



**“REVIQUAL” д.о.о.**  
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ



**„ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. ПАЛЕ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године**

Источно Сарајево, 15.04.2021. године

## САДРЖАЈ

	Страна
ПИСМО ПОТВРДЕ - ИЗЈАВА МЕНАЏМЕНТА.....	2
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ .....	3
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....	4-6
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	7-10
Биланс стања.....	7
Биланс успјеха.....	8
Биланс токова готовине.....	9
Извјештај о промјенама на капиталу.....	10
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	11-28

„ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. ПАЛЕ

„REVIQUAL“ д.о.о.  
ИСТОЧНО САРАЈЕВО

Предмет: Писмо потврде - изјава Управе Друштва

Ово писмо вам достављамо као доказ наших изјава у вези са ревизијом финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале (у наставку текста: Друштво) за 2020. годину. Друштво вас је ангажовало да извршите ревизију поменутих извјештаја и изразите мишљење о томе да ли они дају истинит и објективан приказ у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Потврђујемо нашу одговорност за фер презентацију у складу са поменутих рачуноводствених стандардима. Такође потврђујемо да, колико ми знамо:

- није било намјерних грешака од стране Управе или запослених које имају значајне улоге у рачуноводственом систему и систему интерне контроле, или које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- дали смо вам на увид цјелокупну рачуноводствену евиденцију и сву пратећу документацију;
- потврђујемо свеобухватност информација датих у погледу идентификовања повезаних субјеката;
- финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне изјаве, нити пропусте;
- Друштво је испоштовало све аспекте уговорних обавеза који би имали значајан утицај на финансијске извјештаје у случају њиховог непоштовања,
- није било неслагласности са законодавним властима које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- немамо планова или намјера које би могле материјално значајно промијенити рачуноводствену вриједност или класификацију средстава или обавеза из финансијских извјештаја;
- не планирамо да прекинемо пословање, нити имамо планова или намјера који би могли проузроковати вишак или застарјевање залиха;
- Друштво има задовољавајуће право власништва над свим средствима које посједује;
- евидентирали смо све обавезе и објавили све релевантне информације у извјештајима;
- није било никаквих догађаја након краја периода који би захтијевали објављивање у финансијским извјештајима.

Пале, 28.02.2021. године



ДИРЕКТОР  
*Милосав Драганић*  
Милосав Драганић



Број: 29/21  
Источно Срајево, 27.03.2021. године

„ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. ПАЛЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и компетентности

У вези са ревизијом финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале за 2020. годину изјављујемо следеће :

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале за 2020. годину, поштује Правила независности и квалификација дефинисана у Кодексу етике за професионалне рачуновође;
2. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале за 2020. годину, независно је од акционара, власника и компанија везаних за „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале;
3. У поступак ревизије финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале за 2020. годину укључено је следеће особље:

Мр Ранко Батинић, овлашћени ревизор и  
Анкица Крањчевић, менаџер.





**„ГАС ПРОМЕТ” А.Д. Пале  
- УПРАВНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА-**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ” А.Д. Пале (у даљем тексту: Друштво) који обухватају Биланс стања, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на капиталу и Биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и Напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, финансијско стање Друштва, на дан 31. децембра 2020. године, резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

**Основ за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу с Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу с тим стандардима детаљније су описане у одјелку извјештаја који је насловљен *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу с *Кодексом етике за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно с другим етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

**Кључна питања ревизије**

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2020. године. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

<b>Кључно питање ревизије</b>	<b>Одговарајуће ревизорске процедуре</b>
<b>Признавање прихода од продаје учинака</b>	
(Видјети Напомену бр. 13.1 уз финансијске извјештаје).  Усмјерили смо пажњу на признавање прихода од продаје услуга на домаћем тржишту, с обзиром да је 98% пословних прихода остварен по том основу.	Наши поступци су били фокусирани на процјену конзистентности рачуноводствене политике за признавање прихода. Тестирали смо обликовање и оперативну ефикасност интерних контрола везаних за признавање прихода, како бисмо одредили ниво потребних тестова детаља. Тестирали смо, на бази узорка, фактуре издате купцима. Тестирањем одабраног узорка трансакција прихода, провјерили смо да ли је приход признат у складу с одредбама МРС 18. На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали неправилности у вези с вредновањем и презентовањем прихода од продаје учинака.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед криминалне радње или грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и да издамо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, коју извршимо у складу с Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе, кад они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима ревизије, ми примјењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам, током ревизије. Исто тако, ми:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и извршавамо ревизијске поступке који одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и адекватни да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале усљед грешке, зато што криминална радња може да укључи тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Разматрамо интерне контроле које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су адекватни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључке о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање у складу с начелом сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу с начелом сталности.

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА – наставак

- Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући објелодањивања, и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и вријеме ревизије, и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерних контрола који смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

### **Остале информације**

Руководство Друштва је одговорно за остале информације. Остале информације садрже информације укључене у годишњи извјештај, али не укључују годишње финансијске извјештаје и наш ревизорски извјештај.

Наше мишљење о финансијским извјештајима не обухвата остале информације и ми не изражавамо било који облик закључка с изражавањем увјерења о њима.

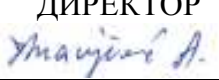
У вези са нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша је одговорност прочитати остале информације и у провођењу тога, размотрити јесу ли остале информације значајно противријечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стеченим у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили, закључимо да постоји значајан погрешан исказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У том смислу ми немамо ништа за објавити.

### **Остала питања**

Партнер у ангажовању на ревизији чији је резултат рада овај извјештај је Ранко Батинић.

