



**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ**

**Нови Сад, март 2022. године**

## САДРЖАЈ

	странице
1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	1
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	2
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	3
3.1. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА	3
3.1..a) ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА И РОБЕ	4
3.1..б) ) ПРИХОДИ ОД КАМАТА	7
3.2. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА	7
3.3. ЗАКУПИ	7
3.4. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	8
4. ПРЕГЛЕД РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА	9
4.1. РЕЗЕРВИСАЊА ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА , ЛУБИЛАРНИХ НАГРАДА И НЕИСКОРИШЋЕНИХ ДАНА ГОДИШЊЕГ ОДМОРА	10
5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	10
5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	10
5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	11
6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	11
6.1 .НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	12
6.2 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	12
6.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	12
6.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	13
6.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА,НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	13
6.3.1. ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	14
6.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	14
6.5 . ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	15
6.6. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	15
6.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	16
7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	16

8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17
9 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	17
10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	17
11.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	18
12.ОСТАЛИ РАСХОДИ	19
13.УКУПНИ ПРИХОДИ	19
14. УКУПНИ РАСХОДИ	19
15. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУАСТАВЉА ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	20
16. НЕТО ДОБИТАК	20
17. СТАЛНА ИМОВИНА	21
17.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	22
17.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	23
18. ОБРТНА ИМОВИНА	24
18.1.ЗАЛИХЕ	25
19. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	25
19.1. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ И СТЕПЕН УСАГЛАШЕНОСТИ	26
19.2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ	26
19.3. ПОТРАЖИВАЊА ОД МАТИЧНОГ , ЗАВИСНИХ И ОСТАЛИХ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА У ЗЕМЉИ(И УСАГЛАШЕНОСТ)	27
20. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	28
21. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	28
22. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	29
23. КАПИТАЛ	29
23.1. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	30
24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	30
24.1. РЕЗЕРВИСАЊЕ ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	31
24.2.ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ,ЗАЈМОВИ И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ	31

<b>25. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>32</b>
<b>26. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>33</b>
26.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ КРЕДИТА И ЗАЈМОВА	33
ОД ЛИЦА КОЈА НИСУ ДОМАЋЕ БАНКЕ	
26.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ , ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	33
26.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	34
26.4. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА-МАТИЧНА,ЗАВИСНА ПРАВНА ЛИЦА И ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ЛИЦА У ЗЕМЉИ	34
26.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ	35
26.6 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	35
26.6.1. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	36
26.6.2 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА	36
26.7. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	37
<b>27. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА</b>	<b>37</b>
<b>28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА</b>	<b>38</b>

## 1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

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

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

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

Скраћено пословно име: „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо НОВИ САД

Регистарски број/матични број: 21129542

ПИБ (додељен од Пореске управе РС): 109127075

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

Претежна делатност : 4950– Цевоводни транспорт

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

У складу са Закључком Владе РС 05 број 023-4526/2021 од 16.маја 2021.године и акционим планом за спровођење активности у циљу реорганизације ЈП Србијагас Нови Сад закључен је Уговор о преносу удела у Друштву са ограниченом одговорношћу Транспоргас Србија Нови Сад са ЈП „Србијагас“ Нови Сад на Републику Србију без накнаде, **те је 09.06.2021.године у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписана промена члана и регистрована: РЕПУБЛИКА СРБИЈА са уделом 100 %.**

Влада Републике Србије је 14.10.2021.године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“ Нови Сад (Одлука 05 број 02-9452/2021).

На дан биланса стања – 31.12.2021.године, „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо Нови Сад је имао 227 запослених, а просечан број запослених на крају сваког месеца током 2021. године износи 232 запослена.

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

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо Нови Сад води пословне књиге, врши признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја на основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 –др.закон) и друге меродавне законске и подзаконске регулативе која се примењује у Републици Србији, а која подразумева и Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења чији превод је утврдило и објавило Министарство финансија.

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

За састављање финансијских извештаја за 2021.годину примењени су МСФИ чији превод је објављен у Службеном гласнику бр.123/2020 и 125/2020.

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

- Учешће запослених у добити се евидентира као смањење нераспоређене добити, а не на смањење резултата текућег периода, како то захтева МРС 19 „Накнаде запосленима“;

- Образац биланса стања прописује ванбилансну евиденцију што одступа од захтева МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ по ком ванбилансна средства не представљају ни средства ни обавезе.

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

Финансијски извештаји су приказани у садржини и форми која је прописана од стране Министра финансија РС Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 89/2020) и уз примену контног оквира и садржине рачуна како је прописао Министар финансија РС Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр 89/2020).

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

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

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо Нови Сад број 01-225 је усвојен 25.октобра 2019.године, ступио је на снагу 02.новембра 2019.године и примењује се на финансијске извештаје за 2019.

На основу члана 11.5.16 Одлуке о Оснивању друштва „Транспортгас Србија“ доо Нови Сад , број 01-04-19/31-2 од 22.06.2015., утврђен је Пречишћен текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који обухвата Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-225 од 25.10.2019. и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 01-01/1697-1. од 18.12.2020. Наведени Пречишћени текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је ступио на снагу 18.12.2020.године и примењују се на финансијске извештаје за 2020.годину.

На основу члана 27. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању друштва „Транспортгас Србија“ доо Нови Сад 05 број 02-9452/2021 од 14.10.2021 године, утврђен је пречишћен текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Транспортгас Србија“ д.о.о. Нови Сад који обухвата Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-225 од 25.10.2019.године, Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-01/1697-1 од 18.12.2020.године и Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-01/1442 од 17.12.2021.године. Наведени Пречишћени текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (деловодник 01-01/1142/1) је ступио на снагу 24.12.2021.године и примењују се на финансијске извештаје за 2021.годину.

#### **3.1. Признавање прихода**

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

Транспортгас Србија доо продаје услуге транспорта, услуге приступа систему (прикључна такса) и остале услуге које пружа оператор транспортног система природног гаса (издавање мишљења и сл ).

Признавање прихода од уговора с купцима врши се у складу са МСФИ 15 – *Приходи од уговора с купцима*, у вредности очекиване накнаде на који начин се одражава пренос одређених добара или услуга. Поступак признавања прихода од уговора са купцима **подразумева следеће** фазе: идентификовање уговора са купцем, идентификовање уговорне обавезе, идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције; алокацију цене трансакције на уговорне обавезе и признавање прихода. Признавање прихода врши се у моменту преноса уговорених добара и услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима и услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњења уговорних обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза.

#### ***а) Приход од продаје услуга и робе***

„ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо Нови Сад продаје услуге транспорта, услуге управљања системом за транспорт, нестандартне и остале услуге. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

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

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

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

#### **Уговори са купцима**

"Транспортгас Србија" д.о.о. Нови Сад је основан у складу са законима Републике Србије за обављање делатности ценоводног транспорта и располаже значајним прометним капацитетима на транспортном гасоводном систему.

Сходно да је основна делатност обављање транспорта природног гаса, "Транспортгас Србија" д.о.о. Нови Сад са корисницима система уговара транспорт природног гаса на годишњем, месечном и/или дневном нивоу. На основу Захтева за приступ транспортном систему од стране (лиценцираних) корисника и обавештења ОТС о расположивости захтеваних капацитета на одређеном Улазу/Излазу приступа се потписивању Уговора за захтевани период.



