



**НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ**

**Нови Сад, март 2023. године**

## САДРЖАЈ

	стрaне
<b>1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ</b>	5
<b>2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД</b>	6
<b>3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА</b>	7
3.1. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА	7
3.1..a ) ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА И РОБЕ	8
3.1..б ) ПРИХОДИ ОД КАМАТА	11
3.2. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА	11
3.3. ЗАКУПИ	11
3.4. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	13
<b>4. ПРЕГЛЕД РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА</b>	13
4.1. РЕЗЕРВИСАЊА ПО ОСНОВУ ОТПРЕМНИНА , ЈУБИЛАРНИХ НАГРАДА И НЕИСКОРИШЋЕНИХ ДАНА ГОДИШЊЕГ ОДМОРА	14
<b>5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	14
5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	15
5.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	15
<b>6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	16
6.1 .НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	16
6.2 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	17
6.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	17
6.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	18
6.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА,НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	18
6.3.1. ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	19
6.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	19
6.5 . ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	20

6.6. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	21
6.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	22
<b>7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>22</b>
<b>8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>23</b>
<b>9 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	<b>23</b>
<b>10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	<b>24</b>
<b>11.ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>25</b>
<b>12.ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>26</b>
<b>13.УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>26</b>
<b>14. УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>26</b>
<b>15. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУАСТАВЉА ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	<b>27</b>
<b>16. НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>27</b>
<b>17. СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>28</b>
17.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	29
17.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	30
17.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	31
<b>18. ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>32</b>
18.1.ЗАЛИХЕ	32
<b>19. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>33</b>
19.1. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ И СТЕПЕН УСАГЛАШЕНОСТИ	33
19.2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ	34
19.3. ПОТРАЖИВАЊА ОД МАТИЧНОГ , ЗАВИСНИХ И ОСТАЛИХ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА У ЗЕМЉИ(И УСАГЛАШЕНОСТ)	34

<b>20. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	35
<b>21. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	35
<b>22. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	36
<b>23. КАПИТАЛ</b>	37
23.1. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	37
<b>24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	38
24.1. РЕЗЕРВИСАЊЕ ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	39
24.2. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ	39
<b>25. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	41
<b>26. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	41
26.1. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ КРЕДИТА И ЗАЈМОВА	42
ОД ЛИЦА КОЈА НИСУ ДОМАЋЕ БАНКЕ	
26.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	42
26.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	42
26.4. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА-МАТИЧНА, ЗАВИСНА ПРАВНА	43
ЛИЦА И ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ЛИЦА У ЗЕМЉИ	
26.5. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ	43
26.6. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	44
26.6.1. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	44
26.6.2. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	45
И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА	
26.7. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	45
<b>27. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА</b>	46
<b>28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА</b>	46

## 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 Транспортгас 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 – 31.12.2022.године, „ТРАНСПОРТГАС СРБИЈА“ доо Нови Сад је имао 226 запослених, а просечан број запослених на крају сваког месеца током 2022. године износи 225 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 текста МРС и МСФИ објављен у Службеном гласнику РС бр.35/2014.

За састављање финансијских извештаја за 2022.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.ноцембра 2019.године и примењује се од тада на финансијске извештаје.

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 2022.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 примењује се на финансијске извештаје за 2022.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.

#### ***a) 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 цевоводног 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 приступу систему за транспорт природног гаса коју доноси Агенција за енергетику Републике Србије (у даљем тексту: АЕРС).



Цене приступа систему за транспорт природног гаса "Транспортгас Србија" д.о.о. које су објављене у "Сл. гл. РС" број 58 од 12.05.2021.г. и на које је АЕРС дала сагласност биле су у примени од 1. јула 2021. године до 01.10.2022.године. Од 01.10.2022. године у примени је Одлука о цени приступа систему за транспорт природног гаса број: 01-02-2/8-1 од 15.07.2022. године, објављена у „Сл. гл РС“ број: 83/22 .

Приход признат од Уговора са купцима

1. ЈП Србијагас

2022	JP Srbijagas				
	Godišnji	Mesečni	Dnevni	Prekoračenje	Ukupno u RSD
Januar	354.129.832,24	361.966.504,28	141.633.600,00	117.421.214,04	<b>975.151.150,56</b>
Februar	338.435.398,87	3.284.137,53	361.733.736,00	32.593.976,22	<b>736.047.248,62</b>
Mart	336.312.052,30	2.444.034,04	177.583.828,38	31.716.553,05	<b>548.056.467,77</b>
April	296.999.129,35	1.525.944,78	88.243.428,00	7.208.001,84	<b>393.976.503,97</b>
Maj	272.822.446,06	16.733.250,00	4.476.600,00	3.183.049,74	<b>297.215.345,80</b>
Jun	255.142.678,21	8.602.000,00	8.361.786,40	2.026.913,46	<b>274.133.378,07</b>
Jul	251.679.327,01	8.614.500,00		4.219.458,36	<b>264.513.285,37</b>
Avgust	245.678.683,21	9.290.500,00	2.769,00	2.135.618,16	<b>257.107.570,37</b>
Septembar	245.250.326,41	2.734.812,50	1.875.900,00	4.329.794,82	<b>254.190.833,73</b>
Oktobar	286.480.999,87	3.251.804,40	24.462.630,72	11.478.312,30	<b>325.673.747,29</b>
Novembar	343.849.360,98	32.133.965,21	119.441.702,08	21.893.665,46	<b>517.318.693,73</b>
Decembar	369.453.436,62	87.230.357,62	250.866.111,79	31.136.697,18	<b>738.686.603,22</b>
Ukupno					<b>5.582.070.828,50</b>

2. НИС А.Д.

