

**JP „VRBAS-GAS“, VRBAS
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2021. GODINU**

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VRBAS-GAS“, VRBAS

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja javnog preduzeća „Vrbas-gas“ Vrbas, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine, Bilansa uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2021. godine, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnove za kvalifikovano mišljenje

- Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 234,574 hiljada, od čega se na nekretnine odnosi RSD 233,417 hiljad6. Preduzeće na dan 31. decembar 2021. godine nije sprovelo postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima, odnosno nije postupilo u skladu sa članovom 42., 72. i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020). Budući efekti postupka regulisanja imovinsko – pravnih odnosa i postupanja u skladu za zahtevima Zakona o javnoj svojini na iskazanu vrednost nepokretnosti i kapitala u ovom momentu nisu poznati.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni br. 4.6., Preduzeće je iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u bruto iznosu od RSD 224,260 hiljada, kao i pripadajuću ispravku vrednosti potraživanja od prodaje u iznosu od RSD 15,333 hiljada. Na bazi starosne strukture potraživanja od prodaje, utvrdili smo da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja u iznosu od RSD 159,060 hiljada od čijeg je roka za naplatu prošlo više od 365 dana. Uzimajući u obzir gore navedeno, kao i na bazi prikupljenih dokaza, nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu naplativosti potraživanja i da je sprovelo adekvatno obezvređenje istih.

Takođe, za potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom neto iznosu od RSD 224,260 hiljada poslali smo zahteve za nezavisnom potvrdom stanja većini kupaca. Do dana sastavljanja revizorskog izveštaja nismo dobili dovoljan broj odgovora na poslate zahteve kako bi se uverili u istinitost i objektivnost potraživanja od kupaca u zemlji. Takođe, ni alternativnim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljne i adekvatne dokaze koji bi nas uverili u objektivnost i istinitost stanja potraživanja po osnovu prodaje.

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 4.7. – Druga potraživanja, Preduzeće je na dan 31. decembar 2021. godine, iskazalo druga potraživanja u iznosu od RSD 15,671 hiljada. Iskazana potraživanja sadrže RSD 13,942 hiljada koja se odnose na Potraživanja za kamatu, obračunatu na date zajmove, koja značajnim delom potiču iz prethodnih godina i koja nisu naplaćena do datuma izdavanja našeg izveštaja. Nije vršena procena naplativosti potraživanja za kamatu, niti eventualna ispravka vrednosti potraživanja po tom osnovu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VRBAS-GAS“, VRBAS (Nastavak)

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 4.8. – Kratkoročni finansijski plasmani su iskazani u iznosu od RSD 10,061 dinara na 31. decembar 2021. godine. U okviru ove pozicije, Preduzeće je na dan 31. decembar 2021. godine, iskazalo Kratkoročne kredite i zajmove u zemlji u iznosu od 9,990 hiljada dinara. Pomenuti iznos obuhvata date zajmove pravnim licima u prethodnim godinama, koji nisu naplaćeni do dana izdavanja našeg izveštaja. Nije vršena procena naplativosti potraživanja za date zajmove, niti eventualna ispravka vrednosti potraživanja po tom osnovu.
- Kao što je obelodanjeno u Napomenama 4.5. u okviru bilansne pozicije zaliha na dan 31. decembra 2021 godine Preduzeće je iskazalo date avanse u vrednosti od RSD 4,206 hiljada koji su u celosti stariji od godinu dana. Uzimajući u obzir navedeno, Preduzeće bi trebalo da izvrsti procenu obezbredenja datih avansa u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica ipreduzetnike ("Sluzbeni Glasnik RS", br. 89/2020). Predlaže se Preduzeću da izvrsti ispravku pomenutih avansa.
- Uvidom u nezavisnu potvrdu stanja koja nam je u postupku revizije dostavljena od strane JP Srbijagas, utvrđeno je da su obaveze prema dobavljaču koje su evidentirane u knjigama veće od obaveza potvrđenih nezavisnom potvrdom stanja za iznos od RSD 19,399 hiljada.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Preduzeće u poslovnim knjigama ima evidentiran osnovni kapital u iznosu od RSD 251,116 hiljada dok kapital iskazan u APR-u iznosi RSD 16,429 hiljada. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2021. godinu, da je izvršeno usaglašavanje podataka u poslovnim knjigama i kod APR.
- Uvidom na sajtu Narodne banke Srbije Preduzeće ima otvorenih 8 tekućih računa od kojih je 7 u blokadi dok preostali osmi račun ne podleže blokadi. Svi tekući računi Preduzeća kod poslovnih banaka u zemlji se nalaze u blokadi od 25.03.2017. godine. Dok ukupan broj dana u blokadi u poslednjih pet godina iznosi 846 dana. Ukupan iznos blokade na dan ovog izvestaja iznosi RSD 57,052 hiljade.
- Preduzeće na dan 31. decembar 2021. godine vodi 43 sudska spor u svojstvu tuženog u procenjenom iznosu od RSD 5,912 hiljada i 7 sudskih sporova u svojstvu tužioca u ukupno procenjenom iznosu od 4,244 hiljade.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VRBAS-GAS“, VRBAS (Nastavak)**