Цене за приступ систему за транспорт природног гаса су регулисане цене које се одређују на основу Методологије за одређивање цене приступа систему за транспорт природног гаса коју доноси Агенција за енергетику Републике Србије (у даљем тексту: АЕРС).

У примени су Цене приступа систему за транспорт природног гаса "Транспортгас Србија" д.о.о. које су објављене у "Службеном гласнику РС" број 58 од 12.05.2021.г., чија примена је почела од 1. јула 2021. године, и на које је АЕРС дала сагласност.

Приход признат од Уговора са купцима

1. ЈП Србијагас Нови Сад

2021	ЈП Србијагас				
	годишњи	месечни	дневни	прекорачење	укупно у РСД
Јануар	431.939.964,98	233.395.816,87	175.272.626,00	157.864.054,50	<b>998.472.462,35</b>
Фебруар	414.608.566,91	187.182.087,31	83.726.820,00	162.754.423,35	<b>848.271.897,57</b>
Март	431.929.385,18	109.130.730,96	16.563.580,00	126.118.765,57	<b>683.742.461,71</b>
Април	426.133.645,37	30.868.705,22	21.870.000,00	97.781.221,29	<b>576.653.571,88</b>
Мај	386.098.192,88	21.950.218,00		4.957.350,23	<b>413.005.761,11</b>
Јун	379.923.291,08	21.948.143,20	4.320.000,00	2.156.187,66	<b>408.347.621,94</b>
Јул	237.015.716,43	9.509.213,85		3.911.389,22	<b>250.436.319,50</b>
Август	224.332.813,38	9.993.120,10	22.041.000,00	1.979.144,70	<b>258.346.078,18</b>
Септембар	238.152.443,16	17.671.582,60	148.000,00	3.049.176,78	<b>259.021.202,54</b>
Октобар	306.548.865,76	5.091.557,49	21.052.200,00	47.913.399,47	<b>380.606.022,72</b>
Новембар	327.932.656,36	22.456.376,60	117.664.415,79	22.399.382,21	<b>490.452.830,96</b>
Децембар	354.122.866,66	10.014.117,94	386.134.203,12	59.013.905,37	<b>809.285.093,09</b>

2. НИС А.Д.Нови Сад

2021	НИС АД				Укупно у РСД
	годишњи	месечни	прекорачење	МГ-01	
Јануар	34.272.832,57	6.720.000,00	393.327,50	25.576.776,89	<b>66.962.936,96</b>
Фебруар	33.173.692,54	6.720.000,00	516.271,80	25.031.475,17	<b>65.441.439,51</b>
Март	30.278.509,54		81.142,52	26.160.119,45	<b>56.519.771,51</b>
Април	33.707.270,32	3.360.000,00	67.785,42	26.007.739,01	<b>63.142.794,75</b>
Мај	34.148.276,44	1.680.000,00	47.557,53	26.372.068,10	<b>62.247.902,07</b>
Јун	34.771.910,83	1.040.000,00	57.740,04	27.140.187,05	<b>63.009.837,92</b>
Јул	26.629.948,05		1.995.023,28	21.248.766,00	<b>49.873.737,33</b>

Август	25.819.792,35		334.763,55	20.481.512,00	<b>46.636.067,90</b>
Септембар	25.941.163,20	750.000,00	567.395,79	20.809.878,00	<b>48.068.436,99</b>
Октобар	26.164.812,45	2.001.600,00	1.442.059,56	20.175.205,00	<b>49.783.677,01</b>
Новембар	25.582.030,05	2.063.600,00	293.027,68	19.713.687,15	<b>47.652.344,88</b>
Децембар	25.763.553,75		552.885,48	19.918.904,25	<b>46.235.343,48</b>

### 3. Гаспром експром ,Русија – ино корисник

2021	Гаспром			
	годишњи	месечни	Дневни	укупно у ЕУР
Јануар	98.510,26			<b>98.510,26</b>
Фебруар	97.863,97			<b>97.863,97</b>
Март	101.588,58			<b>101.588,58</b>
Април	286.383,74	721.287,46	10.613,73	<b>1.018.284,93</b>
Мај	278.684,63	97.554,91		<b>376.239,54</b>
Јун	267.111,23		30.049,92	<b>297.161,15</b>
Јул	169.412,16	4.996,38		<b>174.408,54</b>
Август	168.390,14			<b>168.390,14</b>
Септембар	172.859,15			<b>172.859,15</b>
Октобар	417.120,46			<b>417.120,46</b>
Новембар	416.861,22	273.453,13		<b>690.314,35</b>
Децембар	435.874,08	503.915,24	370.061,99	<b>1.309.851,31</b>

### **Обавезе извршења**

У складу са Уговором о транспорту природног гаса утврђивање транспортованих количина се врши свакодневно на местима примопредаје ПГ између ОТС-а и корисника, а утврђене количине се евидентирају у Протоколу о примопредаји природног гаса.

Фактурисање услуге транспортованих количина ПГ врши се једном месечно, а први дан у наредном месецу сматра се датумом промета, а на основу месечног извештаја о испоруци и преузимању.

Корисник је обавезан да за услугу транспорта ПГ плати у року од 15 дана од датума промета.

Предмет Уговора је транспорт ПГ од улаза у транспортни систем до излаза са транспортног система под условима и на начин утврђен законском регулативом која регулише ову област.

ОТС се обавезује да за уговорену цену транспортује ПГ од улаза у транспортни систем до излаза са транспортног система.

Корисник се обавезује да на улазима у транспортни систем предаје ПГ, да на излазима са транспортног система преузима ПГ, да плати уговорену цену и да благовремено доставља потребне најаве количина ПГ за транспорт.

За обезбеђење плаћања обавеза насталих пружањем услуге транспорта ПГ и реализацијом одредби Уговора у уговореном року доспећа, Корисник је дужан да достави ОТС-у банкарску гаранцију, уплати наменски депозит или други инструмент обезбеђења плаћања у складу са Уговора.

### **б) Приходи од камата**

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

### **3.2. Признавање расхода**

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

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

- расходи директног материјала и робе и
- други пословни расходи које чине:  
трошкови осталог материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизација, резервисања, нематеријални трошкови, независно од момента плаћања.

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

### **3.3. Закупи**

На све облике лизинга примењује се МСФИ 16, укључујући лизинг имовине са правом коришћења уређене уговорима о подзакупу.

Транспортгас Србија доо као Закупац признаје имовину која се односи на право коришћења и представља њено право да користи основну имовину и обавезу закупа која представља њену обавезу за плаћање лизинга. Постоје изузеци од признавања лизинга и то за краткорочне уговоре о закупу (краће од 12 месеци) и уговоре о закупу предмета мале вредности који се исказују на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

За сваки уговор о закупу се процењује да ли садржи закуп, тј. да ли уговор носи право на контролу коришћења идентификоване имовине у уговореном периоду у замену за накнаду.

За прву примену стандарда користи се модификовани ретроспективни приступ у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређене добити на дан иницијалне примене односно на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

При почетној примени МСФИ 16, за сваки лизинг засебно, обавеза лизинга се иницијално одмерава по садашњој вредности преосталих неплаћених обавеза по лизингу, дисконтованих коришћењем инкременталне стопе зајма закупца на дан почетне примене.