2022	NIS AD				
	Godišnji	Mesečni	Prekoračenje	MG-01	Ukupno u RSD
Januar	25.816.507,95		1.774.433,64	20.079.519,60	<b>47.670.461,19</b>
Februar	25.048.097,85		2.809.685,52	19.493.886,90	<b>47.351.670,27</b>
Mart	25.743.481,95		480.140,55	19.949.140,65	<b>46.172.763,15</b>
April	25.502.207,25		469.551,70	19.705.295,10	<b>45.677.054,05</b>
Maj	25.421.547,00	144.000,00	610,86	19.616.515,50	<b>45.182.673,36</b>
Jun	25.545.109,80	1.296.000,00	434,43	19.848.035,10	<b>46.689.579,33</b>
Jul	25.398.539,85		3.037,50	19.656.444,00	<b>45.058.021,35</b>
Avgust	25.413.613,50		4.273,20	19.618.769,10	<b>45.036.655,80</b>

Septembar	25.152.334,95		1.788,96	19.300.277,10	<b>44.454.401,01</b>
Oktobar	22.673.245,70	633.821,76	329.954,45	16.280.135,39	<b>39.917.157,30</b>
Novembar	22.140.077,15	993.947,76	197.456,23	15.947.818,53	<b>39.279.299,67</b>
Decembar	22.591.071,78		893.700,83	16.415.490,79	<b>39.900.263,41</b>
Ukupno					<b>532.389.999,89</b>

### 3. ГПЕ – ино корисник

2022	GPE				
	Godišnji	Mesečni	Dnevni	Ukupno u RSD	Ukupno u EUR
Januar	51.332.104,18	61.070.443,48		<b>112.402.547,66</b>	<b>955.951,92</b>
Februar	49.725.987,70	58.469.390,18		<b>108.195.377,88</b>	<b>919.887,14</b>
Mart	50.561.257,54	44.408.705,20		<b>94.969.962,74</b>	<b>806.534,17</b>
April	46.658.225,50	24.689.510,64		<b>71.347.736,14</b>	<b>606.302,48</b>
Maj	41.644.664,38			<b>41.644.664,38</b>	<b>354.505,64</b>
Jun	38.844.323,23	4.844.934,72		<b>43.689.257,95</b>	<b>372.169,03</b>
Jul	41.092.420,57		60.482.884,30	<b>101.575.304,87</b>	<b>865.410,48</b>
Avgust	41.080.332,55		54.092.603,45	<b>95.172.936,00</b>	<b>811.041,27</b>
Septembar	41.758.586,65		58.952.867,95	<b>100.711.454,60</b>	<b>858.449,18</b>
Oktobar	58.619.869,11		109.201.635,93	<b>167.821.505,04</b>	<b>1.430.748,50</b>
Novembar	63.533.090,21		111.931.193,72	<b>175.464.283,92</b>	<b>1.495.592,72</b>
Decembar	65.409.599,81			<b>65.409.599,81</b>	<b>557.520,13</b>
Ukupno				<b>1.178.404.630,99</b>	<b>10.034.112,66</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 Уговором.

### **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 2022. 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 процењене наплативе вредности ; ово умањење врши се директно или путем исправке вредности.

Индириктан 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 губитка који се евидентира као исправка вредности , односно индириктан 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 је образложено у напомени 6.6.

### 5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	(у 000 рсд)	
ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>I Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (роба - природни гас)</b>	<b>2.237.799</b>	<b>1.514.392</b>
1 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.236.488	1.514.392
2 Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1.311	0
<b>II Приходи од продаје производа и услуга</b>	<b>7.298.883</b>	<b>7.841.352</b>
1 Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	6.120.478	7.054.312
2 Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	1.178.405	787.040
<b>Укупно пословни приходи (I + II)</b>	<b>9.536.682</b>	<b>9.355.744</b>

### 5.1. Приходи од продаје робе

ОПИС		(у 000 рсд)	
		31.12.2022	31.12.2021
<b>I</b>	<b>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</b>		
	<b>(роба - природни гас од балансирања)</b>		
	<b>природн и гас )</b>		
1	Приходи од продаје робе матичном правном лицу	0	620.672
2	Приходи од продаје робе, остала пр.лица	2.236.488	893.720
	<b>укупно (1+2)</b>	<b>2.236.488</b>	<b>1.514.392</b>
<b>2</b>	<b>Приходи од продаје робе на иностраном тржишту</b>		
	<b>(роба - природни гас од балансирања)</b>		
2	Приходи од продаје робе	1.311	0
		<b>1.311</b>	<b>0</b>

### 5.2. Приходи од продаје производа и услуга

ОПИС		(у 000 рсд)	
		31.12.2022.	31.12.2021.
<b>I</b>	<b>Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту</b>		
	<b>(1+2+3)</b>	<b>6.120.478</b>	<b>7.054.312</b>
1	Приходи од продаје услуга матичном правном лицу	0	3.520.165
2	Приходи од продаје услуга осталим правним лицима	6.120.478	3.529.879
3	Остали приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	0	4.268
<b>II</b>	<b>Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту (4)</b>	<b>1.178.405</b>	<b>787.040</b>
4	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	1.178.405	787.040
<b>III</b>	<b>Укупно (I+II)</b>	<b>7.298.883</b>	<b>7.841.352</b>

