



**“REVIQUAL”** Д.О.О.  
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ



**„ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. ПАЛЕ**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године**

Источно Сарајево, 14.03.2024. године



## САДРЖАЈ

	Страна
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ.....	2
ПИСМО ПОТВРДЕ - ИЗЈАВА МЕНАЏМЕНТА.....	3
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....	4-7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	8-11
Биланс стања.....	8
Биланс успјеха.....	9
Биланс токова готовине.....	10
Извјештај о промјенама на капиталу.....	11
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	12-29

Број: 17/24  
Источно Срајево, 02.03.2024. године

„ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. ПАЛЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и компетентности

У вези с ревизијом финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале за 2023. годину изјављујемо следеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја „ГАС ПРОМЕТ“ А.Д. Пале за 2023. 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 2023. 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 2023. годину укључено је следеће особље:

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





АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ТРАНСПОРТ И УПРАВЉАЊЕ ТРАНСПОРТНИМ СИСТЕМОМ  
ПРИРОДНОГ ГАСА "ГАС ПРОМЕТ" ПАЛЕ, Бошка Југовића бр.18, 71420 ПАЛЕ, БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

„REVIQUAL“ д.о.о.  
ИСТОЧНО САРАЈЕВО

ОДГОВОРНОСТ ЗА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ  
за годину која се завршава 31.12.2023.

Управа привредног друштва „ГАС ПРОМЕТ“ а.д. Пале (у наставку текста: Друштво) је дужна да обезбиједи да финансијски извјештаји Друштва за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године буду састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, релевантним Међународним стандардима финансијског извјештавања и Међународним рачуноводственим стандардима, тако да пружају истинит и објективан приказ финансијског стања Друштва, као и његове резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове за наведени период.

Управа процјењује да Друштво има одговарајуће ресурсе за наставак пословања те стога, при састављању финансијских извјештаја, прихвата начело временске неограничености пословања.

Одговорност Управе за финансијске извјештаје, обухвата следеће:

- избор и досљедну примјену одговарајућих рачуноводствених политика;
- доношење оправданих и разборитих процјена;
- примјену важећих рачуноводствених стандарда, уз објаву за свако материјално значајније одступање и образложење свих материјално значајних одступања у финансијским извјештајима;
- састављање финансијских извјештаја под претпоставком временске неограничености пословања, осим ако претпоставка да ће Друштво наставити пословање није примјерена.

Управа је одговорна за вођење одговарајућих и исправних рачуноводствених евиденција, које с оправданом тачношћу приказују финансијски положај и резултате пословања Друштва.

Такође, Управа је одговорна да финансијски извјештаји буду сачињени у складу с одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Поред тога, Управа је одговорна за чување имовине Друштва, те за предузимање потребних активности за спречавање и откривање превара и других неправилности.

У знак потврде, финансијске извјештаје су потписала овлашћена лица, и то:

1. Горан Ашоња, генерални директор, и
2. Данијела Скакавац Хусановић, сертификовани рачуновођа

Пале, 28.02.2024. године





“REVIQUAL” Д.О.О.  
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ



**„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 2023. 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 2023. године, резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу с рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

**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 (IESBA 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 31.12.2023. 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.

**Кључно питање ревизије**

**Одговарајуће ревизорске процедуре**

**Признавање прихода - Напомена бр. 17 уз финансијске извјештаје**

Наведено кључно питање ревизије смо изабрали због чињенице да приходи представљају важан параметар за оцјену успјешности пословања Друштва.

На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали неправилности у вези с признавањем прихода.

Обезбиједили смо разумијевање значајних процеса везаних за признавање прихода.

Наши поступци су били фокусирани на спровођење ефикасности релевантних контрола у вези с продајом услуга и на спровођење одговарајућих аналитичких процедура, како бисмо се увјерили у тачност признатих прихода.

Такође, смо прибавили екстерне конфирмације од одређеног броја купаца.

**(наставља се)**

(наставак)

**Скретање пажње**

Без модификације нашег мишљења, скрећемо пажњу на Напомену 33 уз финансијске извјештаје. Наиме, Друштво је током септембра 2022. године, запримило тужбу ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад (Тужитељ) којом се предлаже суду да донесе пресуду којом се обавезује Друштво да у својим пословним књигама евидентира обавезу према Тужиоцу у износу 2.980.910 КМ. Друштво је благовремено доставило суду Одговор на тужбу, којим је тужбени захтјев у цјелости оспорен (како основ, тако и висина). Према процјени Управе Друштва, тужба ће бити одбијена и неће утицати на повећање обавеза Друштва исказаних у финансијским извјештајима за 2023. годину.

**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.

(наставља се)

**(наставак)**

- 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 ефективности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примијењених 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.
- 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 које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени с 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.

**(наставља се)**

**(наставак)**

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, 14.03.2024. године

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

ДИРЕКТОР  
*Анкица Крањчевић*  
Анкица Крањчевић



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР  
*Ранко Батинић*  
Мр Ранко Батинић



## ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2023. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена	Стање у КМ	
		31.12.2023.	31.12.2022.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства</b>		<b>7.093.468</b>	<b>7.118.254</b>
Нематеријална средства		0	0
Некретнине, постројења и опрема	1	7.073.967	7.091.089
Дугорочни финансијски пласмани	2	19.501	27.165
<b>Текућа средства</b>		<b>1.856.543</b>	<b>1.415.167</b>
Залихе	3	53.905	96.815
Дати аванси	4	1.224	78.356
Краткорочна потраживања	5	216.888	298.776
Краткорочни финансијски пласмани	6	400.000	400.000
Готовина	7	1.184.313	541.003
Порез на додату вриједност		213	218
Краткорочна разграничења		0	0
<b>БИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>8.950.011</b>	<b>8.533.421</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>		<b>8.469.728</b>	<b>8.124.164</b>
Основни капитал	8	4.990.620	4.990.620
Резерве	8	383.062	363.251
Ревалоризационе резерве	9	2.429.291	2.472.188
Нераспоређена добит	10	666.755	298.105
<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>		<b>480.283</b>	<b>409.257</b>
Краткорочне финансијске обавезе		0	0
Обавезе из пословања	11	205.807	107.897
Обавезе за зараде и накнаде зарада		0	0
Друге обавезе		3.586	3.424
Порез на додату вриједност	12	28.302	17.079
Обавезе за остале порезе и доприносе		1.054	631
Обавезе за порез на добитак		29.785	2.912
Краткорочна разграничења	13	211.749	277.314
<b>БИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>8.950.011</b>	<b>8.533.421</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Пале, 28.02.2024.