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovnajem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazeњe interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I DIREKTORU JAVNOG PREDUZEĆA „VRBAS-GAS“, VRBAS (Nastavak)**

- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se prepostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 30. mart 2022. godine



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 08666016

Шифра делатности: 3522

ПИБ: 100636795

Назив: ЈАВНО ПРЕДЗЕЋА ВРБАС- ГАС ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА ВРБАС

Седиште: КОЗАРАЧКА 3, ВРБАС

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		238.456	244.026	251.033
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		818	996	1.259
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		818	996	1.259
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		237.574	242.901	249.581
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		233.417	238.283	244.199
023	2. Постројења и опрема	0011		4.107	4.568	5.332
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и НПО у припреми	0013		50	50	50
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на түдим НПО	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		64	129	193
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		64	129	193
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		2.481	2.648	2.699
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 +0057 + 0058)	0030		242.949	267.704	295.072
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		4.206	4.527	4.050
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		435	436	458
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.705	1.869	1.935
150,152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.066	2.222	1.657
151,153 и 155	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		208.927	231.785	260.810
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		208.927	231.785	260.810
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		19.251	20.631	15.171
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		18.630	20.010	14.550
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		621	621	621

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		10.061	10.110	10.335
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		10.061	10.110	10.335
232, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		274	499	71
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		230	152	4.635
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		483.886	514.378	548.804
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405+ 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		71.281	62.153	82.048
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		251.116	251.116	251.116
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		7.755	7.755	7.755
330 и потражни салдо рачуна 331,332,333,334,335,336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		9.179	51	51
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		51	51	51
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		9.128		
	VII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	X. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		196.769	196.769	176.874

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
350	1. Губитак ранијих година	0413		196.769	176.874	119.901
351	2. Губитак текуће године	0414			19.895	56.973
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		2.984	2.210	2.323
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416		2.984	2.210	2.323
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		2.984	2.210	2.323
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
414 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Г. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		409.621	450.015	464.433
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмови од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита и зајмови од домаћих банака	0437				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		61	61	61
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0455 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		327.976	384.753	423.920
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		327.976	384.753	423.920
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (deo)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (deo)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451+ 0452)	0449		81.211	64.790	40.003
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		70.051	57.419	33.874
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		11.160	7.371	6.129
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (deo) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		373	411	449
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431- 0455) ≥ 0	0456		483.886	514.378	548.804
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Врбасу
дана 30.03.2022.



Законски заступник
М.П.

Матични број: 08666016	Попуњава правно лице - предузетник	Шифра делатности: 3522	ПИБ: 100636795
Назив: ЈАВНО ПРЕДЗЕЋА ВРБАС- ГАС ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА ВРБАС			
Седиште: КОЗРАЧКА 3, ВРБАС			

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.до 31.12.2021. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		165.533	125.076
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		125.796	101.787
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		125.796	101.787
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		39.699	23.251
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		39.699	23.251
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		38	38
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		138.809	127.178
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		99.528	85.673
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.830	2.503
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		21.497	22.798
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		16.104	16.301
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		2.681	2.763
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.712	3.734
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		9.098	9.324
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		1.741	2.270
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		932	90
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		4.183	4.520
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		26.724	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	2.102

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број		
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4		
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 +1031)	1027		10.532	14.278
660 И 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		10.476	14.222
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 И 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		56	56
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		29.984	34.847
560 И 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦА	1033			
562	II. РАСХОДИ ОД КАМАТА	1034		29.984	34.847
563 И 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 И 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032)>=0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) <=0	1038		19.452	20.569
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		781	872
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		2.764	4.186
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		760	486
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 - 1039 + 1041)	1043		178.829	143.540
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		170.334	163.383
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044)>=0	1045		8.495	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043)>=0	1046		0	19.843
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		799	
59-69	Њ. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048)>=0	1049		9.294	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047)>=0	1050		0	19.843
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		166	52
722 пот. Салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054)>=0	1055		9.128	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054)>=0	1056		0	19.895

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Врбсу
дана 30.03.2022.



Законски заступник

М.П. ГАС



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 2021. ГОДИНЕ ЈП "ВРБАС-ГАС" ВРБАС

ПОСЛОВНО ИМЕ:	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВРБАС-ГАС" ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА ВРБАС
СЕДИШТЕ:	ВРБАС, КОЗАРАЧКА 3
ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ:	ДИСТРИБУЦИЈА ПРИРОДНОГ ГАСА И УПРАВЉАЊЕ ДИСТРИБУТИВНИМ СИСТЕМОМ И ЈАВНО СНАБДЕВАЊЕ ПРИРОДНИМ ГАСОМ
МАТИЧНИ БРОЈ:	08666016
ПИБ:	100636795
ЈББК:	81251
ОСНИВАЧ:	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ВРБАС

Врбас, март 2022. године

Напомене ЈП "Врбас-газ" Врбас за 2021. годину

1. Основне информације о Предузећу

Јавно предузеће "Врбас-газ" за дистрибуцију природног гаса Врбас, улица Козарачка 3 (у даљем тексту: Предузеће) организовано је у облику јавног предузећа.

Седиште фирме је у Врбасу, Козарачка 3.

Матични број Предузећа је 08666016.

Порески идентификациони број Предузећа је 100636795.

Е-маил адреса је vrbasgas@eunet.rs. Интернет презентација је на адреси www.vrbasgas.com.