Поред тога, Транспортгас Србија доо користи следеће практичне погодности у погледу одмеравања ових обавеза по основу лизинга:

-примену јединствене дисконтне стопе на портфолио лизинга са релативно сличним карактеристикама;

-исказује лизинге за које се рок лизинга завршава у року од 12 месеци од датума иницијалне примене као краткорочни лизинг.

При почетној примени МСФИ 16, имовина са правом коришћења, почетно се одмерава у износу једнаком корекцији губитка ранијих година и обавези по основу лизинга, усклађеном са износом свих унапред плаћених или обрачунатих обавеза по лизингу везаних за тај лизинг признатих у финансијском извештају непосредно пре датума иницијалне примене. Овај метод примењен је за све лизинге.

Поред тога, приликом иницијалног одмеравања имовине са правом коришћења:

- врши се процена да ли је лизинг оптерећен применом МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина непосредно пре датума иницијалне примене, као алтернатива за преиспитивање умањења имовине са правом коришћења на дан иницијалне примене; као резултат тога, имовина са правом коришћења призната на дан иницијалне примене се коригује за износ било ког резервисања за оперативне лизинге признате у финансијском извештају непосредно пре датума иницијалне примене;

- искључује почетне директне трошкове при одмеравању имовине са правом коришћења на дан иницијалне примене.

Након тога, Друштво:

-признаје амортизацију на имовину са правом коришћења и камате на обавезе по лизингу у билансу успеха;

-одваја укупан износ плаћене главнице (исказан у оквиру активности финансирања) и камате (исказане у оквиру пословних активности) у извештају у токовима готовине.

### **3.4. Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, роба, услуга и коришћења имовине „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо Нови Сад од стране других.

Када постоји индиција ненаплативости доспелих износа према уговореним условима за потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања умањује се до процене наплативе вредности ; ово умањење врши се директно или путем исправке вредности.

Индиректан отпис потраживања врши се применом метода матрице у складу са параграфима МСФИ 9 – *Финансијски инструменти*, што подразумева следеће кораке :

- сачињавање структуре наплате потраживања за претходни период у распонима од : 30 дана, 31 - 90 дана, 91-180 дана и наплата преко 180 дана;
- израчунавање процента обезвређења заснованог на претходним подацима , и износ који је на крају остао ненаплаћен дели се са износом који је остао ненаплаћен на крају сваког временског распона;
- добијени историјски проценат губитка усклађује се узимањем у обзир информација о текућим и будућим условима пословања уз сагледавање најочљивијих макроекономских и микроекономских фактора, као и технолошких услова и законских прописа;
- усклађени проценти обезвређења се примењују на стање потраживања на крају сваке године , након чега се добија кумулативни износ очекиваног кредитног губитка који се евидентира као исправка вредности , односно индиректан отпис потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења умањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања на основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис врши се по окончању судског поступка , на основу истека рока застарелости , или на основу одлуке Скупштине .

Потраживања од купаца исказују се у билансу стања у висини очекиване наплате.

#### **4. ПРЕГЛЕД РАЧУНОВДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

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

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

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

Детаљније образложено у напомени 6.6.

### 5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>I Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (роба - природни гас)</b>	<b>1.514.392</b>	<b>601.938</b>
1 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.514.392	601.938
2 Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
<b>II Приходи од продаје производа и услуга</b>	<b>7.841.352</b>	<b>7.444.632</b>
1 Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	7.054.312	7.248.204
2 Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	787.040	196.428
<b>Укупно пословни приходи (I + II)</b>	<b>9.355.744</b>	<b>8.046.570</b>

#### 5.1. Приходи од продаје робе

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>I Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (роба - природни гас од балансирања)</b>		
1 Приходи од продаје робе матичном правном лицу	620.672	601.938
2 Приходи од продаје робе, остала пр.лица	893.720	0
<b>укупно (1+2)</b>	<b>1.514.392</b>	<b>601.938</b>

## 5.2. Приходи од продаје производа и услуга

(у 000 рсд)

ОПИС	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>I Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту (1+2+3)</b>	<b>7.054.312</b>	<b>7.248.204</b>
1 Приходи од продаје услуга матичном правном лицу	3.520.165	6.973.653
2 Приходи од продаје услуга осталим правним лицима	3.529.879	264.665
3 Остали приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	4.268	9.886
<b>Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту (4)</b>	<b>787.040</b>	<b>196.428</b>
4 Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	787.040	196.428
<b>III Укупно (I+II)</b>	<b>7.841.352</b>	<b>7.444.632</b>

## 6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

ОПИС	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Набавна вредност продате робе	1.442.040	512.284
2 Трошкови материјала, горива и енергије	186.302	126.029
3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расх.	411.144	400.947
4 Трошкови амортизације	3.462.918	1.985
5 Трошкови производних услуга	225.891	4.065.453
6 Трошкови резервисања	37.109	26.373
7 Нематеријални трошкови	227.984	114.483
<b>I Укупно ( 1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>5.993.388</b>	<b>5.247.554</b>

### 6.1. Набавна вредност продате робе

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Набавна вредност продате робе (пр.гас) од мат.пр.лица	647.820	512.284
2	Набавна вредност продате робе (пр.гас),остала пр.лица	794.220	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2)</b>	<b>1.442.040</b>	<b>512.284</b>

Решењем АПР-а : БД 48102/2021 од 09.06.2021.ЈП Србијасад Нови Сад престаје бити матично правно лице са 100 % оснивачког улога . Пренос са до тада матичног правног лица је у корист власништва Републике Србије. Из напред наведеног је и евидентирање набавне вредности продате робе у пословним књигама Друштва извршено на начин прописан Правилником о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“, бр.89/20).

### 6.2. Трошкови материјала, горива и енергије

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови материјала	18.588	18.507 детаљније 6.2.1
2	Трошкови горива и енергије	167.714	107.522 детаљније 6.2.2
		<b>186.302</b>	<b>126.029</b>

#### 6.2.1 Трошкови материјала

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови материјала за одржавање хигијене	351	57
2	Трошкови канцеларијског материјала	2.251	1.670
3	Отпис ауто-гума	526	183
4	Отпис ХТЗ опреме	2.238	508
5	Трошк.матер.за одрж.средстава за рад	1.434	1.312
6	Трошкови осталог режијског материјала	8	429
7	Трошкови резервних делова	5.933	10.965
8	Трошк.једнокр.отписа алата и инвентара	5.847	3.383
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>18.588</b>	<b>18.507</b>



### 6.2.2 Трошкови горива и енергије

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови електричне енергије	13.482	9.878
2	Трошкови осталих енергената	1.906	1.277
3	Трошкови прир.гаса за надокнаду губитака у систему	64.677	22.510
4	Трошкови прир.гаса за погон компресора	13.726	23.443
5	Трошкови прир.гаса сопствена производна потрошња	50.922	41.939
6	Трошкови прир.гаса сопствена непроизв.потрошња	1.825	2.589
7	Трошкови прир.гаса - остали	11.094	0
8	Трошкови горива за возила	10.082	5.886
<b>I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>		<b>167.714</b>	<b>107.522</b>

### 6.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	315.338	326.964
	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	52.439	54.439
	Остали лични расходи и накнаде( детаљније 6.3.1 )	43.367	19.544
<b>Укупно (1+2+3)</b>		<b>411.144</b>	<b>400.947</b>
<b>Број запослених</b>		<b>232</b>	<b>240</b>