## 6. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
	ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Набавна вредност продате робе	2.087.747	1.442.040
2	Трошкови материјала, горива и енергије	173.925	186.302
3	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расх.	420.178	411.144
4	Трошкови амортизације	3.258.595	3.462.918
5	Трошкови производних услуга	496.878	225.891
6	Трошкови резервисања	15.680	37.109
7	Нематеријални трошкови	226.029	227.984
I	<b>Укупно ( 1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>6.679.032</b>	<b>5.993.388</b>

### 6.1. Набавна вредност продате робе

		(у 000 рсд)	
	ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Набавна вредност продате робе	2.087.747	1.442.040
I	<b>Укупно</b>	<b>2.087.747</b>	<b>1.442.040</b>

Решењем АПР-а : БД 48102/2021 од 09.06.2021.ЈП Србијагас Нови Сад престаје бити матично правно лице са 100 % оснивачког улога . Пренос са до тада матичног правног лица је у корист власништва Републике Србије. У 2022.години Друштво нема повезана правна лица.



## 6.2. Трошкови материјала, горива и енергије

ОПИС	(у 000 рсд)		
	31.12.2022.	31.12.2021.	
1 Трошкови материјала	6309	18.588	детаљније 6.2.1
2 Трошкови горива и енергије	167.616	167.714	детаљније 6.2.2
<b>Укупно</b>	<b>173.925</b>	<b>186.302</b>	

### 6.2.1 Трошкови материјала

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022	31.12.2021.
Трошкови материјала за одржавање хигијене	61	351
Трошкови канцеларијског материјала	1.849	2.251
Трошкови алата и инвентара	465	
Отпис ауто-гума	0	526
Отпис ХТЗ опреме	1.947	2.238
Трошк.матер.за одрж.средстава за рад	1.680	1.434
Трошкови осталог режијског материјала	0	8
Трошкови резервних делова	7	5.933
Трошк.једнокр.отписа алата и инвентара	300	5.847
<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>6.309</b>	<b>18.588</b>

### 6.2.2 Трошкови горива и енергије

		(у 000 рсд)	
ОПИС	31.12.2022	31.12.2021.	
1	Трошкови електричне енергије	16.807	13.482
2	Трошкови осталих енергената	762	1.906
3	Трошкови прир.гаса за надокнаду губитака у систему	44.389	64.677
4	Трошкови прир.гаса за погон компресора	10.800	13.726
5	Трошкови прир.гаса сопствена производна потрошња	76.218	50.922
6	Трошкови прир.гаса сопствена непроизв.потрошња	2.034	1.825
7	Трошкови прир.гаса – остали	4.796	11.094
8	Трошкови горива за возила	11.810	10.082
<b>I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>		<b>167.616</b>	<b>167.714</b>

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

		(у 000 рсд)	
ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.	
	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	320.381	315.338
	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	51.618	52.439
	Остали лични расходи и накнаде( <b>деталније 6.3.1</b> )	48.179	43.367
	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>420.178</b>	<b>411.144</b>
	<b>Број запослених</b>	<b>226</b>	<b>232</b>

### 6.3.1 Остали лични расходи и накнаде

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Трошк.накнада физ.лиц.по уговорима о делу	0	0
2	Трошк.накнада физ.лиц.по уговорима о привремено-повременим пословима	570	1.430
3	Трошкови накнада директору,односно члан. органа управе	9.814	4.833
4	Трошкови ангаж.запослених преко агенција и задруга	13.003	16.816
5	Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	967	391
6	Трошкови дневница , исхрана и смештај у земљи, путарине и коришћење прив.возила у служб.сврхе	5.713	6.204
7	Трошкови јубиларних награда	1.714	970
8	Трошкови помоћи ( рођење, болест, смрт)	9.397	6.904
9	Накнаде трошкова превоза са и на радно место	6.162	4.981
10	Остале накнаде трошк. запослен., посл.и другима	839	838
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>48179</b>	<b>43.367</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) износе 13.003 хиљаде динара.

### 6.4. Трошкови амортизације

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Трошкови амортизације нематеријалних улагања	2.438	1.571
2	Трошкови амортизације некр.постројења и опреме	8.272	6.222
3	Трошкови амортизације, лизинг-МСФИ-16	3.247.885	3.455.125
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>3.258.595</b>	<b>3.462.918</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.) и истом методологијом је настављено у 2022.години. Трошкови новозакупљених средства узетих у закуп током 2022.године књижени су на конту групе 53 (напомена 6.5) и на њих се не примењује МСФИ 16.

#### 6.5. Трошкови производних услуга

	(у 000 рсд)	
ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Трошкови фиксне, мобилне телеф.,интернет,закуп водова	28.123	29.650
2 Трошкови услуга одржавања	184.268	184.120
3 Трошкови закупа система за транспорт пр.гаса	9.162	0
4 Трошкови закупа остало , не примењује се МСФИ 16	265.410	9.614
5 Трошкови осталих производних услуга (вода, комуналије, регистр. и сл.)	9.915	2.507
<b>I Укупно (1+2+3+4+5)</b>	<b>496.878</b>	<b>225.891</b>

На позицији трошкова закупа књижен је део трошка закупа имовине ЈП Србијагаса коју за обављање делатности користи „Транспортгас Србија“ доо и то оног дела новозакупљене опреме узете у закуп током 2022.године која није класификована у оквиру МСФИ 16.