Органи управљања Предузећем су: Надзорни Одбор и Директор.

Предузеће је од стране Агенције за енергетику Републике Србије лиценцирано за обављање енергетских делатности:

- дистрибуција и управљање дистрибутивним системом,
- јавно снабдевање природним гасом
- снабдевање природним гасом.

Претежна делатност Предузећа је дистрибуција гасовитих горива гасоводом.

Осим наведене претежне делатности Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, а то су:

- снабдевање паром и климатизација,
- цевоводни транспорт,
- рушење објеката,
- припрема градилишта,
- изградња цевовода,
- остали непоменути специфични грађевински радови,
- постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,
- остали инсталациони радови у грађевинарству,
- инжењерске делатности и техничко саветовање,
- остале стручне, научне и техничке делатности,
- поправке електронске и оптичке опреме,
- техничко испитивање и анализа,
- трговини на велико осталим производима,
- трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом,
- трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање и
- неспецијализована трговина на велико.

На дан 31. децембра 2021. године било је укупно **1.982** активних потрошача.

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС" бр. 62/2014) Предузеће је класификовано, према показатељима из 2021. године, у мало правно лице.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће је имало 14 (четрнаест) стално запослених радника.

Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства предузећа дана 30.03.2022 године.

Коначну одлуку о усвајању финансијских извештаја донеће Скупштина општине у току 2022. године.

2. Оквир за финансијско извештавање и концепт наставка пословања

2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2021. године буду састављени у складу са Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и релевантном подзаконском регулативом. Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 95/2015 и 114/2015)
- Правилник о котном оквиру и садржини рачуна у котном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 95/2015).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама МСФИ за МСП, сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је такође динар.

Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2021. годину приказани су упоредни подаци за 2020. годину.

Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељка 38 Презентација финансијских извештаја-Начело сталности пословања МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.1. Прерачунавање износа исказаних у страним валутама

Пословне промене настале у страној валути (или повезаних са страном валутом по основу валутне клаузуле) прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на датум биланса, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у странијој валути и приликом прерачуна монетарних позиција из биланса стања исказаних у странијој валути признају се као приход или расход.

Средњи курсеви који су били примењивани за курсирање су:

Валута	31.12.2020. г.	Просек у 2020 г.	31.12.2021. г.	Просек у 2021. г.
ЕУР	117,5928	118,1945	117,5802	117,5777

3.2. Нематеријална улагања и основна средства

Нематеријална улагања и основна средства се почетно исказују по набавној вредности и отписују методом пропорционалног отписивања према њиховом процењеном веку коришћења.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века коришћења, су:

	<i>Век коришћења</i>	<i>Стопа амортизације</i>
<u>Непокретности</u>		
Пословна зграда	50	2,00
Мрежа средњег притиска	50	2,00
Мрежа ниског притиска	50	2,00
<u>Постројења и опрема</u>		
Опрема за производњу и дистрибуцију гаса	20	5,00
Аутомобили	10	10,00
Клима уређаји	10	10,00
Опрема за канцеларију	8	12,50
Нематеријална улагања	8	12,50
Алат и инвентар	5	20,00
Калкулатори, бројачи новца	9,09	11,00
Опрема за фотокопирање	5	20,00
Намештај	9,09	11,00
Фотоапарати, камере, диктафони	5	20,00
ТВ пријемници	5	20,00
Гасни детектори	8	12,50
Опрема за истраживање	8	12,50
Остала опрема и уређаји	8	12,50
Телефонска опрема и средства везе	10	10,00
Електричне рекламе	9,09	11,00
Електронска опрема	5	20,00
Теписи, застори, завесе и сл.	4	25,00
Покретна опрема која користи ел. енергију	8,33	12,00

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања и основних средстава врши се по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке због обезвређења.

Трошкови текућег одржавања се признају као расход периода.

3.3. Залихе

Залихе се на датум биланса вреднују по нижем износу: трошка набавке или нето продајне вредности. Трошкови позајмљивања се не укључују у набавну вредност залиха.

Обрачун излаза са залиха се врши:

- за залихе материјала по методи просечних пондерисаних цена.

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања се исказују по оригиналном фактурисаном износу, умањеном за исправке вредности по основу њихових обезвређења.

Опис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарничко поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога, Сектора за правне и економске послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по вијењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну.

3.6. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остale обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности, независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

3.7. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица порез

а на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице (по основу новозапослених радника у сталном радном односу /у висини њихове бруто зараде у текућој години/ и по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака).

Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит. Порески обвезници сами утврђују процењени месечни аконтациони износ пореза на добит.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, неискоришћена пореска средства и неискоришћене пореске губитке, до износа за који је вероватно да ће будући опорезиви добици бити довољни да омогуће реализацију (искоришћење) одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских средстава и неискоришћених пореских губитака.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

3.8. Примања запослених

a) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу успеха. Предузеће сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у билансу успеха у оквиру трошкова зарада.