### 6.3.1 Остали лични расходи и накнаде

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошк.накнада физ.лиц.по уговорима о делу	0	1.032
2	Трошк.накнада физ.лиц.по уговорима о привремено-повременим пословима	1.430	620
3	Трошкови накнада директору,односно члан. органа управе	4.833	1.013
4	Трошкови ангаж.запослених преко агенција и задруга	16.816	0
5	Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	391	405
6	Трошкови дневница , исхрана и смештај у земљи, путарине и коришћење прив.возила у служб.сврхе	6.204	3.899
7	Трошкови јубиларних награда	970	1.268
8	Трошкови помоћи ( рођење, болест, смрт)	6.904	6.692
9	Накнаде трошкова превоза са и на радно место	4.981	4.615
10	Остале накнаде трошк. запослен., посл.и другима	838	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>43.367</b>	<b>19.544</b>

Правилником о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“, бр.89/20) је од финансијских извештаја за 2021.годину уведен нови конто 528 Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга ( веза редни број 4. напомене 6.3.1) . Из напред наведеног је пандан новом конту износ од 10.798 хиљада РСД) на дан 31.12.2020. ( део од 5.196 хиљада РСД) на групи конта 539 и део од 5.602 хиљада РСД на групи конта 550.

### 6.4. Трошкови амортизације

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови амортизације нематеријалних улагања	1.571	389
2	Трошкови амортизације некр.постројења и опреме	6.222	1.596
3	Трошкови амортизације, лизинг-МСФИ-16	3.455.125	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>3.462.918</b>	<b>1.985</b>

Друштво је применило нову дефиницију лизинга и повезаних смерница утврђених МСФИ 16 на све уговоре о лизингу закључене или модификоване на или после 1. јануара 2021. године.У складу са наведеним обрачуната амортизација средстава узетих закуп од ЈП Србијагас Нови Сад који чине систем за транспорт природног гаса и управљање транспортним системом чини редни број 3 напомене 6.4 . У оквиру признавања имовине са правом коришћења и обавеза за закуп по обухвату МСФИ 16 у Друштву се налазе непокретности – земљиште, објекти и опрема који заједно чине једну пословну целину тј. систем за транспорт природног гаса и управљање транспортним системом.

Друштво је изабрало модификовану ретроспективну примену (кумулятивни приступ надокнађивању) МСФИ 16 у складу са МСФИ 16: с5 (b) и МСФИ 16: с8 (b) (ii). Сходно томе, Друштво није поново утврђивало своје упоредне податке и одмерило је имовину са правом коришћења на износ једнак корекцији почетног стања резултата ранијих периода и обавези по основу лизинга на дан 1. јануара 2021. године.

Трошкови закупа система за транспорт природног гаса и управљање транспортним системом су у складу са МСФИ 16 и почетком обавезне примене од 01.01.2021., почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2021. евидентирани на контима групе 54 ( напомена 6.4.) и групе 56 ( напомена 8.).

#### 6.5. Трошкови производних услуга

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови фиксне, мобилне телеф., интернет, закуп водова	29.650	25.677
2	Трошкови услуга одржавања	184.120	267.787
3	Трошкови закупа система за транспорт пр.гаса	0	3.756.025
4	Трошкови закупа остало, не примењује се МСФИ 16	9.614	6.507
5	Трошкови осталих производних услуга (вода, комуналије, регистр. и сл.)	2.507	9.457
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5)</b>	<b>225.891</b>	<b>4.065.453</b>

#### 6.6. Трошкови резервисања

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови резервисања за отпремнине-одлазак у пензију	10.701	5.045
2	Трошкови резервисања за јубиларне награде	13.329	6.434
3	Трошкови резервисања за неискор.дане годишњег одмора	13.079	14.894
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>37.109</b>	<b>26.373</b>

На дан 31.12.2020. друштво је евидентирало дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског

извештаја за 2020. годину (Обрачун резервисања –МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/1 од 20.01.2021.године) .

На дан 31.12.2021.друштво је евидентирало дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског извештаја за 2021. годину (Обрачун резервисања –МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/2-2 од 26.01.2022.године).

## 6.7. Нематеријални трошкови

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Трошкови непроизводних услуга	167.486	11.238
2	Трошкови репрезентације	54	11
3	Трошкови премија осигурања	4.001	48.197
4	Трошкови платног промета	1.013	874
5	Трошкови чланарина	99	99
6	Трошкови пореза(нак.за кор.ком.доб.и унапр.жив.сред.)	596	189
7	Трошкови доприноса привредним коморама	602	516
8	Трошков.за рад синдиката-обус.на бруто зараду	1.419	1.471
9	Трошкови регулаторне накнаде	49.745	49.736
10	Остали нематеријални трошкови	2.969	2.152
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>227.984</b>	<b>114.483</b>

## 7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Финансијски приходи од матичног пр.лица	94.462	87.016
2	Приходи од камата-а виста	40.875	3.081
3	Позитивне курсне разлике	34.552	788
	<b>Укупно (1+2-3)</b>	<b>169.889</b>	<b>90.885</b>

## 8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Финансијски расх.из односа са матичним пр.лицем	0	968
2	Расходи камата остали	21	13
3	Негативне курсне разлике	5.603	6.962
4	Остали финансијски расходи	148.673	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>154.297</b>	<b>7.943</b>

Појашњење настанка осталих финансијских расхода услед утицаја примене МСФИ 16, веза напомена 6.4.

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

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Приходи од усклађивања вредности потраж.од матичног правног лица	83.972	0
	(наплаћене камате у марту и априлу 2021. које су биле на исправци вредности)		0
<b>I</b>	<b>Укупно</b>	<b>83.972</b>	<b>0</b>

## 10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

		(у 000 рсд)	
ОПИС			
1	Расходи од усклађ.вредн.потраж. и кратк.фин.плас.матич.пр.лица	18.046	65.926
2	Расходи од усклађ.вредн.потраж. од домаћих купаца	503.217	2.479
3	Расходи од усклађ.вредн.потраж.за камате из ДПО	12.540	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>533.803</b>	<b>68.405</b>

Позиције 2 и 3 су ефекат примене МСФИ 9, обрачунато по моделу матрице образложено у уводном делу. Детаљнији приказ следи:

					(у 000 рсд)
ПРИМЕЊЕНО НА КОНТА	обезвређење, ефекат МСФИ 9		Стање потраживања на дан 31.12.2021.г.	наплаћено 2019.,2020, 2021. год.	ефекат
	Купци у земљи	Шифра купца			МСФИ 9
					31.12.2021.
<b>ПРОДАЈА РОБЕ (ПРИР.ГАС) И ВРШЕЊЕ УСЛУГА</b>					
за к-то: 20420000	ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад	1	865.745	17.145.206	312.691
за к-то: 20410100	ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад	1	373.819	1.456.955	190.109
за к-то: 20420000	Гастранс Нови Сад	169	417		417
	укупно на конту : 58510000				503.217
<b>ЗА КАМАТЕ ИЗ ДПО:</b>					
за к-та групе : 2201	ЈП СРБИЈАГАС Нови Сад	1	30.950	217.716	12.513
за к-та групе : 2201	Гастранс Нови Сад	169	37	0	27
	укупно на конту: 58540000				12.540
<b>Укупно обезвређење кратк. потраживања од купаца са камата</b>					<b>515.757</b>

## 11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

				(у 000 рсд)	
ОПИС				31.12.2021.	31.12.2020.
1	Вишкови прир.гаса у систему за транспорт прир.гаса			88.861	110.972
2	Приходи од неиск.дугорочних резервисања			17.271	11.401
3	Остали приходи (накн.штета, пенали и слично)			44	417
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>			<b>106.176</b>	<b>122.790</b>

У складу са Одлуком о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације (донету од стране Савета Агенције за енергетику РС, последња измена -број 109/2021-Д-1 од 15.04.2021.) су и вишкови природног гаса у систему за транспорт природног гаса евидентирани на конту 6742.