**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

ПОЗИЦИЈА	Износ у КМ		
	Напомена	I-XII 2023.	I-XII 2022.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>2.069.523</b>	<b>1.188.298</b>
Приходи од продаје учинака	14	2.054.045	1.181.275
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака		0	0
Остали пословни приходи	14	15.478	7.023
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	19	<b>1.592.812</b>	<b>1.163.845</b>
Трошкови материјала	19	3.199	4.225
Трошкови горива и мазива	19	20.804	23379
Трошкови зарада и накнада зарада	19	978.561	712.800
Трошкови производних услуга	19	198.656	79.295
Трошкови амортизације и резервисања	20	304.645	290.169
Нематеријални трошкови	21	82.767	47.242
Трошкови пореза	22	4.180	2.794
Трошкови доприноса	22	0	3.941
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>476.711</b>	<b>24.453</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	15	<b>22.741</b>	<b>3.101</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		<b>91</b>	<b>91</b>
<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>499.361</b>	<b>27.463</b>
<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	16	<b>84.795</b>	<b>99.660</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		<b>300</b>	<b>0</b>
<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>84.495</b>	<b>99.660</b>
<b>ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	17	<b>0</b>	<b>39.865</b>
УКУПНИ ПРИХОДИ		2.177.059	1.330.924
УКУПНИ РАСХОДИ		1.593.203	1.163.936
Добитак прије опорезивања		583.856	166.988
Губитак прије опорезивања		0	0
Порески расходи периода		56.954	11.791
Нето добит текуће године		526.902	155.207
Добици утврђени директно у капиталу		42.898	42.898
<b>Нето добит текуће године</b>		<b>569.800</b>	<b>198.105</b>
<b>Нето губитак текуће године</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Пале, 28.02.2024.



**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

О П И С	Напомена	Износ у КМ	
		2023.	2022.
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	<b>24</b>	<b>2.664.442</b>	<b>1.493.509</b>
Приливи од купаца и примљени аванси у земљи		2.628.078	1.484.542
Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству		1.334	2.500
Остали приливи из пословних активности		35.030	6.467
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	<b>24</b>	<b>1.616.979</b>	<b>1.154.795</b>
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи		140.919	161.752
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностр.		132.998	67.804
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост.		978.562	715.446
Одливи по основу пореза на добит		30.081	8.869
Остали одливи из пословних активности		334.419	200.924
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>		<b>1.047.463</b>	<b>338.714</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		<b>22.808</b>	<b>6.417</b>
Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме		18.225	3.450
Приливи по основу камата		4.583	2.967
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	<b>25</b>	<b>297.647</b>	<b>51.153</b>
Одливи по основу куповине нематер.улагања и дуготр. имов.		297.647	51.153
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>274.839</b>	<b>44.736</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>8.977</b>	<b>8.093</b>
Прилив по основу дугорочних кредита		8.977	8.093
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>138.266</b>	<b>145.846</b>
Одливи по основу осталих дугорочних кредита		0	0
Одливи по основу краткорочних кредита		0	0
Одлив по основу исплаћених дивиденди		138.266	145.846
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		<b>129.289</b>	<b>137.753</b>
<b>Укупни приливи готовине</b>		<b>2.696.227</b>	<b>1.508.019</b>
<b>Укупни одливи готовине</b>		<b>2.052.895</b>	<b>1.351.794</b>
<b>Нето приливи готовине</b>		<b>643.335</b>	<b>156.225</b>
<b>Нето одливи готовине</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>		<b>541.003</b>	<b>384.735</b>
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		66	134
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		91	91
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>		<b>1.184.313</b>	<b>541.003</b>

Пале, 28.02.2024.



**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

О П И С	Напомена	Акцијски капитал	Законске и статут. резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспооређена добит	УКУПНО
1		3		6	7	8
<b>Стање на дан 31.12.2021./01.01.2022.</b>		<b>4.990.620</b>	<b>347.014</b>	<b>2.515.087</b>	<b>262.370</b>	<b>8.115.091</b>
Добитак/губитак за годину		0	0	0	0	0
Ефекти промјена у рач. Политикама		0	0	0	0	0
Ефекти исправке грешака		0	0	0	0	0
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2022. год.</b>		<b>4.990.620</b>	<b>347.014</b>	<b>2.515.087</b>	<b>262.370</b>	<b>8.115.091</b>
Добитак/губитак за годину						
Остали укупни резулт. за год.						
Укупан добитак/губитак	27	0	0	0	155.207	155.207
Објављена дивиденда	27	0	0	0	-146.133	-146.133
Други облици расп. добити и покриће губитка	27	0	16.237	0	-16.237	0
Остале промјене				-42.898	42.898	0
<b>Стање на дан 31.12.2022./01.01.2023.</b>		<b>4.990.620</b>	<b>363.251</b>	<b>2.472.189</b>	<b>298.105</b>	<b>8.124.165</b>
Ефекти промјена у рач. политик.		0	0	0	0	0
Ефекти исправке грешака		0	0	0	0	0
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2023. године</b>		<b>4.990.620</b>	<b>363.251</b>	<b>2.472.189</b>	<b>298.105</b>	<b>8.124.165</b>
Добитак/губитак за годину		0	0	0	526.902	526.902
Остали укупни резулт. за год.		0	0	-42.898	42.898	0
Укупан добитак/губитак				-42.898	569.800	526.902
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала		0	0	0	0	0
Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају		0	0	0	0	0
Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала		0	0	0	0	0
Објављене дивиденде		0	0	0	-138.429	-138.429
Други облици расподјеле добити и покриће губитка		0	19.810	0	-19.810	0
Остале промјене					-42.910	-42.910
<b>Стање на дан 31.12.2023. године</b>		<b>4.990.620</b>	<b>383.061</b>	<b>2.429.291</b>	<b>666.756</b>	<b>8.469.728</b>

Пале, 28.02.2024.