б) Трошкови пензија и осталих накнада након пензионисања

Сви запослени Предузећа део су пензионог плана Републике Србије. Сви доприноси који су обавезни по пензионим плану Владе се воде као трошак у периоду када настану. Предузеће, у нормалном току пословања, врши плаћања Републици Србији у име својих запослених. У Предузећу не постоји ниједан други пензиони план нити накнаде запосленима након пензионисања и стога нема обавезе у том смислу. Исто тако, Предузеће нема обавезу да обезбеђује будуће накнаде садашњим, ни бившим запосленима.

в) Отпремнине

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа пре датума редовног пензионисања или када запослени прихвати споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге у замену за отпремнину. У складу са одредбама Закона о раду, Колективног уговора послодавца, Предузеће има обавезу да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију у износу 3 просечне бруто месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Отпремнине које доспевају у раздобљу дужем од 12 месеци након датума биланса своде се на садашњу вредност.

3.9. Признавање прихода

Приходи од продаје робе признају се када се изврши пренос власништва над робом, што се обично подудара и са временом испоруке.

У случају одлагања наплате дужег од 12 месеци, фер вредност накнаде утврђује се дисконтовањем будућег новчаног прилива. Као дисконтна стопа примењује се преовлађујућа каматна стопа на финансијском тржишту.

Приходи од услуга признају се према степену довршености услуга. Процена степена довршености врши се на основу сразмере насталих трошкова и укупно пројектованих трошкова за извршење тих услуга.

Приходи од камата се признају на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

3.10. Признавање трошкова позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као раход у периоду у којем су настали.

Расходи камата се признају на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

3.11. Надокнадива вредност сталних средстава

На датум биланса Предузеће процењује да ли постоје индикатори који указују да је неко стално средство обезвређено. У случају постојања таквих индикатора, Предузеће процењује надокнадиву вредност средстава и/или јединице која "ствара готовину" за које постоје индикатори њихове обезвређености (надокнадива вредност је једнака употребној вредности или нето фер вредности, ако је она виша од употребне вредности).

3.12. Потенцијална средства и потенцијалне обавезе

Потенцијално средство је могуће средство које произлази из прошлих догађаја и чије ће се постојање потврдити само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног субјекта. Потенцијална обавеза је:

1. могућа обавеза која произлази из прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом привредног субјекта, или
2. садашња обавеза која произлази из прошлих догађаја, али која није призната с обзиром да:
 - није извесно да ће подмирење обавезе захтевати одлив ресурса са економским користима или
 - износ обавезе се не може утврдити доволно поуздано.

4. Појединачна обелодањивања и 000 динара

4.1. Нематеријална имовина

У току 2021. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Патенти	Рачунарски софтвер	Остале нем. улагања	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност					
1. Стапање 01.01.2021. године	71	4.242			4.313
2. Повећања (а+б+в)	33	206			239
а) Нове набавке куповином	33	206			239
б) Интерно створена средства					
в) Ревалоризација					
3. Смањење					
а) Расходовање					
б) Продаја					
в) Активирање					
I Стапање на дан 31.12.2021. године (1+2-3)	104	4.448			4.552
Исправка вредности					
1. Стапање 01.01.2021. године		3.317		0	3.317
2. Повећања (а+б+в+г)		417		0	417

а) Амортизација		417		0	417
б) Нове набавке куповином					
в) Интерно створена средства					
г) Ревалоризација					
3. Смањење (а+б)					
а) Расходовање					
б) Продаја					
II Стање на дан 31.12.2021. године (1+2-3)		3.734		0	3.734
III Садашња вредност на дан 31.12.2021. године (I-II)	104	714			818
Садашња вредност на дан 31.12. 2020. године	71	925			996

4.2. Некретнине, постројења и опрема

У току 2021. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно
Набавна вредност					
1. Стање 01.01.2021. године		412.282	45.044	50	457.376
2. Повећања (а+б)					
а) Пренос са права коришћења на право својине					
б) Набавке из пословних комбинација					
3. Смањење					
а) Пренос са права коришћења на право својине					
б) Продаја					
4.Пренос са инвестиција у току		3.265	88		3.354
I Стање на дан 31.12.2021. године (1+2-3+4)		415.547	45.132	50	460.729
Исправка вредности					
1. Стање 01.01.2020. године		173.999	40.476	0	214.475
2. Повећања (а+б+в)					
а) Амортизација		8.132	550		8.681
3. Смањење (а+б)					
а) Расходовање					
б) Продаја					
II Стање на дан 31.12.2021. године (1+2-3)		182.130	41.025	0	223.155
III Садашња вредност на дан 31.12.2021. године (I-II)		233.417	4.107	50	237.574

IV Садашња вредност на дан 31.12.2020. године		238.283	4.568	50	242.901

4.3. Дугорочни финансијски пласмани

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1.	Дугорочни пласмани у земљи	64	129
	Свега	64	129

Дугорочни пласмани у земљи у укупном износу од 64 хиљада РСД односе се на улагања у прикључке и гасне инсталације запослених при чему су запослени обавезани да надокнаде трошкове извршених улагања у 60 месечних рата на основу одлуке Надзорног одбора предузећа.

4.4. Одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2021. године исказана су одложена пореска средства у износу од 2.481 хиљаде динара (2020. године 2.648 хиљада динара), а резултат су разлике између књиговодствене вредности основних средстава и вредности основних средстава обрачунатих по пореским прописима.