Источно Сарајево, 15.04.2021. године

„REVIQUAL“ д.о.о.  
Источно Сарајево  
Спасовданска бр. 47

ДИРЕКТОР  
  
Анкица Крањчевић



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР  
  
Мр Ранко Батинић

# ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

## БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембра 2020. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена	Стање у КМ	
		31.12.2020.	31.12.2019.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства</b>	5	<b>6.941.887</b>	<b>7.188.806</b>
Нематеријална средства		0	0
Некретнине, постројења и опрема		6.893.686	7.117.037
Биолошка средства и средства културе		3.920	3.920
Дугорочни финансијски пласмани		44.281	67.849
<b>Текућа средства</b>	6	<b>1.474.764</b>	<b>1.530.613</b>
Залихе и дати аванси	6.1	177.312	24.667
Краткорочна потраживања	6.2	29.644	25.829
Краткорочни финансијски пласмани	6.3	400.000	400.000
Готовина	6.4	867.657	1.039.320
Порез на додату вриједност	6.5	151	40.797
Активна временска разграничења		0	0
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>8.416.651</b>	<b>8.719.419</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>АКТИВА – УКУПНО</b>		<b>8.416.651</b>	<b>8.719.419</b>
<b>ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Капитал</b>	7	<b>8.270.094</b>	<b>8.362.474</b>
Основни капитал	7.1	4.990.620	4.990.620
Резерве		327.448	293.723
Ревалорационе резерве	7.2	2.600.883	2.600.883
Нераспоређена добит		351.143	477.248
Губитак до висине капитала		0	0
<b>Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>	8	<b>146.557</b>	<b>356.945</b>
Краткорочне финансијске обавезе		0	0
Обавезе из пословања	8.1	125.502	341.724
Обавезе за зараде и накнаде зарада		0	1.628
Друге обавезе		2.670	6.622
Порез на додату вриједност		15.752	0
Обавезе за остале порезе и доприносе		2.633	677
Обавезе за порез на добитак		0	3.095
Пасивна врем. разграничења и кратк. резервис.		0	3.199
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>8.416.651</b>	<b>8.719.419</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ПАСИВА – УКУПНО</b>		<b>4.416.651</b>	<b>8.719.419</b>



**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

ПОЗИЦИЈА	Износ у КМ		
	Напомена	I-XII 2020.	I-XII 2019.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	9.1	<b>1.191.854</b>	<b>1.211.305</b>
Приходи од продаје учинака		1.172.951	1.211.305
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака		0	0
Остали пословни приходи		18.903	0
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	10.1	<b>1.042.883</b>	<b>928.224</b>
Трошкови материјала	10.1.1	18.677	16.479
Трошкови зарада и накнада зарада	10.1.2	656.892	574.777
Трошкови производних услуга	10.1.3	60.934	46.708
Трошкови амортизације и резервисања	10.1.4	252.221	241.103
Нематеријални трошкови	10.1.5	44.618	38.888
Трошкови пореза		5.224	4.924
Трошкови доприноса		4.317	5.345
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>148.971</b>	<b>283.081</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	9.2	<b>4.568</b>	<b>7.467</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		<b>99</b>	<b>39</b>
<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>153.440</b>	<b>290.509</b>
<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	9.3	<b>72.665</b>	<b>68.313</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		<b>44.962</b>	<b>599</b>
<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>27.703</b>	<b>67.714</b>
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
УКУПНИ ПРИХОДИ		1.269.087	1.287.085
УКУПНИ РАСХОДИ		1.087.944	928.862
Добитак прије опорезивања		181.143	358.223
Губитак прије опорезивања		0	0
Порез на добит		0	20.975
Добици утврђени директно у капиталу		42.898	0
<b>Нето добит текуће године</b>		<b>224.041</b>	<b>337.248</b>
<b>Нето губитак текуће године</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

О П И С	Износ у КМ	
	2020.	2019.
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	<b>1.569.301</b>	<b>1.733.989</b>
Приливи од купаца и примљени аванси	1.546.008	1.715.261
Приливи од премија субвенција, дотација и сл.	0	0
Остали приливи из пословних активности	23.293	18.728
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	<b>1.347.466</b>	<b>761.876</b>
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	536.337	43.944
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост.	656.892	574.777
Одливи по основу плаћених камата	0	0
Одливи по основу пореза на добит	12.919	7.672
Остали одливи из пословних активности	141.318	135.483
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>221.835</b>	<b>972.113</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	<b>4.243</b>	<b>843.770</b>
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	0	836.081
Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме	0	0
Приливи по основу камата	4.243	7.689
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	<b>124.684</b>	<b>923.205</b>
Одлив по основу краткорочних финансијских пласмана	0	0
Одливи по основу куповине нематер.улагања и дуготр. имов.	124.684	923.205
Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	0	0
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>120.441</b>	<b>79.435</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Прилив по основу повећања основног капитала	0	0
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>272.996</b>	<b>248.800</b>
Одливи по основу осталих дугорочних кредита	0	0
Одливи по основу краткорочних кредита	0	0
Одлив по основу исплаћених дивиденди	272.996	248.800
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>272.996</b>	<b>248.800</b>
<b>Укупни приливи готовине</b>	<b>1.573.544</b>	<b>2.577.759</b>
<b>Укупни одливи готовине</b>	<b>1.745.146</b>	<b>1.933.881</b>
<b>Нето приливи готовине</b>	<b>0</b>	<b>643.878</b>
<b>Нето одливи готовине</b>	<b>171.602</b>	<b>0</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>1.039.320</b>	<b>395.426</b>
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	38	55
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	99	39
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>867.657</b>	<b>1.039.320</b>

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

ОПИС	Акцијски капитал	Ревалориз ац. резерве	Остале резерве	Нераспор еђена добит	УКУПНО
1	3	4	6	7	8
<b>Стање на дан 31.12.2019. год./01.01.2020. год</b>	<b>4.990.620</b>	<b>2.600.883</b>	<b>293.723</b>	<b>477.248</b>	<b>8.362.474</b>
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	0	0	0	0	0
Ефекти исправке грешака					
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2020. год.</b>	<b>4.990.620</b>	<b>2.600.883</b>	<b>293.723</b>	<b>477.248</b>	<b>8.362.474</b>
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	0	0	0	0	0
Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	0	0	0	0	0
Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	0	0	0	0	0
Нето добитак/ <del>губитак</del> периода исказан у билансу успјеха	0	0	0	181.143	181.143
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	0	0	33.725	-307.248	-273.523
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	0	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31.12.2020. године</b>	<b>4.990.620</b>	<b>2.600.883</b>	<b>327.448</b>	<b>351.143</b>	<b>8.270.094</b>



**Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.**

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### НАПОМЕНА бр. 1 - ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