## 6.6. Трошкови резервисања

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Трошкови резервисања за отпремнине-одлазак у пензију	195	10.701
2	Трошкови резервисања за јубиларне награде	2.331	13.329
3	Трошкови резервисања за неискор.дане годишњег одмора	13.154	13.079
		<hr/>	
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>15.680</b>	<b>37.109</b>

На дан 31.12.2020.г. Друштво је први пут 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 31.12.2022.друштво је евидентирало дугорочна резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњег одмора на основу Актуарског извештаја за 2022. годину (Обрачун резервисања –МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/17-2 од 26.01.2023.године).

Друштво није извршило резервацију за судске спорове у 2022.години.

## 6.7. Нематеријални трошкови

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Трошкови непроизводних услуга	161.061	167.486
2	Трошкови репрезентације	29	54
3	Трошкови премија осигурања	7.362	4.001
4	Трошкови платног промета	990	1.013
5	Трошкови чланарина	2.242	99
6	Трошкови пореза(нак.за кор.ком.доб.и унапр.жив.сред.)	597	596
7	Трошкови доприноса привредним коморама	0	602
8	Трошков.за рад синдиката-обус.на бруто зараду	1.442	1.419
9	Трошкови регулаторне накнаде	49.770	49.745
10	Остали нематеријални трошкови	2.536	2.969
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>226.029</b>	<b>227.984</b>

## 7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
2	Краткорочни кредити и зајмови у земљи		0
1	Финансијски приходи од матичног пр.лица	0	94.462
2	Приходи од камата-а виста	280.141	40.875
3	Позитивне курсне разлике	60.667	34.552
	<b>Укупно (1+2-3)</b>	<b>340.808</b>	<b>169.889</b>

## 8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

(у 000 рсд)

ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Финансијски расх.из односа са матичним пр.лицем		0
2	Расходи камата остали	1	21
3	Негативне курсне разлике	405.70	5.603
4	Остали финансијски расходи	75.807	148.673
I	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>116.378</b>	<b>154.297</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

ОПИС		31.12.2022.	(у 000 рсд) 31.12.2021
1	Приходи од усклађивања вредности потраж.од матичног правног лица	0	83.972
		615.757	
2	Приходи од усклађивања вредности потраживања од домаћих купаца ( Основница, камата и остало)		
I	<b>Укупно</b>	<b>615.757</b>	<b>83.972</b>

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

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Расходи од усклађ.вредн.потраж. и		
1 кратк.фин.плас.матич.пр.лица		18.046
Расходи од		
усклађ.вредн.дугорочних потраж.		
2 од домаћих купаца	167.747	503.217
Расходи од		
3 усклађ.вредн.краткорочних потраж.	868.718	12.540
<b>I Укупно (1+2+3)</b>	<b>1.036.465</b>	<b>533.803</b>

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

Ре д. бр.	Навести највеће купце	Стање бруто потраживања на дан 31.12.2022.г.	Камата	Наплаћено у 2020,2021,2022, години	Ефекат примене
		Главница		Укупно	МСФИ 9
1.	ЈП Србијагас Нови Сад	2.469.603	157.697	32.764.452	1.036.465
2.	ВПД Јужни Банат доо	2.479			
3.					
	Укупно на конту 5831				167.747
	Укупно на конту 5851				868.718
	Укупно највећи дужници:	2.472.082	157.697	32.764.452	
6.	Остали купци	19.191			
	<b>УКУПНО:</b>	<b>2.491.273</b>	<b>157.697</b>	<b>32.764.452</b>	<b>1.036.465</b>



## 11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

(у 000 рсд)			
	ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Вишкови прир.гаса у систему за транспорт прир.гаса	90.629	88.861
2	Приходи од неиск.дугорочних резервисања	16.551	17.271
3	Остали приходи (накн.штета, пенали и слично)	330	44
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>107.510</b>	<b>106.176</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-I од 15.04.2021.) су и вишкови природног гаса у систему за транспорт природног гаса евидентирани на конту 6742.

Износ од 90.629 хиљада рсд , из 2022.године односи се на месец: јануар, фебруар, јули, октобар, новембар и децембар , тј. на укупно 6 месеци у години.

## 12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Мањкови	73	563
	Расходи по основу разлике		
2	рефунд. боловања	2	2
	Накнаде штете другим лицима		
3		2	563
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>77</b>	<b>1.128</b>

## 13. УКУПНИ ПРИХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022 .	31.12.2021.
1	Пословни приходи	9.536.682	9.355.744
	Финансијски приходи		
2		340.808	169.889
	Приходи од ускл. вредн. фин. имовине		
3	која се иск. у б. успеха	615.757	83.972
4	Остали приходи	107.510	106.176
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>10.600.757</b>	<b>9.715.781</b>

## 14. УКУПНИ РАСХОДИ

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Пословни расходи	6.679.032	5.993.388
2	Финансијски расходи	116.378	154.297
3	Расходи од ускл. вредн. фин. имовине која се иск. у б. успеха	1.036.465	533.803
4	Остали расходи	77	1.128
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4)</b>	<b>7.831.952</b>	<b>6.682.616</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)	
	31.12.2022	31.12.2021.
Расходи по основу испр.		
1 Грешека из ранијих година	1.889	19.783
Прихо по основу исправке		
2 грешека из ранијих година	1.186	1.023
<b>Укупно</b>		
<b>I (1+2+3+4)</b>	<b>703</b>	<b>18.760</b>