4.5. Залихе

Предузеће располаже следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2021. година	2020. година
1.	Материјал за израду	183	183
2.	Резервни делови	139	139
3.	Алат и инвентар	114	114
4.	Роба	1.705	1.869
5.	Плаћени аванси за робу	23	23
6.	Плаћени аванси за материјал	78	78
7.	Плаћени аванси за услуге	1.964	2.121
	Укупно	4.206	4.527

4.6. Потраживања по основу продаје

Предузеће на датуме биланса има следећа краткорочна потраживања и пласмане:

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1.	Потраживања од купца за робу и услуге	224.260	249.029
2.	Исправка потраживања	15.333	17.244
	Свега	208.927	231.785

Предузеће је послало свим купцима правним лицима изводе отворених ставки. На дан 31.12.2021. године, према чл. 18 Закона о рачуноводству неусаглашена потраживања су у износу 6.030 хиљада РСД. Потраживања од физичких лица за робу и услуге износе 50.878 хиљада РСД, потраживања од правних лица износе 173.382 хиљада РСД.

Табела: Промене на рачунима исправке вредности

Ред. бр.	Исправка вредности потраживања	2021. година	2020. година
I	Стање на дан 01.01.	17.244	17.465
1.	Исправка вредности у току године	782	1.059
2.	Директан отпис	759	299
3.	Искњижавање	2.692	1082
II	Стање на дан 31.12.	15.334	17.244
	Врста обезбеђења	-	-
	Износ покривености	-	-

Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2021. у укупном износу од 15.334 хиљаде динара односи се на исправку вредности потраживања од купца –физичких лица у износу од 12.252 хиљаде РСД, исправку вредности потраживања од купца –правних лица у износу од 2.640 хиљаде РСД и исправка потраживања од осталих купца 442 хиљада РСД. Сходно Одлуци Надзорног одбора од 31.01.2022. године, извршен је индиректан отпис потраживања од купца гаса у износу од 782 хиљада динара.

У току 2021. године наплаћено је 2.692 хиљаде РСД потраживања од купца која су били индиректно отписана

На дан 31.12.2021. године укупна потраживања за утрошени природни гас од купца су била:

1.	мала потрошња – домаћинства К1	38.225
2.	мала потрошња - остали К1	18.753
3.	ванвршна потрошња К1	165
4.	равномерна потрошња К1	985
5.	неравномерна потрошња К1	142.062
6.	ванвршна потрошња К2	0
7.	равномерна потрошња К2	3.530
8.	неравномерна потрошња К2	221
УКУПНО		203.941

На дан 31.12.2021. године укупна потраживања за робу у и услуге од купца су била:

1.	мала потрошња - домаћинства К1	12.653
2.	мала потрошња - остали К1	578
3.	ванвршна потрошња к1	158
4.	равномерна потрошња к1	4
5.	неравномерна потрошња к1	107
6.	неравномерна потрошња к2	38
7.	равномерна потрошња к2	0
8.	купци разно	6.782
УКУПНО		20.320

4.7. Друга потраживања

Предузеће на датуме биланса има следеће стање других потраживања:

Ред. бр.	Друга потраживања	2021. година	2020. година
1.	Потраживања за камату	13.942	13.701
2.	Потраживања од запослених	32	47
3.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	621	621
4.	Потраживања од других правних лица за обавезе плаћене у њихово име	3.050	3.050
5.	Потраживања на основу накнада штете - Телеком ад	0	2.185
6.	Потраживања од других правних лица за накнаду штете	167	167
7.	Остала краткорочна потраживања	1.075	1.130
8.	Исправка вредности других потраживања	(3.217)	(3.217)
	Укупно	15.670	15.171

Потраживања за уговорену камату односе се на потраживања по основу камате на позајмице по уговорима са ЈП Врбас, Врбас у износу од 8.133 хиљаде РСД, ЈКП Стандард Врбас у износу од 54 хиљаде РСД и Скупштине општине Врбас у износу од 5.756 хиљаде РСД.

Потраживања од запослених у износу од 32 хиљаде динара односе се на потраживања за прекорачење дозвољеног лимита на службеним мобилним телефонима запослених.

Потраживања од других правних лица за обавезе плаћене у њихово име у износу од 3.050 хиљада РСД односи се на плаћене обавезе Предузећа по кредиту по основу јемства у име ЈП "Врбас" Врбас, док се потраживања од других правних лица за накнаду штете, у износу од 167 хиљада РСД, односи на потраживања од предузећа "Promont group"doو на име накнаде штете.

Оба ова потраживања су индиректно отписана књижењем исправке вредности потраживања у укупном износу од 3.217 хиљада РСД, односно потраживања од ЈП "Врбас", Врбас (3.050 хиљада РСД) је индиректно отписано у 2018. години, сходно одлуци Надзорног одбора од 29.01.2019. године, а потраживање од предузећа "Promont group"doو, у ранијим годинама.

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања по основу судских спорова са физичким лицима у износу од 1.026 хиљаде РСД и судских спорова са правним лицима у износу од 49 хиљада РСД.