#### 1.1 Општи подаци

Назив Друштва	Акционарско друштво за транспорт и управљање транспортним системом природног гаса „ГАС ПРОМЕТ“ Пале
Скраћен назив	„ГАС ПРОМЕТ“ АД Пале
Сједиштво	71420 Пале
Адреса	Бошка Југовоћа бр. 18
МБС	61-02-0008-11 (стари број 1-1619)
Број рјешења о упису у судски регистар	061-0-РЕГ-19-000465, ОП суд Источно Сарајево
Телефон/факс	+387 57 226 551; +387 57 226 553
Е-маил	<a href="mailto:gas-promet@paleol.net">gas-promet@paleol.net</a>
Web sajt	<a href="http://www.gaspromet.com">www.gaspromet.com</a>
Матични број	01904248
Шифра дјелатности	49.50
Основна дјелатност	Цјевоводни транспорт
ЈИБ	4400570720000
ПИБ	400570720000
Облик организовања	Акционарско друштво
Лице овлашћено за заступање	Миломир Драганић, генерални директор
Број запослених	15

#### 1.2 Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2020. годину, разврстано у категорију малих правних лица – Општи подаци, од 24.02.2020. године.

#### 1.3 Унутрашња организација

Организација Друштва уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број УО/19-47/10, од 30.06.2010. године

У оквиру Друштва организована су два сектора, и то:

- Сектор за техничке послове и
- Сектор за економско-правне послове.

У оквиру Сектора за техничке послове организоване су три службе, док су у оквиру Сектора за економско-правне послове организоване двије службе.

#### 1.4 Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица. Међутим, сагласно Међународном рачуноводственом стандарду 24, повезана страна са Друштвом је ЈП „Србијасгас“ Нови Сад које има значајну контролу над Друштвом.

## **1.5 Органи Друштва**

Органи Друштва су:

- Скупштина акционара,
- Управни одбор
- Директор.

### **1.5.1 Скупштина акционара**

Скупштину акционара чине власници акција према списку који води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука.

### **1.5.2 Управни одбор**

Чланови Управног одбора Друштва, на дан билансирања (31. децембра 2020. године) су:

1. Милан Ђукић, магистар правних наука из Новог Сада
2. Јово Каран, дипл. инж. машинства из Источне Илице
3. Игор Милановић, дипломирани економиста из Мркињић Града.

### **1.5.3 Директор Друштва**

Директор Друштва, на дан билансирања (31. децембра 2020. године) је Миломир Драганић, дипл. економиста.

## **1.6 Организација рачуноводства**

Организација рачуноводства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва. Рачуноводствени послови обављају се у оквиру Службе за финансијско-рачуноводствене послове. У наведеној служби запослена су два радника, који за обављање послова из дјелокола своје надлежности користе адекватну рачунарску опрему и софтвер за вођење књиговодствене евиденције.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима, те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство се одвија преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

## **1.7 Одговорна лица за финансијске извјештаје**

За тачност књиговодствене евиденције, те састављање и презентацију финансијских извјештаја за 2020. годину, одговорни су:

- Миломир Драганић, директор Друштва
- Рада Теремичић, сертификовани рачуновођа – лиценца број СР-01141/21, руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове.

## 1.8 Систем интерне контроле

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

## 1.9 Екстерна контрола

У 2020. години, није вршена контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

### **НАПОМЕНА бр. 2 - Оквир за припрему и презентацију финансијских извјештаја**

Друштво примјењује Правилник о рачуноводству у коме је дефинисано да се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњење и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа, примјењују на финансијске извјештаје Друштва

Финансијски извјештаји Друштва су састављани у складу с:

#### **Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ)**

- МСФИ 1 Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања
- МСФИ 7 Финансијски инструменти: објелодањивање
- МСФИ 8 Сегменти пословања

#### **Међународни рачуноводствени стандарди (МРС)**

- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја,
- МРС 2 Залихе,
- МРС 7 Извјештај о токовима готовине,
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања,
- МРС 12 Порез на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опреме,
- МРС 18 Приходи,
- МРС 19 Примања запослених,
- МРС 20 Рачуноводствени обухват државних донација и објелодањивање државне помоћи,
- МРС 24 Објелодањивање повезаних страна
- МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
- МРС 34 Периодично финансијско извјештавање
- МРС 36 Обезврјеђење средстава
- МРС 38 Нематеријална улагања
- МРС 40 Инвестиционе некретнине

При састављању финансијских извјештаја Друштво се придржавало и следећих начела:

- Објављивање информација о испуњености претпоставке сталности пословања;
- Објављивање информација о потенцијалној имовини и потенцијалним и обавезама;
- Објављивање информација о управљању финансијским ризицима.

**Информација о сталности пословања:** Финансијски извјештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумеива да ће Друштво наставити са пословањем у неограниченом периоду.

**Информација о управљању финансијским ризицима:** Друштво је у свом редовном пословању изложено одређеним финансијским ризицима, као што су тржишни ризик (који подразумеива ризик од промјене цијена, ризик од промјене пореских стопа), те ризик ликвидности.

**Тржишни ризик** је ризик да ће фер вриједност или будући токови готовине финансијских извјештаја осцилирати услед промјена тржишних цијена. Друштво је у одређеној мјери изложено ризику промјене цијена репроматеријала, робе и услуга које набавља на домаћем тржишту.

**Ризик ликвидности** је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цијени у одговарајућем временском оквиру. Друштво располаже довољним износом високоликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти) као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације роба и услуга, који му омогућавају да своје обавезе измирује у року доспијећа. Коефицијент финансијске стабилности (дугорочна имовина/квалитетни извори средстава) је 0,53, што значи да се из дугорочних обавеза финансира дугорочна и дио краткорочне имовине.

Поред наведених рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела, код састављања презентованих финансијских извјештаја коришћени су и прописи из области фискалне политике, Закона о привредним друштвима, Закона о девизном пословању, Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, Закона о порезу на добит и других законских прописа који су били на снази у моменту када је пословна промјена настала, односно када је евидентирана.

Финансијски извјештаји Друштва изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2020. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

### **Попис имовине и обавеза**

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2020. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Рјешењем директора, бр. Д-463-Р/20, од 15.12.2020. године именована је Комисија за редовни попис средстава и извора средстава Друштва са стањем на дан 31.12.2020. године. Комисија је, у складу с Одлуком директора Друштва, бр. Д-464-О/20, од 15.12.2020. године, извршила редовни попис и сачинила Извјештај о попису, од 13.01.2021. године.