Износ од 88.861 хиљада рсд, из 2021.године односи се на месец: јануар, март, април, мај, јул, август и октобар, тј. на укупно 7 месеци у години.

Износ од 110.972 хиљада рсд, из 2020.године односи на сваки месец у прва два квартала године плус август тј. на укупно 7 месеци у години.

## 12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Мањкови	563	23.783
2	Расходи по основу разлике рефунд.боловања	2	1
3	Накнаде штете другим лицима	563	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>1.128</b>	<b>23.784</b>

## 13. УКУПНИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020
1	Пословни приходи	9.355.744	8.046.570
2	Финансијски приходи	169.889	90.885
3	Приходи од ускл.вредн.фин.имовине која се иск.у б.успеха	83.972	0
4	Остали приходи	106.176	122.790
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>9.715.781</b>	<b>8.260.245</b>

## 14. УКУПНИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020
1	Пословни расходи	5.993.388	5.247.554
2	Финансијски расходи	154.297	7.943
3	Расходи од ускл.вредн.фин.имовине која се иск.у б.успеха	533.803	68.405
4	Остали приходи	1.128	23.784
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>6.682.616</b>	<b>5.347.686</b>

**15. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Расходи по основу исправке грешака из ран.година	19.783	13.584
2 Приходи по основу исправке грешака из ран.година	1.023	9.673
<b>I Укупно ( 1 - 2 )</b>	<b>18.760</b>	<b>3.911</b>

**16. НЕТО ДОБИТАК**

	(у 000 рсд)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Пословни добитак	3.362.356	2.799.016
Добитак из финансирања	15.592	82.942
Остали резултат	-363.543	26.690
<b>I Добитак пре опорезивања(брutto-добит :1+2+3)</b>	<b>3.014.405</b>	<b>2.908.648</b>
Порез на добит	533.526	442.011
Одложени порески расход периода	0	869
Одложени порески приход периода	3.227	0
<b>II НЕТО ДОБИТАК (1+2+3-4-5+6)</b>	<b>2.484.106</b>	<b>2.465.768</b>



## 17. СТАЛНА ИМОВИНА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
<b>I</b>	<b>Нематеријална имовина (1)</b>	<b>13.461</b>	<b>5.822</b>
1	Лиценце	13.461	5.822
<b>II</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема (2+3+4)</b>	<b>6.097.000</b>	<b>42.332</b>
2	Постројења и опрема	58.100	42.077
3	Опрема у припреми	0	255
4	Некретн., постројења и опрема узети у лизинг	6.038.900	0
<b>I</b>	<b>Укупно (I+II)</b>	<b>6.110.461</b>	<b>48.154</b>

### 17.1. Нематеријална имовина

	(у 000 рсд)
<b>Промене нематеријалне имовине</b>	
<b>Набавна вредност</b>	
Стање на дан 01.01.2020. године	6.211
Корекција-фер тржишна вредност	0
Нове набавке	0
Расходи и продаја	0
Стање на дан 31.12.2020. године	6.211
Стање на дан 01.01.2021. године	6.211
Нове набавке	9.210
Аванси	0
Расходи и продаја	0
Стање на дан 31.12.2021. године	15.421
<b>Исправка вредности</b>	
Стање на дан 01.01.2020. године	0
Амортизација	389
Расходи и продаја	0
Стање на дан 31.12.2020. године	389
Стање на дан 01.01.2021. године	0
Амортизација	1.571
Расходи и продаја	0
Стање на дан 31.12.2021. године	1.960
Садашња вредност 31.12.2020. године	5.822
Садашња вредност 31.12.2021. године	13.461

## 17.2. Некретнине, постројења и опрема

	(у 000 рсд)
<b>Промене некретнине, постројења и опрема</b>	
<b>Набавна вредност</b>	
Стање на дан 01.01.2020. године	0
<b>Корекција-фер тржишна вредност</b>	<b>0</b>
Нове набавке (сопствена основна средства)	43.927
Расходи и продаја	0
<b>Стање на дан 31.12.2020. године</b>	<b>43.927</b>
<b>Стање на дан 01.01.2021. године</b>	<b>43.927</b>
Нове набавке (сопствена основна средства)	21.990
Нове набавке осн.средстава -лизинг јединствене целине за транспорт прир.гаса и управљање транспортним системом ( примена МСФИ 16)	9.494.495
Расходи и продаја	0
Расходи-средства из лизинга	469
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>9.559.943</b>
<b>Исправка вредности</b>	
Стање на дан 01.01.2020. године	1.595
Амортизација	0
Расходи и продаја	0
<b>Стање на дан 31.12.2020. године</b>	<b>1.595</b>
<b>Стање на дан 01.01.2021. године</b>	<b>1.595</b>
Амортизација-(сопствена основна средства)	6.222
Амортизација-основних средстава узетих у лизинг	3.455.126
Расходи и продаја	0
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>3.462.943</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2020. године</b>	<b>42.332</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2021. године</b>	<b>6.097.000</b>

Износи су у РСД:

	1/1/2021	12/31/2021	1/1/2021	12/31/2021	1/1/2021	12/31/2021
	Porez na imovinu		imovina		UKUPNO	
Bilans stanja	RSD	RSD				
<b>Imovina</b>						
Pravo korišćenja	275,277,400	175,101,676	9,219,217,294	5,864,267,830	9,494,494,694	6,039,369,506
	275,277,400	175,101,676				
	-	-				
<b>Kapital</b>						
Neraspoređena dobit ranijih godina	2,810,036	-	(95,190,867)	-	(92,380,831)	-
Rezultat tekućeg perioda	-	104,616,714	-	3,499,181,641	-	3,603,798,355
<b>Obaveze</b>						
Obaveze po osnovu lizinga	278,087,436	178,603,538	9,124,026,427	5,748,895,448	9,402,113,863	5,927,498,986
<b>Bilans uspeha</b>						
Tekući trošak amortizacije		100,175,724		3,354,949,464		3,455,125,188
Tekući trošak kamate		4,440,990		144,232,177		148,673,167

Повећање позиције основних средстава узетих у лизинг у укупном износу од 9.494.495 хиљада рсд приказан је са свим пропратним ефектима у табели изнад.