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

## I. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

### 1. Општи подаци

Назив Друштва	Акционарско друштво за транспорт и управљање транспортним системом природног гаса „ГАС ПРОМЕТ“ Пале
Скраћен назив	„ГАС ПРОМЕТ“ а.д. Пале
Сједиште	71420 Пале
Адреса	Бошка Југовића бр. 18
Број рјешења о упису у судски регистар	061-0-РЕГ-22-000143, од 14.04.2022, Окружни привредни суд Источно Сарајево
Телефон/факс	+387 57 226 551; +387 57 226 553
Е-маил	<a href="mailto:direkcija@gaspromet.com">direkcija@gaspromet.com</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	Горан Ашоња, генерални директор
Број запослених по основу часова рада	15

### 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 2023. годину, разврстано у категорију **средњих** правних лица.

### 3. Унутрашња организација

Организација Друштва уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број УО/14-483/22, од 07.04.2022. године.

У оквиру Друштва организована су два сектора и једна служба, и то:

- Сектор за техничке послове,
- Сектор за економске послове и
- Служба за правне, кадровске и опште послове

У оквиру Сектора за техничке послове организоване су двије службе, док је у оквиру Сектора за економске послове организована једна служба.

### 4. Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица. Међутим, сагласно Међународном рачуноводственом стандарду 24, повезана страна са Друштвом је ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Наведено јавно предузеће има 39,14% учешћа у капиталу Друштва.

## 5. Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина акционара, Управни одбор и директор.

### *Скупштина акционара*

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

### *Управни одбор*

Чланови Управног одбора Друштва, на дан билансирања (31. децембра 2023. године) су:

1. Александар Тодоровић, дипл. правник из Београда, представник ЈП „Србијагас“ Нови Сад,
2. Јово Каран, дипл. инж. машинства из Источне Илиће, представник Акцијског Фонда РС, и
3. Игор Милановић, дипл. економиста из Мркоњић Града, представник ситних акционара.

### *Директор Друштва*

Одлуком Управног одбора, број УО/14-493/22, од 07.04.2022. године, за генералног директора Друштва је именован Горан Ашоња, дипломирани инжењер машинства.

## 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 три радника, који за обављање послова из дјелокруга 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.

## 7. Одговорна лица за финансијске извјештаје

За тачност књиговодствене евиденције, те састављање и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, одговорни су:

- Горан Ашоња, генерални директор Друштва, и
- Данијела Скакавац Хусановић, сертификовани рачуновођа – лиценца број СР-1337/24, руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене и комерцијалне послове.

## 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.

## 9. Екстерна контрола

У 2023. години, није вршена контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

## II. ОКВИР ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2023. годину састављени су у складу с одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), релевантним подзаконским актима, уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31.12.2023. године.

При састављању финансијских извјештаја, Друштво се придржавало и сљедећих начела:

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

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 други законски прописи који су били на снази у моменту када је пословна промјена настала, односно када је евидентирана.

**Информација о сталности пословања:** Полазећи од ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, резултата пословања остварених у 2023. години и пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2024. годину, мишљења смо да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Сходно наведеном, финансијски извјештаји за 2023. годину су састављени у складу с концептом наставка пословања, који подразумијева да ће Друштво наставити с пословањем у неограниченом периоду.

**Информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама:** Друштво нема судских спорова који би могли значајно утицати на финансијске извјештаје за 2023. годину (видјети Напомену 33).

**Информација о управљању финансијским ризицима:** Управа Друштва, у циљу што адекватнијег управљања финансијским ризицима, анализира све факторе који могу утицати на: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности, оперативни ризик, правно-регулаторни ризик, пословни ризик и стратегијски ризик. У поступку процјене ризика и њихове прихватљивости, а на основу актеуелних и очекиваних економских, политичких и других релевантних догађаја, Управа Друштва доноси одговарајуће пословне одлуке којима утиче на максимално смањење наведених ризика.

У 2023. години није било значајних промјена у изложености Друштва финансијским ризицима, нити у начину на који Друштво управља тим ризицима.

**Валута извјештавања:** Финансијски извјештаји Друштва изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2023. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

### Попис имовине и обавеза

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2023. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Рјешењем директора, бр. Д-768-Р/23, од 20.12.2023. године именована је Комисија за редовни попис средстава и извора средстава Друштва са стањем на дан 31.12.2023. године.

Комисија је извршила редовни попис и сачинила Извјештај о попису, бр. 02-84/24, од 18.01.2024. године. Посебна комисија је утврдила количину и вриједност природног гаса у транспортном систему, са стањем на дан 31.12.2023. године (Извјештај о количини и вриједности природног гаса у транспортном систему, од 16.01.2024. године).

Независни ревизор није имао примједби у вези с формирањем пописне комисије и поступком пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Управни одбор је разматрао Извјештај Комисије за редовни попис и донио Одлуку о његовом усвајању и књижењу разлика утврђених пописом, бр. УО/22-562/24, од 26.01.2024. године.

### III. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 1. 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 вријек 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.	Машине за бројање новца	6,5
13.	Компјутерска опрема	5

Амортизација сталних материјалних средстава из претходног става врши се линеарном методом по стопама утврђеним према корисном вијеку трајања појединих средстава.