Независни ревизор није имао примједби у вези с формирањем пописне комисије и поступком пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Управни одбор је разматрао Извјештај Комисије за редовни попис и донио Одлуку о његовом усвајању и књижењу разлика утврђених пописом, бр. УО/7-230/21, од 22.01.2021. године.

## НАПОМЕНА бр. 3 - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

### 3.1 Нематеријална средства

У фази прибављања нематеријална средства се вреднују по набавној вриједности а последице тога у износима које чини набавна вриједност умањена за исправку вриједности.

Вијек коришћења нематеријалних средстава, осим трајних права, утврђује се на основу уговора којим су регулисани услови стицања тих средстава.

Амортизација нематеријалних средстава врши се линеарним методом по стопи утврђеној према уговореном року коришћења средстава.

### 3.2 Стална материјална средства

Стална материјална средства (грађевински објекти, постројења, опрема, ситан инвентар и ауто гуме) у фази активирања – прибављања, вреднују се по набавној вриједности на основу набавне цијене увећане за зависне трошкове набавке који укључују и дажбине пореским органима, а на основу документације о набавци средстава.

У наредним периодима вредновање се врши по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности (акумулисану амортизацију).

Корисни вијек трајања за стална материјална средства износи:

Редни број	О П И С	Вијек трајања (година)
1.	Управна зграда	77
2.	Грађевински објекти за дјелатност мјерења и регулације гаса: -од тврдог материјала - од метала	40 33
3.	Гасовод и постројења за мјерење и регулацију гаса	60
4.	Мјерачи протока и коректори	60
5.	Одоризатор гаса	10
6.	Контролна опрема – детектори гаса и метала	8
7.	Путнички аутомобили	6,5
8.	ПТТ опрема	10
9.	Канцеларијски намјештај	8
10.	Рачунарске машине	6
11.	Опрема за пресликавање и умножавање	7
12.	Електричне писаће машине	7
13.	Машине за бројање новца	6,5
14.	Компјутерска опрема	5

Амортизација сталних материјалних средстава из претходног става врши се линеарном методом по стопама утврђеним према корисном вијеку трајања појединих средстава. За гасоводе и постројења за мјерење и регулацију гаса за које је извршена процјена набавне вриједности у тренутку набавке новог средства као и за новонабављена средства укупан корисни вијек износи 60 година а за објекте са процијењеном садашњом вриједношћу на дан 01.01.2006. године утврђен је преостали вијек од 33 године.

Амортизација ситног инвентара чији је вијек употребе дужи од једне године, врши се пропорционалним методом у оквиру предвиђеног вијека трајања до пет година.

Набавка ауто гума и ситног инвентара вијека употребе до једне године и мање материјалне вриједности врши се на терет расхода.

### **3.3 Накнадна улагања и трошкови одржавања**

Улагања која се изврше на грађевинским објектима и опреми која повећавају њихов капацитет, вијек трајања или повећавају њихове учинке изнад уобичајених, повећавају њихову набавну вриједност.

Улагања за текуће одржавање представљају расходе периода у коме су настали.

### **3.4 Потраживања од продаје и друга потраживања из пословних односа**

Потраживања од купца, државе, запослених и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности, евентуално увећаној за камате обрачунате у складу са уговором, законом, судским рјешењем, одлуком органа управљања, вансудским поравнањем и слично.

На дан састављања биланса врши се анализа потраживања са становишта ризика наплате, те ако постоје одређене чињенице које потраживање или његов дио чине сумњивим или спорним (судски поступак, стечај дужника и сл.), врши се исправка вриједности потраживања и за износ усклађивања терете расходи текућег периода.

Уколико постоје чврсти докази о ненаплативости потраживања врши се директан отпис потраживања на терет расхода текућег периода.

Потраживања од купаца из иностранства изражена у страним средствима плаћања, исказују се у домаћој валути прерачунато по средњем курсу Централне банке БиХ на дан састављања биланса.

### **3.5 Готовина и готовински еквиваленти**

Новчана средства се исказују по номиналној вриједности у конвертибилним маркама.

Износи готовине у благајнама и на рачунима у банкама који гласе на страна средства плаћања, исказују се у конвертибилним маркама према средњем курсу Централне банке БиХ који је важио на дан финансијске трансакције односно по средњем курсу на дан билансирања.

Готовински еквиваленти исказују се по њиховој номиналној вриједности.

### **3.6 Унапријед плаћени трошкови и нефактурисани приходи**

Унапријед плаћени трошкови исказују се као временска разграничења и укључују у трошкове периода на који се односе.

Приходи који су остварени а који нису могли бити фактурисани, исказују се као активна временска разграничења према износу из вјеродостојне исправе којом се доказује настали пословни догађај. Кад се стекну услови за фактурисање приходи се са рачуна временских разграничења преносе на потраживања.

Поједина временска разграничења гасе се директно наплатом нефактурисаних прихода (потраживања од државе).

### **3.7 Капитал и резерве**

Капитал се исказује у износу који је уписан у судски регистар при оснивању односно промјени вриједности капитала.

Резерве, законске и статутарне исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка у складу са Законом (законске) или формиране на други начин у складу са прописима и Статутом Друштва (статутарне).

Добитак и губитак текуће године утврђују се и исказују у билансу у складу са важећим прописима (нето добитак за расподјелу односно укупан нето губитак у пословању текуће године).

### **3.8 Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности увећаној за камате на основу уговора.

### **3.9 Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања исказују се кад се на основу прошлих догађаја поуздано може процијенити да ће предузеће имати одређен износ обавезе чије извршавање терети остварену добит у пословању.

Извршена резервисања се преиспитују приликом сваког састављања биланса и утврђује се да ли су искоришћена односно да ли је настао предвиђени трошак или их због промијењених околности у вези планираних обавеза треба укинути.

Свако укидање неискоришћених резервисања врши се у корист осталих прихода.

### **3.10 Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности, увећаној за камате обрачунате у складу са уговором, Законом, односно одлуком органа управљања у Друштву.

### **3.11 Обрачунати трошкови и разграничени приходи**

На терет расхода обрачунског периода а у корист пасивних временских разграничења, евидентирају се трошкови који су настали а за које у том моменту, не постоји одговарајућа исправа да би се приказали и као обавеза.

