извора енергије у експлоатацију;
- сарадња са надлежним институцијама за заштиту животне средине.

10 Активности истраживања и развоја

Друштво у извештајном периоду није издвајало финансијска средства на развој и истраживања

11 Догађаји по завршетку пословне године

Значајан пад цене гаса на светском тржишту није битније утицао на цене гаса на тржишту Републике Србије. Агенција за енергетику Републике Србије (даље: АЕРС) дала је сагласност на одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање 28.11.2022. године, којом је одобрено повећање цене природног гаса на јавном снабдевању за 10%, које је ступа на снагу од 01.01.2023. године. Дана 28.03.2023. године, АЕРС је донео Одлуку о давању сагласности на одлуке о цени природног гаса за јавно снабдевање, којом је одобрено повећање цене природног гаса за још 10%. Нови ценовник је ступио на снагу 01.05.2023. године.

Повећање цене природног гаса на јавном снабдевању није дало битније ефекте на пословање друштва Друштва (од укупно испоручених количина природног гаса, 81,18% продато је потрошачима на јавном снабдевању), обзиром да је поред повећања продајне, повећана и набавна цена природног гаса, тако да није било битнијег ефекта маржа остала непромењена.

Табела бр. 22

Промена од	Тарифе	Категорија купца						Друштво Агенција о давању сагласности на одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање одобрено је у „Службеном гласнику Републике Србије“ бр. 131/22	
		"Категорија 1" (0 и 6 бат)			"Категорија 2" (0 и 0 и 18 бат)				
		"Вале потраживања"	"Валована потраживања K1"	"Уравнотежена потраживања K1"	"Транзитивна потраживања K1"	"Валована потраживања K2"	"Уравнотежена потраживања K2"		"Транзитивна потраживања K2"
01. мај 2022.	"Енерџи" (0 и 6 бат)	4,28	4,07	4,07	4,07	3,88	3,88	24/23	
	"Вале потраживања"		6,35	13,49	15,87	3,91	8,31		9,78
	"Повећање по месту испоруке" (0 и 6 бат и 18 бат)	1,422,01	1,422,01	1,422,01	1,422,01	14,220,12	14,220,12		14,220,12
01. јуни 2023.	"Енерџи" (0 и 6 бат)	3,82	3,71	3,71	3,71	3,52	3,52	131/22	
	"Вале потраживања"		6,35	13,49	15,87	3,91	8,31		9,78
	"Повећање по месту испоруке" (0 и 6 бат и 18 бат)	1,422,01	1,422,01	1,422,01	1,422,01	14,220,12	14,220,12		14,220,12

12 ЗАКЉУЧАК

Пословање Друштва у току 2022. године је карактерисало:

- реорганизација и стабилизација пословања,
- изражена потреба за ангажовањем квалификованог кадра и повећаног броја извршилаца за оперативне задатке
- гасна криза у првом кварталу текуће године,
- веома ниска бруто маржа у оствареној продаји гаса која, са постојећим продајним и набавним ценама гаса, не обезбеђује покривање основних оперативних трошкова,
- улагања у обезбеђење стабилности снабдевања гасом,
- имплементација улагања у ИТ технологије,
- реорганизација система очитавања купаца гаса и улагања у поузданије системе за очитавање гаса,
- активности на смањењу дистрибутивних губитака,
- Отежано спровођење свих планираних активности Друштва, посебно инвестиција, јавних набавки и планираних улагања и одржавања ДГМ због процедуре одобрења годишњег плана пословања и сложене и дуготрајне процедуре јавних набавки, и угрожене ликвидности због наслеђених обавеза за гас према ЈП Србијагас.
- спровођење планираних активности на имплементацији система финансијског управљања и контроле.

Друштво је у протеклој години:

- побољшало приливе готовине из редовног пословања,
- повећало степен наплате потраживања од купаца,
- измиривало текуће обавезе према добављачима и запосленима у складу са расположивим ресурсима без угрожавања испоруке гаса,
- успоставило и унапредило систем финансијског управљања и контроле, сходно акционом плану и објективној динамици рада,
- смањило дистрибутивне губитке, односно стопу губитака свело на дозвољени ниво од 2%
- оптимизовало и смањило оперативне трошкове 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.

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

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.

На смањење обима пружања услуга и продаје гаса је утицала блага зима, а повећање цена гаса није пратило повећање трошкова пословања. Руководство Друштва је у околностима у којима послује успело да смањи ниво трошкова, изврши оптимизацију трошкова пословања, а посебно смањење непословних расхода.

Ради спровођења планова повећања прихода, руководство Друштва у складу са инвестиционим планом је започело проширење дистрибутивно гасне мреже и повећање броја прикључака на дистрибутивни систем, уз улагања у развој новог информационог система, нови систем за читавање потрошње гаса, као и ревитализацију постојеће дистрибутивно гасне мреже. Наведена улагања нису у потпуности спроведена (34%), али су спроведена у износу који је омогућио редовно снабдевање купаца гасом.

Руководство Друштва улаже интензивне напоре да побољша ликвидност и измирује своје текуће обавезе на време. Текуће обавезе према добављачима измирујемо, осим обавезе према ЈП Србијагас. без потребе за даљим задуживањем од стране ЈП Србијагаса, док се за укупна дуговања према ЈП Србијагас тражи одговарајуће решење, кроз могућу конверзију обавеза у капитал, репрограм дуговања или друге видове финансијског реструктурирања, чиме би се обезбедили стабилни токови готовине у Друштву.

Датум 15.06.2023.



в.д. директор

Мр Милан Букић