Амортизација ситног инвентара чији је вријек употребе дужи од једне године, врши се пропорционалним методом у оквиру предвиђеног вијека трајања појединих средстава.

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



## **2. 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 с уговором, законом, судским рјешењем, одлуком органа управљања, вансудским поравнањем и слично.

Потраживања од купаца се иницијално исказују по вриједности из оригиналне фактуре. Руководство, на дан састављања биланса, врши процјену потраживања са становишта ризика наплате. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и промјенама у постојећим условима продаје. Процјена укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати.

Ако постоје одређене чињенице које потраживање или његов дио чине сумњивим или спорним (судски поступак, стечај дужника и сл.), врши се обезвређење (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.

Наплата отписаних потраживања признаје се у билансу успјеха као остали приход.

## **3. 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.

## **4. 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 с прописима и Статутом Друштва (статутарне).

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

## **5. Краткорочне обавезе**

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

## **6. Признавање прихода**

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

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

## 7. 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.

## IV. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

### 1. Опште

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза као и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процјењивања и неизвјесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

### 2. Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана

Управа Друштва врши обезврјеђење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процијењених губитака који настају, ако дужници не буду у могућности да измире своје обавезе. У процјени одговарајућег износа губитка од обезврјеђења за сумњива потраживања, Управа Друштва се ослања на старост потраживања, раније искуство с отписом, бонитет купаца и промјене у условима плаћања.

### 3. Фер вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Код некретнина, постројења и опреме код којих су промјене фер вриједности незнатне, не врши се ревалоризација сваке године. Умјесто тога, ревалоризација се врши само једном у периоду од пет година.

**По мишљењу руководства „ГАС ПРОМЕТ“ а.д. Пале, износи презентовани у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најадекватнија за потребе извјештавања.**

## V. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

## НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

## Напомена 1: Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

Подаци о стању и промјенама набавне вриједности, као и исправке вриједности, те подаци о књиговодственој вриједност некретнина, постројења и опреме презентовани су у следећој табели:

		Земљиште	Грађев. објекти	Постројења	Опрема	Опрема у Припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>							
<b>Стање на дан 01.01.2022.</b>		<b>306.830</b>	<b>1.307.166</b>	<b>11.884.317</b>	<b>2.394.106</b>	<b>0</b>	<b>15.892.419</b>
Набавке у току 2022.	+	0	0	0	+51.152	32.117	83.269
Продаја у току 2022.	-	0	0	0	0	0	0
Расходовано у току 2022.	-	0	0	0	-32.709	0	-32.709
Активирано у 2022.	±	0	0	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>		<b>306.830</b>	<b>1.307.166</b>	<b>11.884.317</b>	<b>2.412.549</b>	<b>32.117</b>	<b>15.942.979</b>
Набавке у току 2023.	+	0	0	0	+287.523	0	+287.523
Отуђење у току 2023.	-	0	0	0	-74.022	0	-74.022
Активирано у 2023.	±	0	0	0	+10.124	-10.124	0
<b>Стање на дан 31.12.2023.</b>		<b>306.830</b>	<b>1.307.166</b>	<b>11.884.317</b>	<b>2.636.174</b>	<b>21.993</b>	<b>16.156.480</b>
<b>ИСПРАВКА ВРИЈЕД.</b>							
<b>Стање на дан 01.01.2022.</b>		<b>0</b>	<b>184.092</b>	<b>7.198.287</b>	<b>1.212.052</b>	<b>0</b>	<b>8.594.431</b>
Амортизација за 2022.	+	0	22.697	189.465	78.006	0	290.168
Отуђење у 2022.	-	0	0	0	-32.709	0	-32.709
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>		<b>0</b>	<b>206.789</b>	<b>7.387.752</b>	<b>1.257.349</b>	<b>0</b>	<b>8.851.890</b>
Амортизација за 2023.	+	0	+22.698	+189.465	92.482	0	+304.645
Отуђење у 2023.	-	0	0	0	-74.022	0	-74.022
<b>Стање на дан 31.12.2023.</b>		<b>0</b>	<b>229.487</b>	<b>7.577.218</b>	<b>1.275.808</b>	<b>0</b>	<b>9.082.513</b>
<b>САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ</b>							
<b>Стање 31.12.2022.</b>		<b>306.830</b>	<b>1.100.377</b>	<b>4.496.565</b>	<b>1.155.200</b>	<b>32.117</b>	<b>7.091.089</b>
<b>Стање 31.12.2023.</b>		<b>306.830</b>	<b>1.077.679</b>	<b>4.307.099</b>	<b>1.360.366</b>	<b>21.993</b>	<b>7.073.967</b>

## Напомена 2: Некретнине (АОП 009+210)

Евиденција некретнина и опреме је усклађена са МРС 16, који има за циљ да корисници финансијских извјештаја могу добити информације о књиговодственом стању и кретању основних средстава, те о улагању у основна средства као и о промјенама тих улагања.

Власништво над некретнинама исказаним у књиговодственој евиденцији је документовано Рјешењем Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, Подручна јединица Пале, бр. 21.34/951-10-4181/22 од 12.07.2022. године и Привременим листом непокретности /Пописни лист, број 4181/0 од 14.07.2022. године.

**Вриједност земљишта** (306.830 КМ) се односи на грађевинско земљиште на следећим локацијама:

- Пале, Бошка Југовића 18	652m <sup>2</sup>	143.440	КМ
- ГМРС Зворник, Патријарха Павла 44	970 m <sup>2</sup>	85.796	КМ
- ГМРС Каракај 194,	4936m <sup>2</sup>	77.594	КМ

**Садашњу вриједност грађевинских објеката** (1.077.679 КМ), на дан 31.12.2023. године, чине следећи објекти:

- Административно-пословна зграда у Палама,	923.473	КМ
- Грађевински објекат (ГМРС) у Каракају,	140.900	КМ
- ГМРС објекат у Зворнику,	3.045	КМ
- ГМРС Котловница Каракај,	3.000	КМ
- ГМРС Надстрешница Каракај,	2.016	КМ
- Метална ограда у Зворнику,	1.832	КМ
- Жичана ограда у Каракају	2.027	КМ
- Метална ограда у Каракају	1.206	КМ
- МС Надстрешница Каракај,	180	КМ

Степен отписа грађевинских објеката на дан билансирања је 17,56%.