По пријему одговарајуће документације временска разграничења се укидају у корист одговарајућег конта обавеза.

Приходи који се не могу признати у текућем обрачунском периоду евидентирају се такође на конту пасивних временских разграничења.

У корист пасивних временских разграничења књиже се и наплаћени приходи који се односе на будуће периоде пошто за њих нема ни исказаних потраживања у текућем периоду.

### **3.12 Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања обично се евидентирају као расходи периода без обзира како се користе позајмљена средства.

Ако су средства позајмљена намјенски за набавку сталног средства, обрачунате стварне камате у периоду прибављања средстава чине трошкове позајмљивања и укључују се у набавну вриједност средстава.

Ако су средства позајмљена ненамјенски износ камате која се укључује у трошкове утврђује се примјеном стопе капитализације на издатке учињене у циљу прибављања средстава.

### **3.13 Трансакције у иностраној валути**

Потраживања и обавезе исказани у иностраној валути књиговодствено се евидентирају у конвертибилним маркама примјеном средњег курса Централне банке БиХ на дан финансијске трансакције.

Курсне разлике произашле из тих трансакција књиже се као приходи или расходи периода у ком су настали.

Курсне разлике по потраживањима и обавезама које нису доспјеле за наплату, утврђују се најкасније на дан састављања биланса.

### **3.14 Признавање прихода**

Приходи од продаје робе утврђују се по принципу фактурисане реализације. Сматра се да су се стекли услови за фактурисање ако је купац извршио квантитативни и квалитативни пријем робе до дана билансирања, а повјерилац прикупио и све остале потребне податке за утврђивање прихода, те утврдио расходе настале у вези с продајом робе.

Приходи од продаје услуга утврђују се према степену извршености услуге на дан састављања биланса.

У приход се признају обрачунате камате у складу са уговором или законом сразмјено времену кориштења средстава од стране дужника а до дана састављања биланса.

У случају продаје на кредит у приходе улази нето продајна вриједност на дан продаје а обрачунате камате признају се у приход на временској основи.

### **3.15 Признавање расхода**

Сви трошкови и расходи који се односе на текући обрачунски период требају бити обухваћени у финансијским извјештајима (начело настанка догађаја).

Расходи се признају у обрачунском периоду кад конкретни издатак не доноси будуће приходе а не испуњава услове да се призна као имовинска позиција у билансу стања. Ако се, пак, од тог издатка очекују приходи у будућности треба извршити правилну алокацију расхода на поједине обрачунске периоде.

### **3.16 Раздвајање прихода и расхода по дјелатностима**

Ради састављања интерних финансијских извјештаја за поједине енергетске дјелатности врши се утврђивање и евидентирање прихода и расхода по сегментима на основу одобрених цијена и тарифа за поједине услуге и критерија за распоређивање појединих трошкова утврђених посебним интерним актом.

## **НАПОМЕНА бр. 4 - КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ И ПРЕТПОСТАВКЕ**

Процјене и претпоставке које имају ефекат на вриједности средстава и обавеза, као и на износ прихода и расхода објелодањених у финансијским извјештајима, су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

У наставку текста су презентоване основне претпоставке које се односе на будуће догађаје, а које представљају изворе неизвјесности приликом процјене на дан билансирања и носе ризик у погледу могућности материјално значајног одступања између процијењених и стварних вриједности.

### **4.1 Вијек трајања грађевинских објеката, постројења и опреме**

Одређивање корисног вијека трајања грађевинских објеката, постројења и опреме је засновано на историјском искуству са сличним средствима, техничким карактеристикама и очекиваним технолошким напретком.

### **4.2 Исправка вриједности потраживања**

Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања се врши на основу процијењених губитака због немогућности купаца да измире доспјеле обавезе.

## НАПОМЕНА бр. 5 - СТАЛНА СРЕДСТВА (АОР 001)

Подаци о стању и промјенама на рачунима набавне вриједности, исправке вриједности те књиговодствене вриједности сталне имовине презентовани су у наредним табелама.

### 5.1 Вриједност сталних средстава 31.12.2019. године

Опис позиције врста средстава	Бруто књиговод. износ 31.12.19.	Исправка вриједн. 31.12.19.	Нето вријед. 31.12.19.
1. Грађевинско земљиште	306.830,42	-	306.830,42
2. Грађевински објекти	507.19297	180.111,59	327.081,38
3. Постројења	11.783.706,52	6.822.634,20	4.961.072,32
4. Опрема	1.752.739,19	1.163.439,61	589.299,58
5. Грађ.објекти у припреми	932.753,36	-	932.753,36
6. Остала осн.сред.	3.920,00	-	3.920,00
7. Дугор. кредити	76.412,63	8.563,24	67.849,39
<b>Укупно</b>	<b>15.363.555,09</b>	<b>8.174.748,64</b>	<b>7.188.806,45</b>

Дугорочни кредити су дати радницима за стамбену изградњу, а исти се отплаћују у складу са закљученим уговорима.

### 5.2 Промјене вриједности сталних средстава у извјештајном периоду

#### Повећање

Друштво је у току 2020. године извршило набавку грађевинског објекта, опреме и ситног инвентара у укупном износу 1.011.551,84 КМ, и то:

- Грађевински објекат,	968.592,93	КМ
- Електронски рачунари,	4.816,07	КМ
- Канцеларијски намјештај,	34.314,71	КМ
- Ситан инвентар,	3.828,13	КМ

Повећање набавне вриједности грађевинских објеката, у износу 968.593 КМ, је евидентирано на основу активирања Административно-пословне зграде у Палама.