4.8. Краткорочни финансијски пласмани

Предузеће на датуме биланса има следеће стање краткорочних финансијских пласмана:

Ред. бр.	Краткорочни финансијски пласмани	2021. година	2020. година
1.	Краткорочни кредити и зајмови – правна лица	9.360	9.360
2.	Краткорочни кредити и зајмови – запослени	630	670
3.	Део дугорочних пласмана који доспевају до 1 године	71	80
	Укупно	10.061	10.335

Краткорочни кредити и зајмови - правна лица у укупном износу од 9.360 хиљада РСД односе се на позајмице по уговорима и то: ЈП "Врбас" за превоз путника Врбас у износу од 5.900 хиљада РСД и СО Врбас у износу од 3.460 хиљада РСД.

Краткорочни кредити и зајмови –запослени односе се на дате позајмице запосленима за зимницу, огрев и уџбенике који на дан 31.12.2021. године износе 630 хиљада РСД. Ове позајмице се измирују новчаним средствима (без камате и при исплати зарада).

4.9. Готовински еквиваленти и готовина

Предузеће на датуме биланса има следеће стање готовине:

Ред. бр.	Врста средства	2021. година	2020. година
1.	Благајна	0	0
2.	Девизна благајна	0	0
3.	Текући (пословни) рачуни	274	499
4.	Девизни рачун	0	0
	Укупно	274	499

Предузеће је током 2021. године (као и у претходној години) имало проблем са ликвидношћу, тако да се сучава са блокадом рачуна, односно забраном располагања средствима који се налазе на текућим рачунима. Таква ситуација је настављена и у 2022. години.

4.10. Порез на додату вредност

Предузеће на датуме биланса има следеће стање разграниченог пореза на додату вредност:

Ред. бр.	Порез на додату вредност	2021. година	2020. година

1.	Порез на додату вредност	3.580	3.028
	Укупно	3.580	3.028

4.11. Активна временска разграничења

Предузеће на датуме биланса има следеће стање активних временских разграничења:

Ред. бр.	Активна временска разграничења	2021. година	2020. година
1.	Унапред плаћене премије осигурања	226	151
2.	Унапред плаћени трошкови	0	0
3.	Разграничени ПДВ	4	1
Укупно		230	152

4.12. Основни капитал

Предузеће на датуме биланса има следеће стање основног капитала:

Ред. бр.	Основни капитал	2021. година	2020. година
1.	Акцијски капитал		
2.	Удели		
3.	Улози		
4.	Државни капитал	251.116	251.116
5.	Друштвени капитал		
6.	Задружни капитал		
7.	Емисиона премија		
8.	Остали основни капитал		
Укупно		251.116	251.116

Основни капитал исказан у пословним књигама није усаглашен са евиденцијом у АПР-у. На основу Одлуке СО Врбас о повећању основног капитала од 30. децембра 2019. години, извршено је повећање основног неновчаног капитала у износу од 16.136 хиљада динара, а регистрација код АПР -а је извршена 20. јануара 2020. године.

4.13. Резерве

Предузеће на датуме биланса има следеће стање резерви:

Ред. бр.	Резерве	2021. година	2020. година
1.	Резерве	7.755	7.755

Укупно	7.755	7.755
--------	-------	-------

4.14. Нераспоређени добитак

Ред. бр.	Нераспоређени добитак	2021. година	2020. година
1.	Нераспоређени добитак ранијих година	51	51
2.	Нераспоређени добитак текуће година	9128	0
	Укупно	9.179	51

4.15. Губитак

Ред. бр.	Губитак	2021. година	2020. година
1.	Губитак ранијих година	176.874	176.874
2.	Губитак текуће године	0	19.895
	Укупно	196.769	196.769

4.16. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

На дан 31. децембар 2021. године дугарочна резервисања износе 2.984 хиљада динара (2020. године износе 2.210 хиљада динара) и односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде за запослене, сходно Правилнику о раду. Извршена је временска пројекција обавеза за 15 стално запослених и извршено је дисконтовање на датум биланса стања.

4.17. Примљени аванси

Предузеће на датуме биланса има следеће стање примљених аванса:

Ред. бр.	Примљени аванси	2021. година	2020. година
1.	Примљени аванси за прикључење и робу	61	61
	Укупно	61	61

Примљени аванси на дан 31. децембра 2021. године се односе на:

Ред.	Примљени аванси	2021. година	2020. година
------	-----------------	-----------------	-----------------

бр.			
1.	Примљени аванси за прикључење Мала потрошња-домаћинства	0	0
2.	Примљени аванси за прикључење Развојна банка Војводине, НС	51	51
3.	Примљени аванси за робу Мала потрошња домаћинства	0	10
Укупно		61	61

4.18. Обавезе из пословања

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза из пословања:

Ред. бр.	Обавезе из пословања	2021. година	2020. година
1.	Добављачи у земљи ЈП "Србијагас" Нови Сад	326.402	381.712
2.	Остали добављачи у земљи	1.574	3.041
Укупно		327.976	384.753

У односу на укупне обавезе према добављачима од 327.976 хиљаде РСД, обавеза према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад износи 326.402 хиљада РСД, што је 99,52%. Обавезе према добављачу ЈП "Србијагас" Нови Сад односе се на утрошени природни гас закључно са децембром 2021. године.

На дан 31.12.2021. године, према чл. 18 Закона о рачуноводству и Извода отворених ставки неусаглашене обавезе су око 440 хиљада РСД.