### **Напомена 3: Постројења и опрема (АОП 011)**

У Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, исказана је садашња вриједност постројења и опреме у износу 5.667.465 КМ. Дио наведеног износа (4.307.099 КМ) се односи на садашњу вриједност постројења, а разлика (1.360.366 КМ) односи се на садашњу вриједност опреме.

У извјештајном периоду је евидентирано повећање набавне вриједности опреме у износу 297.647 КМ (набављено у 2023. години, 287.523 КМ и активирана опрема у припреми, 10.124 КМ). Највећи дио наведеног износа односи се на набавку регулационе опреме на гасним станицама (155.579 КМ) и путничког аутомобила (90.000 КМ).

Смањење набавне вриједности опреме у износу 74.022 КМ, односи се на искњижавање физички дотрајале и књиговодствено отписане опреме, и то:

- путничког возила,	64.966	КМ
- рачунарске опреме,	2.204	КМ
- опрема за одоризацију,	5.431	КМ
- канцеларијски намјештај,	815	КМ
- алат и инвентар,	606	КМ

Степен отписа опреме на дан билансирања је 48,4%, док је степен отписа постројења 63,76%.

### **Напомена 4: Дугорочни финансијски пласмани (АОП 022)**

Дугорочни финансијски пласмани у износу 19.501 КМ се односе на дугорочне кредите дате радницима за рјешавање стамбених питања. У извјештајном периоду је извршена наплата дугорочних кредита у износу 7.664 КМ, као и дио (1.313 КМ) који је раније књижен на исправку вриједности дугорочних финансијских пласмана.

**Напомена 5: Залихе (АОП 038)**

Залихе материјала у износу 53.905 КМ односе се на вриједност природног гаса у транспортном систему.

Утврђена вриједност природног гаса у транспортном систему, на дан 31.12.2023. године, мања је у односу на вриједност исказану на дан 31.12.2022. године, за 42.910,35 КМ. Наведено смањење је евидентирано по основу признавања залиха по набавној (нижој вриједности) у односу на нето оствариву вриједност, у складу са захтјевом МРС 2, параграфа 9.

**Напомена 6: Дати аванси (АОП 043)**

Дати аванси износе укупно 1.224 КМ евидентирани су на основу уплаћеног аванса сљедећим добављачима:

- Предузеће за поштански саобраћај Соколац,	116	КМ	
- АСА централ осигурање,	341	КМ	Добављачи у земљи
	457	КМ	
<hr/>			
- „Konvex“ ДОО Земун,	767	КМ	Добављач из иностранства

**Напомена 7: Краткорочна потраживања (АОП 045)**

Краткорочна потраживања, на дан 31.12.2023. године, у износу 216.888 КМ, односе се на потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца из иностранства и друга краткорочна потраживања:

1	Стање: 31.12.2023.			Стање: 31.12.2022.	Индекс (4:5)
	Бруто	ИВ	Нето		
2	3	4	5	6	
Купци – повезана правна лица	207	0	207	0	0
Купци у земљи	216.681	0	216.681	296.957	73
Купци у иностранству	0	0	0	48	0
Остала краткор. потраживања	0	0	0	1.770	0
<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>216.888</b>	<b>0</b>	<b>216.888</b>	<b>298.775</b>	<b>73</b>

Укупна потраживања од купаца у земљи, на дан 31.12.2023. године, у износу 216.681 КМ односе се на потраживања од:

- „ЗВОРНИК СТАН“ а.д. Зворник,	210.831	КМ
- „САРАЈЕВО-ГАС“ а.д. Источно Сарајево,	5.850	КМ

Потраживања од купаца су усаглашена путем обрасца ИОС са стањем 31.10.2023. године.

**Напомена 8: Краткорочни финансијски пласмани (АОП 052)**

Краткорочни финансијски пласмани, у износу 400.000 КМ, односе се на орочена новчана средства код Комерцијалне банке АД Бања Лука (Уговор о ороченом депозиту број ДП/2023/8 од 13.03.2023.).

## Напомена 9: Готовина и еквиваленти готовине (АОП 056)

	Стање: 31. децембра		Индекс (2:3)
	2023.	2022.	
1	2	3	4
Трансакцијски рачун – КМ	1.160.974,47	468.131,25	248
Девизни рачун – ЕУР	22.423,32	71.920,03	31
Девизни рачун – УСД	696,15	721,21	97
Благајна – КМ	140,42	151,05	93
Благајна - ЕУР	79,43	79,43	100
<b>Укупно</b>	<b>1.184.313,79</b>	<b>541.002,97</b>	<b>219</b>

## Напомена 10: Капитал (АОП 101)

Р/Б	Опис	Стање: 31. децембра		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Акцијски капитал	4.690.620	4.690.620	100
2	Остали основни капитал	300.000	300.000	100
3	<b>Основни капитал – укупно</b>	<b>4.990.620</b>	<b>4.990.620</b>	<b>100</b>
4	Законске резерве	165.792	155.887	106
5	Статутарне резерве	217.270	207.364	105
6	<b>Резерве – укупно</b>	<b>383.062</b>	<b>363.251</b>	<b>105</b>
7	<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>2.429.291</b>	<b>2.472.188</b>	<b>98</b>
8	Нераспоређени добитак ранијих година	96.955	100.000	97
9	Нераспоређени добитак текуће године	569.800	198.105	288
10	<b>Нераспоређени добитак – укупно</b>	<b>666.755</b>	<b>298.105</b>	<b>234</b>
11	Губитак ранијих година	0	0	0
12	Губитак текуће године	0	0	0
	<b>Капитал – укупно</b>	<b>8.469.728</b>	<b>8.124.164</b>	<b>104</b>

Основни капитал Душтва, уписан у судски регистар и Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука, износи 4.690.620 КМ.