#### Смањење

На основу Одлуке Управног одбора УО/7-430/21 од 22.01.2021. године искњижена је опрема која је физички дотрајала и књиговодствено отписана, и то:

Опис	Вриједност		
	Набавна	Отписана	Садашња
Канцеларијски намјештај,	1.887,69	1.824,88	62,81
Електронски рачунари,	9.249,50	9.249,50	0,00
Алат и инвентар,	1.102,23	1.080,88	21,15
<b>Укупно</b>	<b>12.239,42</b>	<b>12.155,26</b>	<b>84,16</b>

### 5.3 Вриједност сталних средстава 31.12.2020. године

У сљедећој табели је представљено стање сталне имовине Друштва на дан 31.12.2020. године:

Р/Б	Опис	Вриједност		
		Набавна	Отписана	Садашња
1	Грађевинско земљиште	306.830,42	-	306.830,42
2	Грађевински објекти	1.307.165,80	161.393,84	1.145.771,96
3	Постројења	11.783.706,62	7.010.087,35	4.773.619,27
4	Опрема	1.749.540,35	1.160.188,87	589.351,48
5	Опрема у припреми	78.112,45	-	78.112,45
6	Остала средства	3.920,00	-	3.920,00
7	Дугорочни кредити	51.976,44	7.695,24	44.281,20
	<b>Укупно</b>	<b>15.281.252,08</b>	<b>8.339.365,30</b>	<b>6.941.886,78</b>

### НОТА бр. 6 – ДАТИ АВАНСИ

Дати аванси износе укупно 177.312 КМ а односе се на:

- „Гастех“ д.о.о. Инђија, 27.374 КМ
- „Конвекс“ д.о.о. Земун, 149.903 КМ
- ПТТ Саобраћај Соколац, 35 КМ

### НОТА бр. 7 – ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године износе 19.398 КМ, и то:

	Вриједности		
	Бруто	Исправка	Нето
Купци у земљи	60.498	41.669	18.829
Купци у иностранству	569	-	569
<b>Укупно:</b>	<b>61.067</b>	<b>41.669</b>	<b>19.398</b>

Наведена потраживања од купаца у износу од 61.067 КМ су усаглашена путем обрасца ИОС са стањем 31.10.2020. године.

Исправка вриједности потраживања од купаца, у износу 41.669 КМ, се односи на потраживања од купца „Зворник стан“ које је било предмет судског спора. Након правоснажне пресуде у корист Друштва, заључен је Уговором о репрограму, број: 1259/18 од 20.04.2018. године, којим је дефинисана динамика наплате потраживања. У извјештајном периоду је евидентирано смањење исправке вриједности за износ уплата по Уговору о репрограму реализованих у том периоду.

### НОТА бр. 8 – КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани, у износу 400.000 КМ, односе се на орочена новчана средства код Комерцијалне банке АД Бања Лука.

## НОТА бр. 9 – ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

Стање новчаних средстава на дан билансирања је:

- новац на жиро рачуну код пословних банака,	380.247	КМ
- новац у благајни,	30	КМ
- новац на девизном рачуну УСД (393,31),	627	КМ
- новац на девизном рачуну ЕУР (248.775,64),	486.563	КМ
- новац у девизној благајни ЕУР (97,25),	190	КМ
<b>Укупно:</b>	<b>867.657</b>	<b>КМ</b>

## НОТА бр. 10 – АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На овој билансној позицији исказан је износ 151 КМ. Наведени износ је евидентиран на основу ПДВ-а у примљеним фактурама.

## НАПОМЕНА бр. 11 – КАПИТАЛ (АОП 101)

Р/Б	Опис	Стање 31. децембра	
		2020.	2019.
1	Акцијски капитал	4.690.620	4.690.620
2	Остали основни капитал	300.000	300.000
3	<b>Основни капитал – укупно</b>	<b>4.990.620</b>	<b>4.990.620</b>
4	Законске резерве	137.985	121.123
5	Статутарне резерве	189.463	172.600
6	<b>Резерве – укупно</b>	<b>327.448</b>	<b>293.723</b>
7	<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>2.600.883</b>	<b>2.600.883</b>
8	Нераспоређени добитак ранијих година	170.000	140.000
9	Нераспоређени добитак текуће године	181.143	337.248
10	<b>Нераспоређени добитак – укупно</b>	<b>351.143</b>	<b>477.248</b>
11	Губитак ранијих година	0	0
12	Губитак текуће године	0	0
13	<b>Губитак до висине капитала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Капитал – укупно</b>	<b>8.270.094</b>	<b>7.082.264</b>

### 11.1 Власничка структура основног капитала

Р/Б	Власник	Број акција	% учешће у осн. капиталу
1	ЈП „Србијагас“ Нови Сад	1.835.941	39,14
2	Акцијски фонд РС АД Бања Лука	1.223.961	26,09
	DUIF Management Solutions-OAIF Aktiva Invest fond	774.739	16,52
3	ПРЕФ АД Бања Лука	469.063	10,00
4	Фонд за реституцију РС АД Бања Лука	234.533	5,00
5	DUIF Management Solutions-OAIF Bors Invest fond	68.749	1,46
6	DUIF Management Solutions-OMIF VB Fond	14.875	0,32
7	Ситни акционари	68.759	1,47
	<b>Укупно</b>	<b>4.690.620</b>	<b>100,00</b>

Подаци о власничкој структури основног капитала презентовани у овој табели одговарају подацима Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, исказаним у Извјештају из књиге акционара на дан 20.07.2020. године. Од наведеног дана до 31.12.2020. године, није било промјена у власничкој структури основног капитала Друштва.

### 11.3 Резерве (АОП 112)

На овој билансној позицији исказане су укупне резерве у износу 327.448 КМ, а састоје се од:

- законских резерви, 137.985 КМ, и
- статутарних резерви, 189.463 КМ

На основу Одлуке Скупштине акционара, бр. С27-231/, од 30.06.2020. године, дио нераспоређене добити (16.862 КМ) из ранијих година је распоређен у законске резерве, а исти износ (16.862,40 КМ) је распоређен и у статутарне резерве, тако да су укупне резерве повећане за 33.725 КМ.