**16. НЕТО ДОБИТАК**

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022 .	31.12.2021.
1 Пословни добитак	2.857.650	3.362.356
2 добитак од финансирања	224.430	15.592
3 Остали резултат	- 313.978	- 363.543
<b>1. Добитак пре опорезивања</b>		
<b>4 (брутодобит: 1+2+3)</b>	<b>2.768.102</b>	<b>3.014.405</b>
5 Порез на добит	530.740	533.526
6 одложни порески расходи периода		
7 одложени порески приходи периода	3.247	3.227
<b>2. Нето добитак (1+2+3-4-5+6)</b>	<b>2.240.609</b>	<b>2.484.106</b>

## 17. СТАЛНА ИМОВИНА

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>I Нематеријална имовина (1)</b>	<b>11.171</b>	<b>13.461</b>
1 Лиценце	11.171	13.461
<b>II Некретнине, постројења и опрема (2+3+4)</b>	<b>2.519.405</b>	<b>6.097.000</b>
2 Постројења и опрема	90.165	58.100
3 Опрема у припреми	0	0
4 Постројења и опрема, сопствени	0	
4 Некретн., постројења и опрема узети у лизинг	2.429.240	6.038.900
<b>III Дугорочни финансијски пласмани</b>	<b>1.276.103</b>	
Остали дугорочни финансијски пласмани и		
1 дугорочна потраживања	1.276.103	
<b>I Укупно (I+II)</b>	<b>3.806.679</b>	<b>6.110.461</b>

### 17.1. Нематеријална имовина

Промене нематеријалне имовине	(у 000 рсд)	
	2022.	2021.
<b>Набавна вредност</b>		
Стање на дан 01.01.2021. године	6.211	6.211
Корекција-фер тржишна вредност		0
Нове набавке	0	0
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2021. године	15.421	6.211
Стање на дан 01.01.2022. године	15.421	6.211
Нове набавке	147	9.210
Аванси		0
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2022. године	15.568	15.421
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на дан 01.01.2021. године		0
Амортизација	1.960	389
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2021. године	1.960	389
Стање на дан 01.01.2022. године	1.960	0
Амортизација	2.437	1.571
Расходи и продаја		0
Стање на дан 31.12.2021. године	4.397	1.960
Садашња вредност 31.12.2021. године	13.461	5.822
Садашња вредност 31.12.2022. године	11.171	13.461

## 17.2. Некретнине, постројења и опрема

Промене некретнине, постројења и опрема	(у 000 рсд)	(у 000 рсд)
	2022	2021
<b>Набавна вредност</b>		
Стање на дан 01.01.2021. године	<b>9.559.943</b>	<b>0</b>
Корекција-фер тржишна вредност	0	0
Нове набавке (сопствена основна средства)		43.927
Нове набавке осн.средстава -лизинг јединствене целине за транспорт прир.гаса и управљање транспортним системом ( примена МСФИ 16)	0	9.494.495
Расходи и продаја	0	0
Расходи-средства из лизинга		469
Стање на дан 31.12.2021. године	<b>9.559.943</b>	<b>43.927</b>
Стање на дан 01.01.2022. године	<b>9.559.943</b>	<b>43.927</b>
Нове набавке (сопствена основна средства)	40.338	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	0
Расходи-средства из лизинга	361.775	469
Стање на дан 31.12.2022. године	<b>9.238.506</b>	<b>9.559.943</b>
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на дан 01.01.2021 године	<b>3.462.943</b>	<b>1.595</b>
Амортизација	0	0
Расходи и продаја	0	0
Стање на дан 31.12.2021. године	<b>3.462.943</b>	<b>1.595</b>
Стање на дан 01.01.2022. године	<b>3.462.943</b>	<b>1.595</b>
Амортизација-(сопствена основна средства)	<b>8.273</b>	<b>6.222</b>
Амортизација-основних средстава узетих у лизинг	<b>3.247.885</b>	<b>3.455.126</b>
Расходи и продаја	0	0
Стање на дан 31.12.2022. године	<b>6.719.101</b>	<b>3.462.943</b>
Садашња вредност 31.12.2021. године	<b>6.097.000</b>	<b>42.332</b>
Садашња вредност 31.12.2022. године	<b>2.519.405</b>	<b>6.097.000</b>

Износи су у РСД:

IFRS 16 summary	31.12.2022						пропорционални ефекат умањенја	уманјено за избачена средства
	1.1.2022	31.12.2022	1.1.2022	31.12.2022	1.1.2022	31.12.2022		
	Porez na imovinu		Imovina		UKUPNO			
<b>Imovina</b>								
Pravo korišćenja	-	74.925.952	-	2.509.318.366	-	2.584.244.318	155.004.105	2.429.240.213
<b>Kapital</b>								
<b>Neraspoređena dobit ranijih godina</b>								
Rezultat tekućeg perioda	-	(102.627.036)	-	(3.433.141.677)	-	(3.535.768.713)	(212.076.955)	(3.323.691.758)
<b>Obaveze</b>								
Obaveze po osnovu lizinga	-	77.129.963	-	2.440.285.814	-	2.517.415.777	150.995.700	2.366.420.077
Dugoročne obaveze - konto 41	-	-	-	-	-	-	-	-
Tekuće dospeće - konto 42	-	77.129.963	-	2.440.285.814	-	2.517.415.777	150.995.700	2.366.420.077
Tekući trošak amortizacije		100.175.724		3.354.949.464		3.455.125.188	207.239.921	3.247.885.266
Tekući trošak kamate		2.451.312		78.192.213		80.643.525	4.837.034	75.806.491