## 18. ОБРТНА ИМОВИНА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Залихе	25.083	14.700
2	Потраживања по основу продаје	760.453	1.236.846
3	Остала краткорочна потраживања	35.157	47.910
4	Готовина и готовински еквиваленти	1.292.659	1.104.672
5	Краткорочна АВР	1.356.214	1.564.153
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5)</b>	<b>3.469.566</b>	<b>3.968.281</b>

### 18.1. Залихе

		(у 000 рсд)					
ОПИС		31.12.2021.			31.12.2020.		
		Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	Материјал	0	0	0	27	27	0
2	Резервни делови	0	0	0	3.780	3.780	0
3	Алат и инвентар	12.372	11.575	797	4.058	3.500	558
4	Роба (природни гас)	23.419	0	23.419	13.198	0	13.198
5	Плаћ. аванси за залихе и услуге у земљи	867	0	867	944	0	944
6	Плаћ. аванси за залихе и услуге у иностран	0	0	0	0	0	0
<b>I</b>	<b>УКУПНО (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>36.658</b>	<b>11.575</b>	<b>25.083</b>	<b>22.007</b>	<b>7.307</b>	<b>14.700</b>

Плаћени аванси у земљи чине уплате комитентима на две групе конта које су усаглашене у целости (путем ИОС-а) :

-салдо конта 152 у износу од 125(000 рсд)

-салдо конта 154 у износу од 742 (000 рсд).

### 19. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Потраживања од купаца у земљи	760.453	540
2	Потраживања од купаца у иностранству	0	0
3	Потраживања од матичног, зав.и ост.пов.лица	0	1.236.306
<b>I</b>	<b>Укупно Потраживања по основу прод. (1+2+3)</b>	<b>760.453</b>	<b>1.236.846</b>

### 19.1 Потраживања од купаца у земљи и степен усаглашености

Потраживања од купаца у земљи		( у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
	1 Почетно стање , салдо		540
2 фактурисано		4.023.950	166.469
3 измирено		2.758.342	163.497
<b>Бруто потражив.(1+2-3)</b>		<b>1.266.148</b>	<b>3.019</b>
4 исправка вредности		505.695	2.479
<b>нето салдо потраживања (1+2-3-4)</b>		<b>760.453</b>	<b>540</b>

Од укупног бруто износа потраживања 1.266.148 хиљаде РСД, на дан 31.12.2021 неусаглашено је 2.479 хиљаде РСД (један купац :ВПД Јужни Банат доо Вршац на конту 20421900 утужена потраживања) што износи 0,2 % .

Од укупног износа потраживања на дан 31.12.2020. 1.236.846 хиљада РСД неусаглашено је 2.522 хиљада РСД што износи 0,2 % .

### 19.2. Потраживања од купаца у иностранству

ОПИС	Потраживања од купаца у иностранству		(у 000 УСД)		(у 000 ЕУР)		
	(у 000 рсд)	31.12.2021.	БХ- Гас доо Сарајево (у 000 рсд)	31.12.2021.	GAZPROMEXPORT, Русија (у 000 рсд)	31.12.2021.	Гас промет Пале Реп.Српска (у 000 ЕУР)
			у валути : УСД		у валути : ЕУР		у валути : ЕУР
1 Почетно стање , салдо		0	0	0	0	0	0
2 фактурисано	274.198		2.816	436.886	3.716	1.411	12
3 измирено	274.198		2.816	436.886	3.716	1.411	12
<b>салдо потраживања (1+2-3)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Потраживања од купаца у иностранству , Друштво нема на дан 31.12.2021.

Усаглашеност је 100%.

### 19.3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи (и усаглашеност)

Потраживања од матичног, зав.и ост.пов.л. у земљи		(у 000 рсд)	
ОПИС	31.12.2021.	31.12.2020.	
	1 Почетно стање, салдо	1.236.306	766.516
2 фактурисано	6.260.345	8.951.181	
3 измирено	7.496.651	8.481.391	
<b>салдо потраживања (1+2-3)</b>	<b>0</b>	<b>1.236.306</b>	

Усаглашеност по основу потраживања од ЈП Србијагаса са периодом до којег је Друштво имало обавезу да евидентира потраживања као матичног правног лица је 100%. Салдо дуга на контима групе 200, са 31.12.2021. је 0,00 рсд.

Стање у књигама "Транспортгас Србија" Нови Сад – потраживања од ЈП "Србијагас", Нови Сад, усаглашено на дан 30.06.2021. -улази у консолидовани биланс ЈП Србијагас-а

Кonto	Назив конта	Стање у књигама ДОО "Транспортгас Србија"	Стање у књигама ЈП "Србијагас"	Назив конта	Кonto	Разлике	Образложење
20000000	Купци- услуге зависна правна лица	1.187.591.199,59	1.445.736.861,17	Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи за обртна средства	43510000	0,00	
20000101	Купци- природни гас зависна правна лица	158.737.936,94					
20410100	Купци- природни гас	99.407.724,64					
22010000	Купци- камата услуге зависна правна лица	82.050.517,18	94.808.409,88	Обавезе по основу камата из ДПО - зависна правна лица	46040000	0,00	
22010100	Купци- камата гас зависна правна лица	12.411.854,92					
22010200	Купци - камата природни гас	346.037,78					
28120000	Потраживање за нефактурисан приход- купци за робу	463.333.393,35	545.002.917,74	Разграничени зависни трошкови набавке у земљи	49400000	-81.669.524,39	У књигама ДОО "Транспортгас Србија" евидентирана основица без пдв-а везано за фактуре: 05202106010; 05202106010-2; 05202106012-1
<b>Укупно</b>		<b>2.003.878.664,40</b>	<b>2.085.548.188,79</b>	<b>Укупно</b>		<b>-81.669.524,39</b>	<b>УСАГЛАШЕНА РАЗЛИКА</b>

## 20. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Потраживање за камату матично правно лице	0	83.972
<b>2 Исправка вредн.потр.за камату од матичног п.л.</b>	0	-65.926
3 Потраживање за камату, из ДПО	30.986	1
<b>4 Исправка вредн.потр.за камату остал правна лица</b>	-12.540	
5 Потраживања за камату од банака -а виста	374	197
6 Потраживања од запослених -кратк.зајам и остало	11.799	11.616
7 Потраж.по основу претпл. нак.за кор.комун.добра	54	0
8 Потраж.за рефундацију -накн.зар.боловања	493	37
9 Пдв у примљеним фактурама ,општа стопа	3.991	18.013
<b>I Укупно (1-2+3+4+5+6+7+8+9)</b>	<b>35.157</b>	<b>47.910</b>

Потраживања за камату из ДПО су неусаглашена, тј . делимично оспорена од Гастрас доо из Новог Сада у износу од 33 хиљаде РСД , чиме се констатује **степен усаглашености за конто 22010300 од 99,868 %.**

## 21. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

ОПИС	(у 000 рсд)		(у 000 стран.вал.)	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Текући рачун -банка Интеса	439.266	848.490		
2 Девизни рачун - Интеса -ЕУР	461.706	23.399	3.927	199
3 Девизни рачун - Интеса -УСД	391.687	232.783	3.769	2.433
<b>I Укупно (1+2+3)</b>	<b>1.292.659</b>	<b>1.104.672</b>		



## 22. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

ОПИС		(у 000 рсд)	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Унапред плаћени трошкови-маркице за превоз	47	9
2	Унапред плаћени трошкови добављачима у земљи	155	278
3	Потраживања за нефактурисани приход-матично правно лице	0	1.415.475
4	Потраживања за нефакт.приход-остала пр.лица	1.193.393	67.367
5	Потраживања за нефактурисани приход-иностранство	154.015	79.027
6	Разграничени трошкови по основу обавеза	6.815	
7	Разграничени пдв - општа стопа	0	0
8	Разграничени пдв - посебна стопа	1.789	1.049
9	Разграничени трошкови лиценце наредне године	0	948
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9)</b>	<b>1.356.214</b>	<b>1.564.153</b>

Потраживања за нефактурисан приход од свих правних лица (*редни бројеви 3, 4 и 5 табеле изнад*) је износ вредности услуге која се односи на гасни месец децембар текуће године, а излазни рачун је издат у јануару наредне године.

