



Milinković Audit d.o.o.
Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting
Beograd, Slobodana Perovića 5/25
tel: 011 2316 301, fax: 011 6307 876, mob: 064 1915 584
www.milinkovicaudit.rs e-mail: milinkovicaudit@beotel.rs

PIB: 106142711, Matični broj: 20542420, Tekući račun: 160-321115-38

***ЈП "СРЕМ - ГАС"
СРЕМСКА МИТРОВИЦА***

***ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2020. ГОДИНУ***

Дел. број: 144/2021

Београд, мај 2021. године

ЈП "СРЕМ - ГАС"
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

С А Д Р Ж А Ј

Страна

Извештај независног ревизора

1-3

Финансијски извештаји:

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и директору ЈП "Срем - гас", Сремска Митровица

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја *ЈП "Срем - гас", Сремска Митровица* (у даљем тексту "Предузеће"), који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2020. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање *ЈП "Срем - гас", Сремска Митровица*, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у нашем извештају у делу *Одговорност ревизора*. Независни смо од Предузећа у складу с Кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне стандарде етике за рачуновође као и у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с тим захтевима. Верујемо да су ревизијски докази које смо прикупили адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2019. године, били су предмет ревизије другог ревизора који је у свом извештају од 20. јула 2020. године изразио квалификовано мишљење због процене вредности опреме која се није односила на укупну опрему, већ само на део Опреме Предузећа. Предузеће је наведено исправило у току 2020. године.

Одговорности руководства и оних који су задужени за управљање

Руководство је одговорно за састављање финансијских извештаја који дају истинит и фер приказ у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања годишњих финансијских извештаја који су без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке. У састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процењивање способности Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању, објављивање, ако је примењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и коришћењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања, осим ако управа или намерава ликвидирати Предузеће или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Они који су задужени за управљање су одговорни за надзирање процеса финансијског извештавања којег је установило Предузеће.

Одговорност ревизора

Наши циљеви су стећи разумно уверење о томе јесу ли годишњи финансијски извештаји као целина без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извештај независног ревизора који укључују наше мишљење. Разумно уверење је виши ниво уверња, али није гаранција да ће ревизија обалена у складу са Међународним ревизорским стандардима увек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донете на основу тих годишњих финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним ревизорским стандардима, користимо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике значајног погрешног приказа годишњих финансијских извештаја, због преваре или грешке, креирамо и обављамо ревизорске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намерно пропуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо креирали ревизијске поступке који су примерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Предузећа.

Одговорност ревизора (наставак)

- Оцењујемо примереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процена и повезаних обелодањивања које је извршило руководство.
- Закључујемо о примерености коришћене рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања коју користи управа и, на основу прибављених ревизорских доказа, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвесност у вези с догађајима или околностима који могу створити значајну сумњу у способност Предузећа да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвесност, од нас се захтева да скренемо пажњу у нашем извештају независног ревизора на повезана обелодањивања у годишњим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису одговарајућа, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег извештаја независног ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Предузеће прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању.
- Оцењујемо целокупну презентацију, структуру и садржај годишњих финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, као и приказују ли годишњи финансијски извештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.
- Ми комуницирамо с онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним делокругом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и везу са значајним недостацима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

У Београду,
14.05.2021. године



"Milinković Audit" доо, Београд
Слободана Перовића 5/25

Саша Милинковић

Саша Милинковић

Лиценцирани овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА SREM-GAS SREMSKA MITROVICA

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Трг Војвођанских бригада 14/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		510164	506720	482259
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3.1.1.	2811	2069	2130
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	3.1.1.	1551	2069	2130
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	3.1.1.	1260		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	3.1.2.	507353	495182	451626
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	3.1.2.1.	206	206	206
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.1.2.2.	430849	418917	405774
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.1.2.3.	74037	75011	38192
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	3.1.2.4.	2261	1048	7454
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	3.1.3.	0	9469	28503
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	3.1.3.		9469	28503
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				3931
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		368577	308216	300812
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	3.1.4.	12937	14433	14172
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.1.4.	11734	13683	13541
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.1.4.	1203	750	631
20	II. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	3.1.5.	200753	149259	142040
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	3.1.5.	200753	149259	142040
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТТРАЖИВАЊА	0060	3.1.6.	1213	3553	916
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.1.7.	153544	140849	143573
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3.1.8.	5	5	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	3.1.9.	125	117	111
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		878741	814936	787002
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	3.1.10.	11389	10860	10157