Лизинг опрема и основна средства 31.12.2022. г. : 9.132.251 хиљада РСД

Амортизација лизинг опреме и основних средстава на дан 31.12.2022. г: 6.703.010 хиљада РСД

Нето лизинг опрема и основна средства на дан 31.12.2022.г.: 2.429.241 хиљада РСД

### 17.3 Дугорочни финансијски пласмани

ОПИС	2022.	2021.
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>		
1 Остала дугорочна потраживања за гас	358.216	
Остала дугорочна потраживања услуге	1011387	
2		
3 Остала дугорочна камата	74248	
4 Исправка вредности дугорочних потраживања	-167748	
<b>Укупно</b>	<b>1.276.103</b>	

Дугорочни финансијски пласмани су потраживања од ЈП Србијагас по испостављеним рачунима за услугу транспорта природног гаса (укључујући и рачуне за гас за балансирање и гас из дебаланса) за гасну годину која се завршила на дан 01.10.2022.године, а за које је ЈП Србијагасу Уговором о регулисању међусобних дужничко-поверилачких односа одложено плаћање и то на рате уз законску затезну камату. Износ дугорочног потраживања је 100% усаглашен са комитентом ЈП Србијагас.

## 18. ОБРТНА ИМОВИНА

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Залихе	60.490	25.083
2 Потраживања по основу продаје	350.473	760.453
3 Остала краткорочна потраживања Готовина и готовински	122.443	35.157
4 еквиваленти	975.759	1.292.659
5 Краткорочна АВР	1.039.429	1.356.214
<b>Укупно (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.548.594</b>	<b>3.469.566</b>

### 18.1. Залихе

ОПИС	укупно залихе-аоп 0031			(у 000 рсд)		
				31.12.2021.		
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1 Материјал				0	0	0
2 Резервни делови				0	0	0
3 Алат и инвентар	15.972	13.742	2.229	12.372	11.575	797
4 Роба (природни гас)	56.999	0	56.999	23.419	0	23.419
5 Плаћ. аванси за залихе и услуге у земљи	1.262	0	1.262	867	0	867
6 Плаћ. аванси за залихе и услуге у иностран.			0	0	0	0
<b>I УКУПНО (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>74.233</b>	<b>13.742</b>	<b>60.490</b>	<b>36.658</b>	<b>11.575</b>	<b>25.083</b>

Гас се од 01.10.2022.године изражава у kWh. Стање залихе гаса у транспортном систему на дан 31.12.2022 године износи 18.619.173 kWh.



Плаћени аванси у земљи чине уплате комитентима на две групе конта, нема неусаглашених стања.

-салдо конта 152 у износу од 0(000 рсд)

-салдо конта 154 у износу од 1.262 (000 рсд).

## 19. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у 000 рсд)

ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Потраживања од купаца у земљи	350.473	760.453
2 Потраживања од купаца у иностранству	0	0
Потраживања од матичног, зав.и		
3 ост.пов.лица	0	0
<b>Укупно Потраживања по основу прод.</b>		
I (1+2+3)	<b>350.473</b>	<b>760.453</b>

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

Потраживања од купаца у земљи

(у 000 рсд)

ОПИС	31.12.2022	31.12.2021.
1 Почетно стање, салдо	1.266.148	540
2 фактурисано	8.284.609	4.023.950
3 измирено	8.429.087	2.758.342
<b>Бруто потражив.(1+2-3)</b>	<b>1.121.670</b>	<b>1.266.148</b>
4 исправка вредности	771.197	505.695
<b>салдо потраживања (1+2-3-4)</b>	<b>350.473</b>	<b>760.453</b>

- 1) Укупан број купаца у земљи током 2022.године је 55 комитената. Салдо потраживања на дан 31.12.2022. године је 1.121.670 хиљ.РСД. Од укупног броја купаца 9.09% купаца (5 купаца) има потраживање различито од нуле на дан 31.12.2022. године. Оверен ИОС је вратило 8 комитената чије је потраживање укупно 1.119.192 хиљада РСД, усаглашено је укупно 99,77% од укупног износа бруто стања потраживања. Стање са купцем ЈП Србијагас је усаглашено у целости на дан 31.12.2022.године.
- 2) Од укупног бруто износа потраживања 1.121.670 хиљаде РСД, на дан 31.12.2022 неусаглашено је 2.479 хиљаде РСД (један купац 0,018% од укупног броја купаца :ВПД Јужни Банат доо Вршац на конту 20421900 утужена потраживања) што износи 0,22 % од укупног потаживања .

### 19.2. Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству		(у 000 УСД)	
ОПИС		31.12.2022	GAZPROMEXPORT, Русија у валути : ЕУР
1	Почетно стање , салдо	0	0
2	фактурисано	1.268.206	10.780
3	измирено	1.268.206	10.780
	<b>салдо потраживања (1+2-3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Потраживања од купаца у иностранству су у целости наплаћена и усаглашена на дан 31.12.2022. године.

### 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		31.12.2022	31.12.2021.
1	Почетно стање , салдо	0	1.236.306
2	фактурисано	0	6.260.345
3	измирено	0	7.496.651
	<b>салдо потраживања (1+2-3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Друштво нема повезано правно лице у 2022.г.