## 23. КАПИТАЛ

ОПИС		(у 000 рсд)	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Основни капитал - 100 % власник удела ЈП Србијагас	0	60
2	Основни капитал - 100 % власник Република Србија	60	0
3	Нараспоређени добитак текуће године	2.562.630	2.465.768
<b>I</b>	<b>Стање капитала (1+2+3)</b>	<b>2.562.690</b>	<b>2.465.828</b>

### 23.1. Нераспоређени добитак

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Нераспоређени добитак ран.година 2020,	2.465.768	0
2	Исплаћена-расподељена добит ран.година	-2.465.768	2.465.768
3	Ефекат на нето-добит прва примена МСФИ 16	78.524	
4	Нераспоређени добитак текућа година	2.484.106	
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>2.562.630</b>	<b>2.465.768</b>

Остварена добит за 2020. годину је Одлуком Скупштине Друштва број : 01-02-2/13-4 од 19.11.2021. (сагласност Владе Републике Србије објављена у „Сл.гласнику РС“ 125 од 17.12.2021. )распоређена на следећи начин:

расподела добити из ФИ за 2020. годину	у 000 рсд	датим исплате и број извода банке Интезе	
1 Буџет Републике Србије	1.232.884	20.12.2021.	извод број 235
2 Оснивачу( у тадашњем периоду) -ЈП Србијагас Нови Сад	1.189.803	17.12.2021.	извод број 234
3 запосленима у Друштву ( са прип.порезом и доприносима)	43.081	22.12.2021.	извод број 237
<b>Укупно распоређено (1+2+3)</b>	<b>2.465.768</b>		

### 24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Дугор.резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	128.347	118.842
2	Дугорочне обавезе по основу лизинга	2.517.416	0
3	Остале дугорочне обавезе	4	4
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>2.645.767</b>	<b>118.846</b>

## 24.1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

р.б.	датум	I Резерв. за отпрем.прил.одласка у пензију	II Резерв. за јубиларне награде	III Резерв. за неискор.плаћ.одсуства	IV = I+II+III укупно:дугорочна резервисања
1	31.12.2020.	41.110	62.838	14.894	118.842
2	укинуга у 2021.год.	4.876	7.834	14.894	27.604
3	ново резерв.-повећање	10.701	13.329	13.079	37.109
4	31.12.2021. (1-2+3)	46.935	68.333	13.079	128.347

На дан 31.12.2021. Друштво је евидентирало повећање на групи к-та 404 за дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског извештаја за 2021. годину (Обрачун резервисања – МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/2-2 од 26.01.2022.године) за 37.109 хиљ.РСД .

## 24.2. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи

У складу са параграфом 26, МСФИ 16, почетно одмеравање обавезе по основу лизинга се врши на следећи начин:

*“На први дан трајања лизинга, корисник лизинга обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања за корисника лизинга.”*

Инкрементална стопа зајма се дефинише као каматна стопа коју би прималац лизинга морао да плати да би се задужио на сличан рок, и са сличним обезбеђењем, како би стекао средства неопходна за добијање имовине сличне вредности као и право коришћења имовине, у сличном економском окружењу.

Приликом одређивања инкременталне стопе зајма, неопходно је размотрити следеће факторе:

### 1. Валуту у којој се врши плаћање по основу закупа

позајмице се обично усклађују са валутом очекиваних одлива готовине, како би се отклонио девизни ризик;

Инкрементална стопа треба да одговара стопи по којој би закупац могао да добије средства за прибављање средства која су под закупом;

новчани токови из лизинга деноминирани у динарима треба да буду усклађени са одговарајућим неризичним стопама приноса, као нпр неризичне државне хартије од вредности.

### 2. Пословно окружење са специфичностима, у којем Друштво послује

Разматрање постојања евентуалних инфлаторних притисака у економимији.

### 3. Временски рок важења уговора

Период доспећа државних неризичних хартија од вредности, која се користе као основа за инкременталну стопу зајма, треба да одговара рачности уговора о закупу.

### Инкрементална стопа зајма коришћена у обрачуну ефеката примене МСФИ 16 на финансијске извештаје за 2021. годину

На основу претходно наведеног, стопа коришћена у обрачуну, као инкрементална стопа зајма, износи 2%.

Стопа одређена на овом нивоу одговара стопи приноса неризичних државних хартија од вредности, деноминованих у динарима, са роком доспећа од 3 до 5 година што представља утврђени и примењени период закупа.

Извор: Управа за јавни дуг, Министарство финансија

Фактори узети у разматрање приликом одређивања стопе су следећи:

Очекивани одливи готовине по основу закупа су у уговорени у динарима;

На дан 31. децембар 2020. године, Друштво нема финансијских задужења код пословних банака;

Друштво је у 100% државном власништву;

У складу са Закључком Владе РС узима се период до 1.октобра 2023. године, те је укупан период од датума иницијалног уговора 4 године.

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020
1	Обавезе по основу лизинга које доспевају за више од 12 месеци	2.517.416	0
2	Остале дугорочне обавезе	4	4
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2)</b>	<b>2.517.420</b>	<b>4</b>

Веза напомена 17.2 где је приказана дугорочна обавеза по основу лизинга ( прва примена МСФИ-16) од 5.927.499 хиљада РСД , али преносом краткорочног дела на к-то групе 425 ( веза напомена 26.1) преостали дугорочни део износи 2.517.416 хиљада РСД.

### 25. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Одложене пореске обавезе по основу амортизације	414	869
2	Одложене пор.обав.-ефекти прве примене МСФИ 16	11.085	0
<b>Укупно (1+2)</b>		<b>11.499</b>	<b>869</b>

Редни број 1.из табеле је настао у складу са МРС 12 –Порез на добит , и чланом 96.Пречишћеног текста Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, на име веће књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације у односу на њихову пореску основицу.

Редни број 2. из табеле је настао у складу са горе наведеним стандардом и чланом 25а ст.5. и 6. Закона о порезу на добит .

## 26. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС		(у 000 рсд)	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Краткорочне финансијске обавезе	3.410.083	0
2	Примљени аванси, депозити и кауције	0	144.941
3	Обавезе из пословања	397.628	499.580
4	Остале краткорочне обавезе	189.749	414.319
5	Краткорочна пасивна временска разграничења	362.611	372.052
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5)</b>	<b>4.360.071</b>	<b>1.430.892</b>

### 26.1. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке

Обавезе по основу лизинга које доспевају у наредних 12 месеци износе 3.410.083 хиљада РСД и представљају везу са напоменом 24.2. , а све у складу са рачуноводственим начелом да се на крају сваког обрачунског периода врши пренос дугорочних обавеза које доспевају у наредних 12 месеци на краткорочне.

### 26.2. Примљени аванси, депозити и кауције

ОПИС		(у 000 рсд)	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Примљени аванси за услуге -иностранство	0	144.941
	(БХ Гас ,Сарајево улп. за услугу за месец XII , 1.484.800.УСД)	0	
	<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>144.941</b>

### 26.3. Обавезе из пословања

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Обавезе према добављ.-матична, зависна и остала повезана пр. лица у земљи	0	479.379
2	Обавезе према добављачима у земљи	397.628	20.201
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2)</b>	<b>397.628</b>	<b>499.580</b>

Друштво је све обавезе измирило у валути доспећа, тј. НЕМА доспелих неплаћених обавеза.