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	3.1.11.	599090	527641	498047
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	3.1.11.1.	458843	458843	458843
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	3.1.11.1.	458843	458843	458843
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	3.1.11.2.	29880	21892	71554
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	3.1.11.3.	36702	30930	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	3.1.11.4.	73665	15976	110304
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	3.1.11.4.	4704		75681
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	3.1.11.4.	68961	15976	34623
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	142654
350	1. Губитак ранијих година	0422			0	142654
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		144918	148706	148855

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	3.1.12.	8866	6064	6201
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	3.1.12.	8866	6064	6201
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		136052	142642	142654
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	3.1.13	136052	142642	142654
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	3.7.с	2786	1783	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		131947	136806	140100
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450	3.1.14.	4701	4518	3701
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	3.1.15	89807	110711	103488
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	3.1.15	85277	106339	100273
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	3.1.15	4530	4372	3215
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				5298
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	3.1.16.	19190	16034	17898
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	3.1.17.	9370	958	5727
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	3.1.18.	8879	4585	3988
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		878741	814936	787002
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	3.1.10.	11389	10860	10157

у S. Mitrović

дана 14.05 2021 године

[Handwritten signature]



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА СРЕМ-ГАС СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Трг Војвођанских бригада 14/И

БИЛАНС УСПЕХА



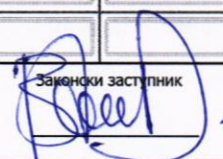
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	3.2.1.	892684	828171
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	3.2.1.1.	861411	802708
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	3.2.1.1.	861411	802708
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	3.2.1.2.	31080	24456
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	3.2.1.2.	31080	24456
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	3.2.1.3.	193	1007
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	3.2.2.	817686	810508
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	3.2.2.1.	703941	708956
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	3.2.2.2.	995	612
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	3.2.2.3.	17436	14242
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	3.2.2.4.	1799	2178
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	3.2.2.5.	44236	40432
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	3.2.2.6.	12050	12998
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	3.2.2.7.	25534	20688
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	3.2.2.8.	3120	1326
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	3.2.2.9.	10565	10300
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		74998	17663
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	3.2.3.	6331	5877
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	3.2.3.	613	257
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	3.2.3.	613	257
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	3.2.3.	5718	5620
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	3.2.4.	56	93
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	3.2.4.	56	80
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	3.2.4.	56	80
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			13
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		6275	5784
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	3.2.5.	9272	18019
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	3.2.6.	1639	13212
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	3.2.7.	3174	2603
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	3.2.8.	9610	10577
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	3.2.9.	82470	20280
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		82470	20280
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	3.7.b	13507	4047
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	3.7.c	2	257
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	3.2.9.	68961	15976
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>5. члану</u> дана <u>14.05</u> 20 <u>21</u> године   Заменик заступник 					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ПРИРОДНОГ ГАСА SREM-GAS SREMSKA MITROVICA

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Трг Војвођанских бригада 14/И

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	3.2.9.	68961	15976
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	3.2.9.	68961	15976
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у

S. Mihalovic

дана 14.05 2021 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA SREM-GAS SREMSKA MITROVICA

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Трг Војвођанских бригада 14/И

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	946117	907574
1. Продаја и примљени аванси	3002	941621	903448
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1313	1670
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3183	2456
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	933422	910298
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	801423	783533
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	44236	40432
3. Плаћене камате	3008	56	13
4. Порез на добитак	3009	5220	6178
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	82487	80142
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	12695	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		2724
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски гласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски гласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	946117	907574
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	933422	910298
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	12695	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		2724
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	140849	143573
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	153544	140849

у S. Mitrović

дана 14.05.2021 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA DISTRIBUCIJU PRIRODNOG GASA SREM-GAS SREMSKA MITROVICA

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, Трг Војвођанских бригада 14/И