## 20. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Потраживање за камату матично правно лице	0	0
2 Исправка вредн.потр.за камату од матичног п.л.	0	0
3 Потраживање за камату, из ДПО	83.448	30.986
4 Исправка вредн.потр.за камату остал правна лица	0	-12.540
5 Потраживања за камату од банака -а виста	1.157	374
6 Потраживања од запослених -кратк.зајам и остало	11.645	11.799
7 Потраж.по основу претпл. нак.за кор.комун.добра	102	54
8 Потраж.за рефундацију -накн.зар.боловања	262	493
9 Пдв у примљеним фактурама ,општа стопа	25.829	3.991
<b>I Укупно (1-2+3+4+5+6+7+8+9)</b>	<b>122.443</b>	<b>35.157</b>

Нема неусаглашених стања по питању камата по дужничко поверилачким односима.

## 21. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022	31.12.2021.
1 Текући рачун -банка Интеса	49.550	439.266
2 Текући рачун -банка Аик	56.140	
2 Девизни рачун - Интеса -ЕУР	127	461.706
3 Девизни рачун - Интеса -УСД	417.781	391.687
4 Девизни рачун - Аик -УСД		
5 Девизни рачун - Аик -ЕУР	452.161	
<b>I Укупно (1+2+3)</b>	<b>975.759</b>	<b>1.292.659</b>

## 22. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

		(у 000 рсд)	
ОПИС		31.12.2022	31.12.2021.
1	Унапред плаћени трошкови-маркице за превоз	0	47
2	Унапред плаћени трошкови добављачима у земљи	9.118	155
3	Потраживања за нефактурисани приход-матично правно лице	0	0
4	Потраживања за нефакт.приход-остала пр.лица	964.901	1.193.393
5	Потраживања за нефактурисани приход-иностранство	65.410	154.015
6	Разграничени трошкови по основу обавеза	0	6.815
7	Разграничени пдв - општа стопа	0	0
8	Разграничени пдв - посебна стопа	0	1.789
9	Разграничени трошкови лиценце наредне године	0	0
<b>I</b>	<b>Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9)</b>	<b>1.039.429</b>	<b>1.356.214</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)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Основни капитал - 100 % власник удела ЈП Србијагас		-
Основни капитал - 100 % власник Република		
2 Србија	60	60
3 Нараспоређени добитак	2.963.762	2.562.630
I Стање капитала (1+2+3)	2.963.822	2.562.690

### 23.1. Нараспоређени добитак

ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Нараспоређени добитак ран.година ,	2.562.630	2.465.768
2 Исплаћена-расподељена добит ран.година	-1.839.477	-2.465.768
Ефекат на нето-добит прва примена МСФИ		
3 16		78.524
4 Нараспоређени добитак текућа година	2.240.609	2.484.106
I Укупно (1+2+3+4)	2.963.822	2.562.630

Остварена добит за 2021. годину је Одлуком Скупштине Друштва број : 01-02-2/15-1 од 09.12.2022. (сагласност Владе Републике Србије објављена у „Сл.гласнику РС“ бр. 141/2022) распоређена на следећи начин:

Расподела добити из ФИ за 2021.годину	у 000 рсд	уплаћен износ	датум исплате и број извода
1 Буџет Републике Србије	1.281.315	1.100.000	27.12.2022.г. Извод банке Интеса број 220
		181.315	27.12.2022.г. Извод АИК банка број 039
Оснивачу (у тадашњем периоду) ЈП ЈП 2 Србијасад Нови Сад	558.162	558.162	27.12.2022.г. Компензација налог број 202
3 Запосленима Друштва (са прип.порезом и доприносима)			
<b>Укупно распоређено (1+2+3)</b>	<b>1.839.477</b>	<b>1.839.477</b>	

## 24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

(у 000 рсд)

ОПИС	31.12.2022	31.12.2021.
1 Дугор.резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	121.221	128.347
2 Дугорочне обавезе по основу лизинга	0	2.517.416
3 Остале дугорочне обавезе	0	4
<b>I Укупно (1+2+3)</b>	<b>121.221</b>	<b>2.645.767</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	31.12.2021.	46.935	68.333	13.080	128.348
2	укинута у 2022.год.	3.633	6.094	13.080	22.807
3	ново резерв. повећање	195	2.330	13.155	15.680
4	31.12.2022. (1-2+3)	43.497	64.569	13.155	121.221

На дан 31.12.2022. Друштво је евидентирало смањење 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 2022. годину (Обрачун резервисања –МРС 19) усвојеног од стране Скупштине (Одлука број :01-02-2/17-2 од 26.01.2023.године) за 7.126 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 купац 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 економији.

##### 3. Временски рок важења уговора

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

**Инкрементална стопа зајма коришћена у обрачуну ефеката примене МСФИ 16 на финансијске извештаје за 2022. 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 2022. 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.

ОПИС	(у 000 РСД)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Обавезе по основу лизинга које доспевају за више од 12 месеци	0	2.517.416
Остале дугорочне обавезе		
2		4
<b>I Укупно (1+2)</b>	<b>0</b>	<b>2.517.420</b>

Веза напомена 17.2 где је приказана обавеза по основу лизинга ( прва примена МСФИ-16 је била 31.12.2021. г.) износ дугорочног лизинга пренет је на краткорочни на к-то групе 425 ( веза напомена 26.1) износ 2.366.420 хиљада РСД.