### 26.4. Обавезе према добављачима - МАТИЧНА, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи

Стање у књигама "Транспортгас Србија" Нови Сад - обавезе према ЈП "Србијагас", Нови Сад, усаглашено на дан 30.06.2021.-улази у консолидовани биланс ЈП Србијагас-а

Кonto	Назив конта	Стање у књигама ДОО "Транспортгас Србија"	Стање у књигама ЈП "Србијагас"	Назив конта	Кonto	Разлике	Образложење
30100000	Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0,00	0,00	Удели у капиталу зависних	04020000	0,00	
41900000	Остале дугорочне обавезе	3.600,00	3.600,00	Друга потраживања из следећих	21871000	0,00	
43100000	Добављачи- услуге зависна правна лица	0,00	0,00	Купци - зависна правна лица услуге	20000000	0,00	
43101000	Добављачи - пр. гас. зависна правна лица	0,00	0,00	Купци - зависна правна лица природни гас	20000100	0,00	
43500000	Добављачи- услуге	416.747.017,17	416.983.516,85	Купци у земљи за услуге	20420000	-236.499,68	Рачун бр.224301077 у износу од 236.499,68 РСД књижен у књигама ДОО "Транспортгас Србија" у јулу- стигао на књижење 14.07.2021.год.
49430000	Разгранчени зависни трошкови набавке у земљи- правна лица	53.071.722,94	53.223.753,68	Потраживање за нефактурисан приход- купци за робу	28100200	-152.030,74	У књигама ДОО "Транспортгас Србија" евидентирана основна без пдв-а везано за фактуру 32-35492/21
<b>Укупно</b>		<b>469.822.340,11</b>	<b>470.210.870,53</b>	<b>Укупно</b>		<b>-388.530,42</b>	<b>УСАГЛАШЕНА РАЗЛИКА</b>

У оквиру ове напомене је обрађена у табеларном прегледу усаглашеност по свим основама обавеза према до тада матичном правном лицу ЈП Србијагас.

По основу потраживања матичног правног лица, за групу к-ту 431 степен усаглашености је 100 % и салдо дуга је 0,00 РСД ( и на дан 30.06.2021., као и на дан 31.12.2021.).

## 26.5. Обавезе према добављачима у земљи

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Добављачи -остали ,укупно ( без мат.правног лица) : поч.стање	20.201	329
2	Укупан промет потражни	3.702.729	120.212
3	Укупан промет дуговни -плаћено добављачима	3.325.302	100.340
<b>УКУПНО (1+2-3)</b>		<b>397.628</b>	<b>20.201</b>

Обавезе према добављачима у земљи су 100 % усаглашене .Усаглашеност по групама конта у структури је следећа :

-к-то : 4350 , салдо 391.134 хиљада РСД , усаглашено у целости ( највећи недоспели дуг је према ЈП Србијгасу и износи 370.200 хиљада РСД);

-к-та 4351, 4352, 4353 , укупан салдо 6.494 хиљада РСД , усаглашено и целости .

## 26.6. Остале краткорочне обавезе

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Остале краткорочне обавезе ( детаљније преглед 26.6.1.)	19.051	17.092
2	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавн.прих.	42.349	91.836
3	Обавезе по основу пореза на добитак	128.349	305.391
<b>Укупно (1+2+3)</b>		<b>189.749</b>	<b>414.319</b>

### 26.6.1. Остале краткорочне обавезе

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Остале обавезе из специфичних послова	563	0
2	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	7.887	8.355
3	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	848	926
4	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.567	2.700
5	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.083	2.259
6	Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	184	23
7	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	68	9
8	Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефунд.	41	5
9	Обавезе по основу камата мат.пр.лицу и трошкова финансирања	0	0
10	Обавезе према запосленима	2.520	1.016
11	Обавезе према члановима органа управљања	518	54
12	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	65	55
13	Остале обавезе (у највећем делу обавезе по основу кратк.зајма и обустава)	1.707	1.690
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>19.051</b>	<b>17.092</b>

Друштво нема евидентираних обавеза по основу камата и трошкова финансирања (р.број 9 је 0 РСД), али неусаглашена разлика је по основу оспореног каматног обрачуна примљеног од ЈП Србијагас у износу од 2.882 хиљада РСД.

Стање у књигама ДОО "Транспортгас Србија" у РСД на дан 31.12.2021.	Стање у књигама ЈП "Србијагас" у РСД на дан 31.12.2021.	Назив конта	Конто	Разлике у РСД	Образложење
0,00	2.882.217,78	Камата услуге	22010300	-2.882.217,78	Каматни обрачун ЈП "Србијагас" бр. 5211217206- <b>2.882.217,78</b> рсд - оспорен од стране ДОО "Транспортгас-Србија"- Неусаглашена разлика.

### 26.6.2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Обавезе за порез на додату вредност за месец децембар (пор.пријава за јануар нар.године и уплата наредне године)	41.631	91.551
2	Накнада за унапређење животне средине	42	29
3	Остале обавезе за порезе и доприносе	676	256
<b>Укупно (1+2+3)</b>		<b>42.349</b>	<b>91.836</b>



## 26.7. Краткорочна пасивна временска разграничења

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Унапред обрачунати трошкови	4.608	17.116
2	Разграничени зависни трошкови набавке од матичног пр.лица	0	140.117
3	Разграничени зависни трошкови набавке -остали добављачи	184.652	2
4	Разграничене обавезе за пдв-обавеза у наредној години	173.351	214.817
<b>УКУПНО (1+2+3+4)</b>		<b>362.611</b>	<b>372.052</b>

## 27 . ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Туђа имовина за обављање ОТС-узета у закуп од мат.пр.лица	0	26.184.058
2	Туђа имовина (line-rack) узет у закуп	290.326	290.326
3	ХОВ које су ван промета-примљене гаранције , детаљ.испод	89.363	75.110
<b>Укупно (1+2+3)</b>		<b>379.689</b>	<b>26.549.494</b>

примљене гаранције	Датум издавања	рок важности	налогодавац	Износ у 000 РСД
<b>банка гарант</b>				
1	банка Поштанска штедионица ад Београд	18.08.2021.	30.11.2022.	НИС ад Нови Сад 74.700
2	банка Поштанска штедионица ад Београд	20.09.2021.	30.11.2022.	НИС ад Нови Сад 8.235
3	АИК банка ад Београд	30.09.2021.	31.12.2021.	НИС ад Нови Сад 2.550
4	АИК банка ад Београд	20.10.2021.	31.12.2021.	НИС ад Нови Сад 1.230
5	АИК банка ад Београд	03.11.2021.	31.12.2022.	НИС ад Нови Сад 2.600
6	АИК банка ад Београд	18.11.2021.	31.01.2022.	НИС ад Нови Сад 48
<b>укупно :</b>				<b>89.363</b>

## 28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја након извештајног периода до момента одобравања за јавно објављивање, који би утицали на корекцију финансијских извештаја за 2021.годину.

У Новом Саду, март 2022.г.

Законски заступник

19. Душан Стеван