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	458843	4020		4038	71554	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	458843	4024		4042	71554	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	66973	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	17311	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	458843	4028		4046	21892	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	458843	4032		4050	21892	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text" value="7988"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	<input type="text" value="458843"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text" value="29880"/>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	142654	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	110304
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	142654	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	110304
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	110304
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	142654	4080		4098	15976
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	15976
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	15976

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>	4105	<input type="text" value="23963"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	<input type="text"/>	4088	<input type="text"/>	4106	<input type="text" value="81652"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>	4107	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072	<input type="text"/>	4090	<input type="text"/>	4108	<input type="text" value="73665"/>

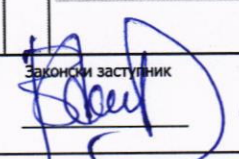
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	30930	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	30930	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	30930	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	1001	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	6773	4142		4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	36702	4144		4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	498047	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	498047	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			29594		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	527641	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	527641	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	71449
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	599090
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у <u>С. Нитковић</u>				Законни заступник	
дана <u>14.05</u> 20 <u>21</u> године				М.П. 	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Број: 67-33/21
Датум: 12.05.2021.г.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Предузеће) је основано Одлуком Скупштине града Сремска Митровица 25. јуна 1998. године, а уписано је у регистар Привредног суда у Сремској Митровици Решењем ФИ број 595/98 у регистарском улошку број 1-7939.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре, Републике Србије Решењем БД 79026/2005 од 14. јула 2005. године.

Седиште Предузеће: Сремској Митровици, улица Трг Војвођанских бригада 14/1.
Матични број Предузећа је: 08675295
ПИБ: 100589227

Предузеће је основано и послује ради:

- обављања послова дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природни гас;
- изградње дистрибутивне гасне мреже;
- јавног снабдевања природним гасом на територији града Сремска Митровица;
- снабдевања природним гасом.

ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у техничко-технолошком смислу представља интегрални део јединственог гасоводног транспортно-дистрибутивног система у земљи, а дистрибуцију природног гаса обавља на територији града Сремска Митровица и околних места (Лаћарак, Шашинци, Јарак, Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај).

Као енергетски субјект, Предузеће поседује лиценце које је издала Агенција за енергетику Републике Србије и то:

- Лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања природним гасом по Решењу број 311.01-50/2014-Л-І од 14. октобра 2014. године, са периодом важења 10 година;
- Лиценцу за обављање енергетске делатности јавно снабдевање природним гасом по Решењу број 311.01-06/2013-Л- І од 15. јануара 2013. године, са периодом важења 10 година;
- Лиценцу за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом за природни гас по Решењу број 311.01-43/2017-Л- І од 19. јула 2017. године, са периодом важења 10 година.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2020. године износио је 33 лица (у 2019. години – 33 запослена).

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 590-7/19 од 29. новембра 2019. године усвојио Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2020. годину, а Скупштина града Сремска Митровица, је на седници одржаној 23. децембра 2019. године, донела Решење број 023-167/2019-1, којим је дата сагласност на годишњи Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица. I измену и допуноу Програма пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 590-9-1/19, дана 02.октобра 2020. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Сремске Митровице, Решењем број 023-78/2020- I дана 29.октобра 2020.године.

У 2020. години, Предузеће је, достављало Скупштини града Сремска Митровица, Извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања по кварталима, које је претходно усвојио Надзорни одбор.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица врши се у складу са Законом о рачуноводству, свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15, донетим 30. априла 2018. године зменама и допунама из 2020 године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП, број 118-3/15, од 30. априла 2018. године са изменама и допунама из 2020.године, уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, кретање рачуноводствених исправа и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2020. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 346-4/21 од 14.05. 2021. године.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Усвојене рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 117-2/15 од 30.04.2018.г. са изменама и допунама из 2020.г. и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална имовина је препознатљива ако је:

- (а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором,

препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли Предузеће има намеру да то уради или

(б) настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права и обавеза.

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности.

Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

а) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и

б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

- трошкови примања запослених насталих директно у процесу довођења имовине у радно стање;
- професионалне накнаде настале директно у процесу довођења имовине у радно стање; и
- трошкови тестирања правилног функционисања имовине.