## 25. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС	(у 000рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Одложене пореске обавезе по основу амортизације	0	414
2 Одложене пор.обав.-ефекти прве примене МСФИ 16	8.314	11.085
<b>Укупно (1+2)</b>	<b>8.314</b>	<b>11.499</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)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Краткорочне финансијске обавезе	2.366.420	3.410.083
2 Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
3 Обевезе из пословања	265.072	397.628
4 Остале краткорочне обавезе	60.818	189.749
5 Краткорочна пасивна временска разграничења	569.668	362.611
<b>I Укупно (1 +2+3+4+5 )</b>	<b>3.261.978</b>	<b>4.360.071</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 2.366.420 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)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Примљени аванси за услуге	0	0
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 26.3. Обавезе из пословања

Опис	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе према добављ.-матична, зависна и 1 остала повезана пр.лица уземљи		-
2 Обавезе према добављачима у земљи	265.072	397.628
<b>Укупно (1+2)</b>	<b>265.072</b>	<b>397.628</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

У извештајној 2022. години нема повезаних правних лица.

#### 26.5. Обавезе према добављачима у земљи

		(у 000 РСД)	
ОПИС		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Добављачи -остали ,укупно ( без мат.правног лица) : поч.стање	397.628	20.201
2	Укупан промет потражни	6.665.335	3.702.729
3	Укупан промет дуговни -плаћено добављачима	6.797.891	3.325.302
<b>УКУПНО (1+2-3)</b>		<b>265.072</b>	<b>397.628</b>

Укупан број добављача у земљи у 2022 години је 143 добављача. Укупан салдо неплаћених обавеза на дан 31.12.2022. години износи 265.072 хиљаде РСД.

Од укупног број добављача у земљи 25,87% ( 37 добављача) има салдо различит од нуле на дан 31.12.2022. године. Примљено је 47 ИОСа од добављача чије је укупна усаглашена обавеза 240.139 хиљада РСД (90.59% ) од укупног салда обавезе на дан 31.12.2022. године.

Стање са највећим добављачем ЈП Србијагас је усаглашено 97,32% у односу на укупан износ дуга ка ЈП Србијагас на дан 31.12.2022.године које износи 226.621 хиљаде РСД. Неусаглашено стање дуга чини 6.060 хиљада РСД, што је 2,67% у односу на укупно стање дуга према ЈП Србијагасу и 2,28% у односу укупан износ дуговања према добављачима. Оспорени рачуни ће бити предмет решавања у 2023.години.

## 26.6. Остале краткорочне обавезе

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Остале краткорочне обавезе (детаљније преглед		
1 26.6.1.)	18.597	19.051
Обавезе по основу пореза на додату вредност и		
2 осталих јавн.прих.	547	42.349
3 Обавезе по основу пореза на добитак	41.674	128.349
<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>60.818</b>	<b>189.749</b>

### 26.6.1. Остале краткорочне обавезе

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022	31.12.2021
1 Остале обавезе из специфичних послова	0	563
2 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	8.670	7.887
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет		
3 запосленог	886	848
4 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет		
запосленог	2.743	2.567
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет		
5 послодавца	2.088	2.083
6 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	165	184
7 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет		
запосленог које се рефундирају	61	68
8 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет		
послодавца које се рефунд.	34	41
Обавезе по основу камата мат.пр.лицу и трошкова		
9 финансирања	0	0
<b>I Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8+9)</b>	<b>14.647</b>	<b>14.241</b>
10 Обавезе према запосленима	1.804	2.520
11 Обавезе према члановима органа управљања	339	518
12 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	65
Остале обавезе (у највећем делу обавезе по основу		
13 кратк.зајма и обустава)	1.805	1.707
<b>II Укупно (10+11+12+13)</b>	<b>3.950</b>	<b>4.810</b>
<b>III Укупно (I+II)</b>	<b>18.597</b>	<b>19051</b>
14 Остале обавезе за порезе и доприносе	41.674	

IV Укупно ( III+14 ) 60.818 19.051

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

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1		
Обавезе за порез на додату вредност на утврђене разлике по попису на дан 31.12.тек.године		
1		
Обавезе за порез на додату вредност за месец децембар (пор.пријава за јануар нар.године и уплата наредне године)		41.631
2	50	42
Накнада за унапређење животне средине		
3	497	676
Остале обавезе за порезе и доприносе		
<b>Укупно (1+2+3)</b>	<b>547</b>	<b>42.349</b>

#### 26.7. Краткорочна пасивна временска разграничења

ОПИС	(у 000 рсд)	
	31.12.2022.	31.12.2021.
1		
Унапред обрачунати трошкови	4.706	4.608
2		
Разграничени зависни трошкови набавке од матичног пр.лица	0	0
3		
Разграничени зависни трошкови набавке -остали добављачи	564.962	184.652
4		
Разграничене обавезе за пдв-обавеза у наредној години	0	173.351

УКУПНО (1+2+3+4) 569.668 362.611

## 27. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

ОПИС	2022.	2021.
1 Тиђа имовина (лине-пак) узет у закуп	290.326	290.326
2 ХОВ које су ван промета - примљене гаранције	95.510	89.363
I Укупно (1+2)	<u>385.836</u>	<u>379.689</u>

Примљене гаранције/Банка гарант	Дат.издава ња`	рок важности	налогодавац	Износ у 000РСД
1 Аик Банка	18.10.2022	30.11.2023	НИС АД Нови сад	94.810
Поштнаска штедионица А.Д. Београд	10.11.2022.	31.1.2023	НИС АД Нови сад	609
Поштнаска штедионица А.Д. Београд	12.12.2022.	29.1.2023	НИС АД Нови сад	91
<b>Укупно:</b>				<b>95.510</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 2022.годину.

У Новом Саду, март 2023.г.



Законски заступник