### 11.3 Ревалоризационе резерве (АОП 116)

У Билансу стања, на дан 31.12.2020. године, исказане су ревалоризационе резерве у износу 2.600.883 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу ефеката ревалоризације основних средстава. Наиме, извршена је процјена тржишне вриједности објеката и опреме везаних за гасовод Каракај-Зворник, са стањем на дан 31.12.2019. године. Процјену тржишне вриједности је извршио Мићо Цицковић из Пала (лиценца бр. 3-3/19 од 01.01.2019.). Управни одбор Друштва је донио Одлуку о усвајању извјештаја о процјени, број УО/64-3-393/20 од 31.01.2020. године. Ефекти процјене су евидентирани у књиговодственој евиденцији и исказани у финансијским извјештајима за 2019. годину. По том основу повећана је вриједност:

- грађевинских објеката, 179.326,07 КМ
- постројења, 1.979.088,40 КМ и
- опрема, 442.468,80 КМ

### 11.4 Нераспоређени добитак (АОП 119)

На овој билансној позицији исказан је износ 351.143 КМ. Наведени износ се односи на:

- нераспоређени добитак ранијих година, 170.000 КМ, и
- нераспоређени добитак извјештајног периода, 181.143 КМ

На основу Одлуке Скупштине акционара, бр. С27-231/, од 30.06.2020. године, дио нераспоређене добити из ранијих година у износу 273.523 КМ је распоређен за дивиденду акционарима, дио у износу 33.725 у резерве, а разлика у износу 170.000 КМ је (као нераспоређена добит) пренијета у наредну годину.

**НАПОМЕНА бр. 12 – КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 144)**

Р/Б	Опис	Стање 31. децембра	
		2020.	2019.
1	Краткорочне финансијске обавезе	0	0
2	Обавезе из пословања	125.502	341.724
3	Обавезе из специфичних послова	0	0
4	Обавезе за зараде и накнаде	0	1.628
5	Друге обавезе	2.670	6.622
6	Порез на додату вриједност	15.752	0
7	Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	2.633	677
8	Обавезе за порез на добитак	0	3.095
9	Пасивна временска разграничења	0	3.199
<b>Укупно</b>		<b>146.557</b>	<b>356.945</b>

**12.1 Обавезе из пословања (АОП 150)**

Обавезе из пословања у износу 125.502 КМ, односе се на:

- примљени аванси, депозити и кауције, 93.079 КМ
- добављачи у земљи, 13.694 КМ
- добављачи из иностранства, 18.729 КМ

**12.1.1 Примљени аванси, депозити и кауције (АОП 151)**

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, у износу 93.079 КМ, евидентирани су на основу примљеног аванса од купца „БХ Гас“ по Уговору за услуге.

**12.1.2 Добављачи из иностранства**

Обавезе према добављачима из иностранства, у износу 18.729 КМ, потичу из децембра 2021. године.

**12.1.3 Добављачи у земљи**

На овој билансној позицији исказан је износ 13.694 КМ. Све обавезе према добављачима потичу из децембра 2020. године, а у цјелости су измирене у јануару 2021. године.

**12.1.4 Порез на додату вриједност (АОП 159)**

Обавезе за порез на додату вриједност, у износу 15.752 КМ, евидентирани су на основу обрачунаог ПДВ-а за децембар 2020. године. Наведене обавезе су измирене 11.01.2021. године

**12.1.5 Порез на добитак (АОП 161)**

У Билансу успјеха за 2020. годину нису исказани порески расходи. У складу с тим, у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, нису исказане обавеза за порез на добитак.

## НАПОМЕНА бр. 13 – ПРИХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-Децембар	
		2020.	2019.
1	Пословни приходи	1.191.854	1.211.305
2	Финансијски приходи	4.568	7.467
3	Остали приходи	72.665	68.313
	<b>Приходи – укупно</b>	<b>1.269.087</b>	<b>1.287.085</b>

### 13.1 Пословни приходи (АОП 201)

Пословне приходе у износу 1.191.854 КМ чине:

- приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, 1.169.130 КМ
- приходи од продаје услуга на ино тржишту, 3.821 КМ
- остали пословни приходи, 18.903 КМ

Остали пословни приходи, у износу 18.903 КМ, евидентирани су на основу потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундације боловања.

### 13.2 Финансијски приходи (АОП 231)

Финансијске приходе у износу 4.568 КМ чине:

- приходи од камата на орочена средства, 3.387 КМ
- приходи од камата по стамбеним кредитима радника, 1.143 КМ
- позитивне курсне разлике, 38 КМ

### 13.3 Остали приходи (АОП 246)

Остали приходи у износу 72.665 КМ евидентирани су на основу наплаћених раније отписаних потраживања.

## НАПОМЕНА бр. 14 - РАСХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Пословни расходи	1.042.883	928.224
2	Финансијски расходи	99	39
3	Остали расходи	44.962	599
4	Расходи од усклађивања вријед. имовине	0	0
	<b>Расходи – укупно</b>	<b>1.087.944</b>	<b>928.862</b>

### 14.1 Пословни расходи (АОП 216)

	Јануар-Децембар	
	2020.	2019.
1. Трошкови материјала	18.677	16.479
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	656.892	574.777
3. Трошкови производних услуга	60.934	46.708
4. Трошкови амортизације и резервисања	252.221	241.103
5. Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	44.618	38.888
6. Трошкови пореза и доприноса	9.541	10.269
<b>Пословни расходи – укупно</b>	<b>1.042.883</b>	<b>928.224</b>

#### 14.1.1 Трошкови материјала (АОП 218)

Трошкове материјала у износу 18.677 КМ чине:

- утрошени сит. алат и инвентар, ауто гуме и канцел. материјал,	4.717	КМ
- утрошено гориво,	6.898	КМ
- утрошена електрична енергија,	6.575	КМ
- утрошена топлотна енергија,	487	КМ

#### 14.1.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 219)

У оквиру пословних расхода највећу ставку чине трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу 656.892 КМ, а састоје се од:

- бруто зарада запослених,	603.112	КМ
- бруто накнада члановима Управног одбора,	25.298	КМ
- отпремнина за одлазак у пензију,	25.526	КМ
- трошкова службеног путовања,	789	КМ
- накнада за кориштење сопственог аутомобила у сл. сврхе,	440	КМ
- накнада трошкова превоза на рад и са рада	369	КМ
- поклона за 8. март,	1.358	КМ

#### 14.1.3 Трошкови производних услуга (АОП 222)

Трошкови производних услуга у износу 60.934 КМ, састоје се од:

- трошкови ПТТ услуга,	8.347	КМ
- трошкови рекламе и пропаганде,	1.070	КМ
- трошкови услуга на текућем одржавању основн. средстава,	48.836	КМ
- трошкови осталих закупнина,	600	КМ
- трошкови комуналних услуга,	1.680	КМ
- трошкови осталих производних услуга,	405	КМ

#### 14.1.4 Трошкови амортизације и резервисања (АОП 223)

Р/Б		Јануар-Децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови амортизације	252.221	241.103
2	Трошкови резервисања	0	0
<b>Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)</b>		<b>252.221</b>	<b>241.103</b>

Обрачун амортизације свих основних средстава, извршен је примјеном стопа утврђених на основу процијењеног вијека трајања основних средстава (линеарни метод), а у складу с Рачуноводственим политикама Друштва и МРС 16.