4.19. Остале краткорочне обавезе

Предузеће на датуме биланса има следеће стање осталих краткорочних обавеза:

Ред. бр.	Остале краткорочне обавезе	2021. година	2020. година
1.	Обавезе за затезну камату ЈП "Србијагас" НС	69.980	53.405
2.	Обавезе за затезну камату – остали	71	7
3.	Обавезе према запосленима	0	3.542
4.	Обавезе за уговор о делу	0	150
5.	Обавезе према члановима НО	0	315
Укупно		70.051	57.419

Обавеза по основу обрачунате камате (уговорене и затезне) износе 70.051 хиљада РСД, и углавном се односе на обрачунату камату од ЈП Србијагас, Нови Сад, због неизмирења обавеза у року доспећа, као и камате на утужена потраживања од стране Србијагас-а.

4.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза по основу пореза на додату вредност:

Ред. бр.	Обавезе по основу пореза на додату вредност	2021. година	2020. година
1.	Обавезе за ПДВ	9.273	6.610
	Укупно	9.273	6.610

4.21. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине

Предузеће на датуме биланса има следеће стање обавеза по основу осталих пореза и доприноса и других дажбина:

Ред. бр.	Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине	2021. година	2020. година
1.	Обавезе за порез на имовину	1.071	98
2.	Обавезе за накнаду за заштиту и унапређење животне средине	464	264
4.	Обавезе за административне, судске и остале таксе	352	352
5.	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	47
	Укупно	1.887	761

4.22. Пасивна временска разграничења

Предузеће на датуме биланса има следеће стање пасивних временских разграничења:

Ред. бр.	Пасивна временска разграничења	2021. година	2020. година
1.	Примљене донације за инвестиције у ОС	373	411
	Укупно	373	411

Предузећу је Одлуком пренета, без накнаде, Мерно регулациона станица "Меркатор-С" као крајњем кориснику. Вредност 01.01.2021. године је 411 хиљаде динара. На дан 31.12.2021. године обрачуната је амортизација у износу од 38 хиљада РСД, те је салдо на дан 31.12.2021. године 373 хиљада РСД.

Предузеће, током корисног века МРС, исказује пословне приходе у износу годишње обрачунатог отписа – амортизације овог средства, све до потпуног отписа. Интензитет престанка признавања износа исказаних на конту 495 – Преузета МРС и са тим повезаног признавања прихода треба да буде у корелацији и са трошковима које треба надокнадити из тих прихода.

4.23. Пословни приходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2021. година	2020. година
1.	Приходи од продаје робе	125.796	101.787
2.	Приходи од продаје услуга	39.699	23.251
3.	Приходи од условљених донација	38	38
Укупно		165.533	125.076

4.24. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне расходе:

Ред. бр.	Врста расхода	2021. година	2020. година
1.	Набавна вредност продате робе	99.528	85.673
		99.528	85.673
2	Трошкови материјала за израду	0	894
3.	Трошкови осталог режијског материјала „мазива	72	46
4.	Трошкови горива и енергије	1024	1.037
5.	Трошкови резервних делова	369	110
6.	Трошкови ситног инвентара	22	120
7.	Трошкови средстава за одржавање чистоће	53	26
8.	Трошкови ХТЗ опреме	150	150
9.	Трошкови канцеларијског материјала	140	120
		1.830	2.503
10.	Трошкови зарада, накнада зарада.и остали лични расходи	21.497	22.798
		21.497	22.798
11.	Трошкови ПТТ, телефоније и интернета	731	706
12.	Трошкови одржавања	672	1.215
13.	Трошкови рекламе и пропаганде	84	84
14.	Остале услуге и комуналне	254	265
		1.741	2.270
15.	Трошкови амортизације	9.098	9.324

16.	Трошкови резервисања	932	90
		10.030	9.414
17.	Трошкови непроизводних услуга	692	571
18.	Трошкови тех.прегледа и регистрације	135	53
19.	Трошкови одржавања софтвера	301	0
20.	Трошкови услуга адвоката	0	0
21.	Трошкови услуга обезбеђења	180	168
22.	Трошкови репрезентације	98	51
23.	Трошкови осигурања	345	342
24.	Трошкови платног промета	434	709
25.	Трошкови чланарина	112	201
26.	Трошкови пореза	1.173	1.733
27.	Трошкови такси , и е. ефикасност	650	584
28.	Остали нематеријални трошкови	63	108
		4.183	4.520
Укупно		138.809	127.178

Трошкови одржавања у износу од 672 хиљаде динара се односе на услуге извођења радова на прегледу и испитивању сигурносно регулационе арматуре у MPC, услуге транспорта одораната од складишта до места пуњења одоризатора, пуњење одорантом и сл., преглед и испитивање громобранских инсталација на MPC, контролисање, сервис и подешавање електронских коректора, контролисање турбинских гасомера, прилагођавање прикључка новог кондензационог гасног котла са постојећим системом и др.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 692 хиљаде динара се односе на трошкове консалтинг услуга у износу од 243 хиљаде динара, трошкове стручног усавршавања запослених у износу од 98 хиљаде динара, ревизорске услуге у износу од 200 хиљада динара, и остале непроизводне услуге у износу од 151 хиљада динара.