## Власничка структура основног капитала – извод из Књиге акционара, 31.12.2023:

Р/Б	Акционари	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
3	DUIF Management Solutions-OAIF Aktiva Invest fond	774.739	16,52
4	ПРЕФ АД Бања Лука	469.063	10,00
5	Фонд за реституцију РС АД Бања Лука	234.533	5,00
6	DUIF Management Solutions-OAIF Bors Invest fond	68.749	1,46
7	DUIF Management Solutions-OMIF VB Fond	14.875	0,32
8	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 31.12.2023. године (интернет презентација: [www.crhovrs.org](http://www.crhovrs.org)).

### Напомена 11: Ревалоризационе резерве (АОП 119)

У Билансу стања, на дан 31.12.2023. године, исказане су ревалоризационе резерве у износу 2.429.291 КМ. Наведени износ је евидентиран по основу ефеката процјене основних средстава (грађевинских објеката и опреме) везаних за гасовод Каракај-Зворник, са стањем на дан 31.12.2019. године. Ефекти процјене су евидентирани у књиговодственој евиденцији и исказани у финансијским извјештајима за 2019. годину.

У извјештајном периоду је евидентирано смањење ревалоризационих резерви за 42.898 КМ.

### Напомена 12: Нераспоређена добит (АОП 124)

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказана је нераспоређена добит у износу 666.755 КМ. Наведени износ се односи на:

- нераспоређени добитак ранијих година, 96.955 КМ, и
- нераспоређени добитак извјештајног периода, 569.800 КМ

Скупштина акционара на редовној сједници одржаној 31.05.2023. године је донијела Одлуку о расподјели добити оставарене у 2022. години у износу 198.105 КМ и нераспоређене добити из ранијих година у износу 100.000 КМ.

Наведеном одлуком, нераспоређена добит у укупном износу 298.105 КМ, је распоређена како слиједи:

1. Законске резерве, 9.906 КМ
2. Статутарне резерве, 9.905 КМ
3. Обавезе за дивиденду, 138.429 КМ
4. Задржана (нераспоређена) добит, 139.865 КМ

Задржана (нераспоређена) добит је, у изврштајном периоду, умањена за 42.910 КМ. Наведени износ представља ефекат промјена рачуноводствених процјена у 2023. години у складу са МРС 8 (видјети Напомену 4). У складу с наведеним, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказана је нераспоређена добит ранијих година у износу 96.955 КМ (139.865-42.910).

### Напомена 13: Обавезе из пословања (АОП 155)

Р/Б	Опис	Стање: 31. децембра		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Примљени аванси, депозите и кауције	190.285	102.560	186
2	Добављачи из Републике Српске	14.096	4.496	316
3	Добављачи из Федерације БиХ	585	0	0
4	Добављачи из Брчко Дистрикта	0	0	0
5	Добављачи из иностранства	841	841	100
	<b>Обавезе према добављачима – укупно</b>	<b>205.807</b>	<b>107.897</b>	<b>191</b>

**Обавезе за примљене авансе,** депозите и кауције у износу 190.285 КМ односе се на примљени аванс од следећих купаца:

- |   |         |    |
|---|---------|----|
| 1. „ЕНЕРГОИНВЕСТ“ д.д. Сарајево,        | 165.906 | КМ |
| 2. „ГАС РЕС“ д.о.о. Бања Лука,          | 20.104  | КМ |
| 3. „ПРВО ГАСНО ДРУШТВО“ д.о.о. Зворник, | 4.275   | КМ |

**Обавезе према добављачима,** из Републике Српске (14.096 КМ) и Федерације БиХ (585 КМ), у укупном износу 14.681 КМ датирају из децембра 2023. године, а измирене су у јануару 2024. године.

#### **Напомена 14: Остале обавезе (АОП 163)**

Остале обавезе, у износу 3.586 КМ, односе се на обавезе за дивиденду.

#### **Напомена 15: Обавезе за порез на додату вриједност (АОП 164)**

Обавезе за порез на додату вриједност, у износу 28.302 КМ, евидентиране су на основу обрачунатог ПДВ-а за децембар 2023. године. Наведене обавезе су измирене 05.01.2024. године.

#### **Напомена 16: Краткорочна разграничења (АОП 167)**

На овој билансној позицији исказан је износ 211.749 КМ. Највећи дио наведеног износа се односи на разграничене приходе по основу камата и трошкова судског спора против купца „Зворник стан“ А.Д. Зворник, који је ријешен у корист Друштва.



**НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА****Приходи**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Пословни приходи	2.069.523	1.188.298	174
2	Финансијски приходи	22.741	3.101	733
3	Остали приходи и добици	84.795	99.660	85
4	Приходи од усклађивања вриједности залиха	0	39.865	0
	<b>Приходи – укупно</b>	<b>2.177.059</b>	<b>1.330.924</b>	<b>164</b>

**Напомена 17: Пословни приходи (АОП 201)**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	2.052.769	1.179.292	174
2	Приходи од продаје услуга повезаном друштву	1.276	1.983	64
3	Остали пословни приходи	15.478	7.023	220
	<b>Укупно</b>	<b>2.069.523</b>	<b>1.188.298</b>	<b>174</b>

Пословни приходи од пружених услуга, остварени у 2023. години, већи су за 881.242 КМ или 74%, у односу на 2022. годину. Знатно повећање ових прихода резултат је нових (већих) цијена услуга које пружа „Гас Промет“ а.д. Пале.

Нове цијене су формиране на основу Рјешења о одобрењу тарифа за приступ транспортном систему природног гаса за зону „Зворник“, број: 01-481-10/22/Р-58-446 од 15.12.2022. године, донешеног од стране Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.