#### 14.1.5 Нематеријални трошкови без пореза и доприноса (АОП 226)

На овој билансној позицији исказан је износ 44.618 КМ. Наведени износ се односи на сљедеће трошкове:

- услуге чишћења аутомобила,	238	КМ
- услуге чишћења просторија,	1.601	КМ
- трошкови стручног усавршавања ,	325	КМ
- трошкови адвокатских услуга,	3.643	КМ
- услуге побољшања постојећег рачунарског програма,	900	КМ
- трошкови ревизије год. обрачуна,	2.500	КМ
- претплата на часопис и стручне публикације,	897	КМ
- трошкови репрезентације,	10.115	КМ
- премије осигурања основних средстава и лица ,	4.552	КМ
- трошкови платног промета,	2.733	КМ
- чланарине,	1.450	КМ
- објављивања огласа,	246	КМ
- судске и административне таксе,	598	КМ
- услуге Централног регистра,	1.809	КМ
- услуге Бањалучке берзе	200	КМ
- остали нематеријалне услуге,	12.374	КМ
- остали нематеријални трошкови,	437	КМ

#### 14.1.6 Трошкови пореза и доприноса (АОП 227 и АОП 228)

Р/Б		Јануар-Децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови пореза	5.224	4.924
2	Трошкови доприноса	4.317	5.345
<b>Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)</b>		<b>9.541</b>	<b>10.269</b>

**Трошкови пореза** у износу од 5.224 КМ се односе на порезе на имовину, накнаде за шуме, противпожарну заштиту, коришћење и загађење вода, комуналне и републичке таксе на фирму и сл.

**Трошкови доприноса** у износу од 4.317 КМ, у цјелости се односе на регулаторну накнаду.

#### 14.2 Остали расходи (АОП 257)

Р/Б	Опис	Јануар-Децембар	
		2020.	2019.
1	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	41.522	59
2	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
3	Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраж.	0	0
4	Издаци за хуманитарне намјене	3.440	540
<b>Остали расходи – укупно (1 до 4)</b>		<b>44.962</b>	<b>599</b>

#### НАПОМЕНА бр. 15 – ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (АОП 244)

У извјештајном периоду су остварени пословни приходи у износу 1.191.854 КМ и пословни расходи у износу 1.042.883 КМ, што је резултирало пословним добитком у износу 148.971 КМ:

У истом периоду је остварена разлика између финансијских прихода и финансијских расхода у износу 4.469 КМ, тако да је остварен добитак редовне активности у износу 153.440 КМ.

## НАПОМЕНА бр. 16 - ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХ. И РАСХ. (АОП 268)

У Билансу успјеха су исказани остали приходи у износу 72.665 КМ и остали расходи 44.962 КМ, тако да добитак по основу осталих прихода и расхода износи 27.703 КМ.

## НАПОМЕНА бр. 17 – ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Р/Б	Опис	Јануар-Децембар	
		2020.	2019.
1	Укупни приходи	1.269.087	1.287.085
2	Укупни расходи	1.087.944	928.862
3	Бруто добитак периода	181.143	358.223
4	Порез на добит	-	20.975
<b>5</b>	<b>Нето добитак</b>	<b>181.143</b>	<b>337.248</b>
6	Добици по основу смањ. ревалор. резер.	42.898	0
7	<b>Укупан нето добитак</b>	<b>224.041</b>	<b>337.248</b>

## НАПОМЕНА бр. 18 – ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 1.573.544 КМ, укупан одлив готовине 1.745.146 КМ и нето одлив готовине у износу 171.602 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је следећи нето прилив, односно нето одлив готовине.

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1	Нето прилив готовине из пословних активности	221.835
2	Нето одлив готовине из активности инвестирања	120.441
3	Нето одлив готовине из активности финансирања	272.996
	<b>Нето одлив готовине</b>	<b>171.602</b>

## НАПОМЕНА бр. 19 – ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ

У 2020. години евидентиране су следеће промјене у капиталу

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1	Стање 01.01.2020.	8.362.474
2	Повећање	181.143
3	Смањење	273.523
4	<b>Стање 31.12.2020.</b>	<b>8.270.094</b>

Повећање укупног капитала, у износу 181.143 КМ, односи се на нето добит периода.

Смањење капитала, у износу 273.523 КМ, евидентирано на основу Одлуке Скупштине акционара, бр. С27-231/, од 30.06.2020. године (детаљно описано у напомени бр. 11.4).

## **НАПОМЕНА бр. 20 – ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

Друштво је на дан билансирања имало активан један судски спор. Купац „Гас Рес“ д.о.о. Бања Лука је утужио Друштво за износ 637.680 КМ, наводећи правни основ: недопуштености и ништавости уговорених одредби и стицање без основа. Тражи поништење уговора за услуге из периода 2015-2017. године и поврат плаћених средстава.

Дана 23.01.2020. године, одржана је главна расправа у судском спору са купцем „Гас Рес“ д.о.о. Бања Лука (Нота 16). Дана 19.02.2020. године Окружни привредни суд у И.Сарајеву је донио пресуду којом се тужбени захтјев предузећа „Гас Рес“ одбија у цјелости.

Тужени је на наведену пресуду уложио жалбу. Међутим, до дана одобравања финансијских извјештаја за 2020. годину, надлежни суд није донио пресуду по жалби туженог.

Према процјени правног заступника и менаџмента Друштва, реално је очекивати да ће другостепени суд потврдити пресуду првостепеног суда, због чега није извршено резервисање по том основу.

## **НАПОМЕНА бр. 21 – ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ**

У пословању Друштва у 2020. години није било ванредних догађаја.

## **НАПОМЕНА бр. 22 – НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ**

У времену од 31.12.2020. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

## **НАПОМЕНА бр. 23 – СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

Полазећи од ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, резултата пословања остварених у 2020. години и пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2021. годину, мишљења смо да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Пале, 24.02.2021. године