4.25. Пословни добитак/губитак

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне резултате:

Ред. бр.	Врста	2021. година	2020. година
1.	Пословни добитак	26.724	0
2.	Пословни губитак	0	2.102

4.26. Финансијски приходи и расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће финансијске приходе и расходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2021. година	2020. година
1.	Приходи од камата	10.476	14.222
2.	Позитивни ефекти валутне клаузуле	0	0
3.	Остали финансијски приходи	56	56

Укупно финансијски приходи	10.532	14.278
4. Расходи камата	29.984	34.847
5. Негативни ефекти валутне клаузуле	0	2
6. Остали финансијски расходи	0	0
Укупно финансијски расходи	29.984	34.847

Приходи од камата у износу од 10.476 хиљада динара се односе у највећем делу на приходе од обрачунатих камата по основу дистрибуције гаса крајњим корисницима и у мањем делу на дате зајмове правним лицима и оснивачу и приходе од камата.

Расходи камата у износу од 29.984 хиљада динара највећим делом се односе на затезне камате за доспеле обавезе од ЈП "Србијагас", Нови Сад .

4.27. Добитак/губитак из финансирања

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће финансијске резултате:

Ред. бр.	Врста	2021. година	2020. година
1.	Финансијски добитак	0	0
2.	Финансијски губитак	19.452	20.569

4.28. Остали приходи и расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће остале приходе и расходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2021. година	2020. година
1.	Приходи од усклађивања потраживања	0	0
2.	Наплаћени трошкови судских спорова	0	0
3.	Наплаћена отписана потраживања	2.692	1.082
4.	Приходи од укидања резервисања	0	105
5.	Приходи по основу накнадног радата	0	31
6.	Приходи по основу накнаде штете	0	2.913
7.	Остали непоменути приходи	72	56
8.	Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	799	
		3.563	4.186
Укупно остали приходи		3.563	4.186
1.	Губици по основу расходовања опреме, некретнине	0	0
2.	Расходи по основу директних отписа	760	486
3.	Остали непоменути расходи	0	0
4.	Обезвређење остале имовине	0	0

		760	486
5.	Обезвређење потраживања	781	872
	Укупно остали расходи	1.541	1.358

Наплаћена отписана потраживања у износу од 2.692 хиљаде динара се односе на наплаћена потраживања од купца која су била индиректно отписана у претходним годинама.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 782 хиљада динара се односи на обезвређења потраживања од купца гаса, од чије наплате је прошло више од 60 дана у износу од 782 хиљаде РСД. За ово обезвређење Надзорни одбор је донео Одлуку 31.01.2022. године.

4.29. Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће резултате:

Ред. бр.	Врста	2021. година	2020. година
1.	Добитак пре опорезивања	9.294	0
2.	Губитак пре опорезивања	0	19.843

4.30. Порез на добитак

Предузеће је у извештајним периодима имало одложене пореске расходе периода:

Ред. бр.	Порез на добитак	2021. година	2020. година
1.	Одложени порески расходи периода	166	52

4.31. Нето добитак/нето губитак

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће резултате:

Ред. бр.	Нето	2021. година	2020. година
1.	Нето добитак	9.128	0
2.	Нето губитак		19.895

5. Остале обелодањивања

5.1. Судски спорови у току

На предлог извршног повериоца ЈП "Србијагас" из Новог Сада, дана 06.06.2016. године извршитељ је донео закључак о извршењу у поступку за намирење доспелих потраживања са припадајућим каматама и

трошковима поступка у износу од 167.756 хиљада РСД. На предлог извршног повериоца ЈП "Србијагас" из Новог Сада, дана 17.07.2018. године извршитељ је донео закључак о извршењу у поступку за намирење доспелих потраживања са припадајућим каматама и трошковима поступка у износу од 275.655 хиљада РСД. Дужнику су током 2021. године достављени обрачуни камата-метод урачунавања, на утежена потраживања. Такав обрачун предузећу представља озбиљан проблем у пословању, што је резултирало да Предузеће искаже финансијски губитак.

Предузеће води спорове код надлежних судова, као и код извршитеља, за неизмирене обавезе, за испоручени природни гас, као и трошкове прикључења, и то против 55 потрошача из категорије Мала потрошња-домаћинства у укупном износу од 5.912.221,10 рсд и 6 спорова против правних лица, у укупном износу 4.242.795,68 рсд. Извесно је да ће предузеће у овим споровима исходовати пресуду у своју корист. По основу ових спорова није извршено признавање средстава.

5.2 Сталност пословања

Појачано је ангажовање локалне самоуправе у циљу наплате потраживања директних и индиректних буџетских корисника, са којима су склопљени уговори о репограму дуга.

У децембру месецу 2019. године образоване су радне групе и одржан први састанак, "Србијагас"-а и ЈП "Врбас-гас"-а, у циљу припајања Предузећа ЈП "Србијагас"-у. У 2021. години одржан је један састанак са руководством ЈП "Србијагас"- по питању припајања Предузећа ЈП "Србијагас"-у.

5.3. Догађаји после извештајног периода

Нема значајних догађаја након извештајног периода

5.4. Подаци о повезаним лицима

ЈП у пословној 2021. години није имало пословних трансакција са зависним и осталим повезаним лицима, односно немамо зависна и повезана правна лица.

У Врбасу, дана 30.03.2022. године