Остали пословни приходи, у износу 15.478 КМ, односе се на:

- приходе из фондова (рефундације накнада плата за вријеме боловања), 13.861 КМ
- приходе из других намјенских извора (рефундација трошкова сл, пута), 1.617 КМ

**Напомена 18: Финансијски приходи (АОП 239)**

Финансијске приходе у износу 22.741 КМ чине:

- приходи од камата на орочена средства, 4.891 КМ
- позитивне курсне разлике, 66 КМ
- остали финансијски приходи, 17.784 КМ

Остали финансијски приходи, у износу 17.784 КМ, признати су на основу наплаћених судских трошкова од „Гас Рес“ д.о.о. Бања Лука, по Пресуди број: 61 0 Пс 012575 20 Пж, од 20.01.2023. године.

**Напомена 19: Остали приходи и добици (АОП 251)**

Остали приходи у износу 84.795 КМ евидентирани су на основу:

- наплаћена отписана потраживања од купца „Зворник стан“ а.д. Зворник, 65.257 КМ
- наплаћена отписана потраживања по основу стамбених кредита, 1.313 КМ
- добитака по основу продаје опреме, 18.225 КМ

**Напомена 20: Расходи**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Пословни расходи	1.592.812	1.163.845	137
2	Финансијски расходи	91	91	100
3	Остали расходи	300	0	0
	<b>Расходи – укупно</b>	<b>1.593.203</b>	<b>1.163.936</b>	<b>137</b>

**Напомена 21: Пословни расходи (АОП 219)**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови материјала	3.199	4.225	76
2	Трошкови горива и енергије	20.804	23.379	89
3	Трошк. плата, накнада плата и остали лични расх.	978.561	712.800	137
4	Трошкови производних услуга	198.656	79.295	251
5	Трошкови амортизације и резервисања	304.645	290.169	105
6	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	82.767	47.242	175
7	Трошкови пореза и доприноса	4.180	6.735	62
	<b>Пословни расходи – укупно</b>	<b>1.592.812</b>	<b>1.163.845</b>	<b>137</b>

**Напомена 22: Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи (АОП 223)**

У оквиру пословних расхода највећу ставку чине трошкови плата, накнада плата и осталих личних расхода у износу 978.561 КМ, а састоје се од:

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Бруто зарада запослених	865.571	634.726	136
2	Бруто накнада члановима Управног одбора	36.981	29.985	123
3	Отпремнина за одлазак у пензију	48.732	30.808	158
4	Трошкова службеног путовања	14.635	4.146	353
5	Накнада трошкова превоза на рад и са рада	1.703	1.702	100
6	Остале накнаде запосленим	10.939	11.433	96
	<b>Укупно</b>	<b>978.561</b>	<b>712.800</b>	<b>137</b>

**Напомена 23: Трошкови производних услуга (АОП 226)**

Трошкови производних услуга у износу 198.656 КМ, састоје се од:

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови ПТТ услуга	19.369	19.251	101
2	Трошк. услуга на текућем одрж. основн. средс.	146.337	53.580	273
3	Трошкови рекламе и пропаганде	3.333	2.585	129
4	Трошкови комуналних услуга	2.650	2.188	121
5	Трошкови накнада по основу уговора о дјелу	25.140	0	0
6	Трошкови осталих производних услуга	1.827	1.691	108
	<b>Укупно</b>	<b>198.656</b>	<b>79.295</b>	<b>251</b>

**Напомена 24: Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови амортизације	304.645	290.169	105
2	Трошкови резервисања	0	0	0
	<b>Укупно</b>	<b>304.645</b>	<b>290.169</b>	<b>105</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.

**Напомена 25: Нематеријални трошкови без пореза и доприноса (АОП 234)**

На овој билансној позицији исказан је износ 82.767 КМ. Наведени износ се односи на сљедеће трошкове:

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
1	Услуге чишћења аутомобила	514	448	115
2	Услуге чишћења просторија	1.247	1.561	80
3	Трошкови стручног усавршавања	4.359	1.613	270
4	Трошкови адвокатских услуга	6.750	3.435	197
5	Услуге побољш. постојећег рачунар. програма	4.590	4.280	107
6	Трошкови ревизије финансијских извјештаја	2.500	2.500	100
7	Претплата на часопис и стручне публикације	1.315	1.190	111
8	Трошкови репрезентације	15.940	14.188	112
9	Премије осигурања основних средстава и лица	7.900	5.546	142
10	Трошкови платног промета	4.510	3.660	123
11	Чланарине	2.359	1.464	161
12	Објављивања огласа,	0	576	0
13	Судске и административне таксе	11.738	2.273	516
14	Услуге Централног регистра,	1.709	1.708	100
15	Услуге Бањалучке берзе	0	200	0
16	Издвајања за хуманитар. културне и спорт. сврхе	2.200	2.000	110
17	Остали нематеријални трошкови	15.136	600	-
	<b>Укупно</b>	<b>82.767</b>	<b>47.242</b>	<b>175</b>

**Напомена 26: Трошкови пореза и доприноса (АОП 235 и АОП 236)**

Р/Б	Опис	Јануар-децембар		Индекс (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Трошкови пореза	4.180	2.794	150
2	Трошкови доприноса	0	3.941	0
	<b>Укупно (1 до 2)</b>	<b>4.180</b>	<b>6.735</b>	<b>62</b>

**Трошкови пореза** у износу од 4.180 КМ се односе на порезе на имовину, накнаде за шуме, противпожарну заштиту, коришћење и загађење вода, таксе на фирму и сл.

**Напомена 27: Финансијски резултат**

ОПИС	Износ у КМ		Индекс
	2023.	2022.	
1	2	3	4
Пословни приходи	2.069.523	1.188.298	174
Пословни расходи	1.592.812	1.163.845	137
<b>Пословни добитак</b>	<b>476.711</b>	<b>24.453</b>	-
Финансијски приходи	22.741	3.101	756
Финансијски расходи	91	91	100
<b>Добитак по основу финансијс. прихода и расхода</b>	<b>22.650</b>	<b>3.010</b>	<b>756</b>
<b>Добитак редовне активности</b>	<b>499.361</b>	<b>27.463</b>	-
Остали приходи и добици	84.795	99.660	85
Остали расходи	300	0	0
<b>Добитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>84.495</b>	<b>99.660</b>	<b>85</b>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	39.865	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добици од усклађивања вриједности имовине	<b>0</b>	<b>39.865</b>	<b>0</b>
Укупни приходи	2.177.059	1.330.924	164
Укупни расходи	1.593.203	1.163.936	137
<b>Финансијски резултат – добит</b>	<b>583.856</b>	<b>166.988</b>	<b>350</b>
Порески расходи периода	56.954	11.781	483
<b>Нето добит</b>	<b>526.902</b>	<b>155.207</b>	<b>339</b>
Промјене на конту 330 – Ревалор. некрет. и опреме	42.898	42.898	100
<b>Укупна добит</b>	<b>569.800</b>	<b>198.105</b>	<b>288</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ****Напомена 28: Прилив и одлив готовине из пословне активности*****Прилив готовине из пословне активности (АОП 501)***

У извјештајном периоду је остварен прилив готовине из пословне активности у износу 2.664.442 КМ. Највећи дио (2.628.078 КМ или 98,64%) тог износа односи се на приливе од купаца и примљених аванса у земљи. Прилив по том основу је повећан у односу на базни период за 77%, док су приходи од пружања услуга повећани за 74%.

***Одлив готовине из пословне активности (АОП 506)***

Одлив готовине из пословне активности (1.616.979 КМ) већи је у извјештајном периоду у односу на базни период за 40%. Стање обавеза на дан 31.12.2023. године је веће у односу на 31.12.2022. године за 71.026 КМ или 17,35%, док је стање новчаних средстава на крају у односу на почетак обрачинског периода веће за 643.310 КМ или 119%.

**Напомена 29: Прилив и одлив готовине из активности инвестирања*****Одлив готовине из активности инвестирања (АОП 531)***

Одлив готовине по основу инвестиција у износу 297.647 КМ, остварен је по основу набавке опреме у извјештајном периоду.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ****Напомена 30: Промјене на капиталу**

У 2023. години евидентирани су сљедеће промјене у капиталу

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1	Стање 01.01.2023.	8.124.165
2	Повећање	526.902
3	Смањење	181.339
	<b>Стање 31.12.2023.</b>	<b>8.469.728</b>

У извјештајном периоду је евидентирано повећање капитала у износу 526.902 КМ, а односи се на остварену добит периода.

У истом периоду је евидентирано и смањење капитала у износу 181.339 КМ, и то:

- по основу расподеле нераспоређене добити за исплату дивиденде,	138.429	КМ
- по основу ефекат промјена рачуноводствених процјена - МРС 8,	42.910	КМ

**ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ****Напомена 31: Трансакције са повезаним правним лицима**

По основу трансакција пореског обвезника „Гас Промет“ а.д. Пале са повезаним лицем ЈП „Србијагас“ Нови Сад, у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, остварен је укупни приход у износу 1.275,89 КМ и укупан расход у износу 7.259,49 КМ.

Друштво је, у складу с одредбама Правилника о трансферним цијенама и методама за њихово утврђивање („Службени гласник Републике Српске“ бр. 47/16), сачинило Скраћени извјештај о трансферним цијенама за пословну 2023. годину. У наведеном извјештају, а на основу обављене анализе трансферних цијена у 2023. години, утврђено ја да су трансферне вриједности једнаке тржишним вриједностима, тако да „Гас Промет“ а.д. Пале нема обавезу да изврши корекцију опорезиве добити по основу трансакција са повезаним лицима.

**Напомена 32: Управљање финансијским ризицима**

У 2023. години није било значајних промјена у изложености Друштва финансијским ризицима, нити у начину на који Друштво управља тим ризицима.

**Напомена 33: Потенцијалне обавезе**

ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад (Тужилац) је, у 2022. години, поднијело тужбу надлежном суду против Друштва (Тужени). Тужбом се предлаже да суд донесе пресуду којом се обавезује Тужени да у својим пословним књигама евидентира обавезу према Тужиоцу у износу 2.980.910 КМ. Тужени је благовремено доставио суду Одговор на тужбу, којим је тужбени захтјев у цјелости оспорен (како основ, тако и висина).

Рјешењем Окружног привредног суда у источном Сарајеву, од 04.01.2024. године, одређено је вјештачење по вјештаку економске струке на околности релевантне у овом судском спору, а главна расправа је заказана за 25.03.2024. године.

Управа Друштва је мишљења да ће Суд, након прибављеног налаза вјештака, уважити жалбу Туженог, те да тужба неће утицати на повећање обавеза Друштва исказаних у финансиским извјештајима за 2023. годину.

Наиме, према мишљењу Управе Друштва, овај спор треба рјешавати договором три стране потписнице (ЈП „Србијагас“ Нови Сад, ИРБ Републике Српске и „Гас промет“ а.д. Пале) Уговора о уређењу имовинско-правних односа, статусно-правних питања и улагања капитала у Акционарско друштво за увоз и снабдјевање и транспорт природног гаса „Гас промет“ а.д. Источно Сарајево - Пале, број: D311-U/19, уз сагласност Владе Републике Српске и Владе Републике Србије.

#### **Напомена 34: Ванредни догађаји**

У пословању Друштва у 2023. години није било ванредних догађаја.

#### **Напомена 35: Накнадни догађаји**

У времену од 31.12.2023. године, до дана објављивања ових финансијских извјештаја, нису настали догађаји који би захтијевали корекцију или додатна објелодањивања, како се то захтијева Међународним рачуноводственим стандардом 10 „Догађаји након дана билансирања“.

Пале, 28.02.2024. године