Примери издатака који не чине део набавне вредности нематеријалне имовине, већ терете расход периода су:

- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Интерно генерисани гудвил, као и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови, листе купаца и ставке сличне садржине се не признају као нематеријална имовина. Овакве ставке се признају као расход периода.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, осим капитализованих трошкова развоја, су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалних улагања је одређен. Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања су:

Опис	Век трајања	Стопа амортизације
Улагања у развој	10	10%
Лиценце	10	10%
Софтвер	10	10%
Остала нематеријална имовина	10	10%

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- ц) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- д) професионалне накнаде.

Улагања која се не укључују у набавну вредност/цену коштања некретнине, постројења и опреме су:

- трошкови отварања нових објеката и постројења;
- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Након почетног признавања уколико процени да вредност некретнине, постројења и опрема одступа од фер вредности предузеће ће применити модел ревалоризације.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Групе некретнина постројења и опреме која се континуирано ревалоризују су:

- некретнине постројења и опрема чија је вредност нула
- некретнине, постројења и опрема који имају резидуалну вредност.

Поштenu вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизационој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме која се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене вредности само незнатне.

Предузеће може применити модел ревалоризације као модел вредновања појединачног основног средства односно групе основних средства:

- уколико процени да је њихова процењена фер вредност већа од књиговодствене
- или уколико процени да је књиговодствена вредност већа од процењене вредности и при чему

се утврди негативан ефекат ревалоризације, који је већи од укупног износа ревалоризационих резерви утврђена разлика се евидентира као расход периода, у оквиру рачуна 582- Обезвређење некретнина, постројења и опреме.

Накнадно признавање издатака у вези са средствима ради се у складу са одредбама релевантних МСФ за МСП, с тим да је лице повезано са средством или лице одговорно за настале издатке у вези са средствима дужно да на захтев финансијске службе писмено извести ту службу о типу промена на средству, а поготово о томе да ли се ради о радовима на средству који имају карактер текућег редовног

одржавања и да ли је радовима повећан обим претходно процењених користи од средства.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Престанак рачуноводственог признавања књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме ради се у условима када је испуњен један од услова за признавање средства:

-да предузеће отуђи средство

-да се не очекују будуће економске користи од њиховог коришћења или отуђења.

Предузеће у финансијским извештајима обелодањује све битне промене на некретнинама, постројењима и опреми настале у току извештајног периода.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Век трајања	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	40	2-2,5 %
ОПРЕМА		
Производна опрема	10	3-10 %
Транспортна средства	10	1-10%
Рачунарска опрема	5	3-20%
Намештај	5	3-20%
Остала опрема	5	3-20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Средства чија је набавна вредност испод просечне бруто зараде се не укључују у обрачун амортизације и не признају се као стална средства. Ова средства се у моменту набавке признају као залихе или ситан инвентар, а у моменту стављања у употребу као трошак периода у целини.

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама, пројектно техничка документација и некретнине, постројења и опрема у припреми, не

подлежу обрачуну амортизације.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата, учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају, дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и

откупљени сопствени удели и остали дугорочни финансијски пласмани.

Финансијске пласмане треба разврстати према рочности на дугорочне и краткорочне, хартије од вредности треба разврстати на дужничке и власничке:

- хартије од вредности које се вреднују кроз биланс успеха,
- хартије од вредности које су расположиве за продају,
- хартије од вредности које се држе до доспећа, и
- зајмови, кредити и потраживања.

Дугорочна улагања се врше на период дужи од годину дана ради остваривања прихода од камата и дивиденди.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља почетно мерење финансијских средстава.

После почетног признавања, Предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквих умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења. Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају и укључено у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје, или приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадној вредности. Надокнадна вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активности камате на кредите.

Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредност која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

(а) Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

(б) Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва.

(а) Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове. Финансијска средства предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи он њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

-финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима

- исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
 - финансијска средства која се држе до рока доспећа,
 - финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Предузеће треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

- а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
- (б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако Предузеће може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би се добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.
- (ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, Предузеће процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансијских расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања

више од 365 дана од датума доспећа. Одлуку о исправци доноси директор предузећа а на основу предлога стручних служби.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси директор предузећа на основу предлога стручних служби.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

ц) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

д) Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као:

(а) зајмови (кредити) и потраживања

(б) инвестиције које се држе до доспећа или

(ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијско средство се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције.

Накнадно вредновање финансијских средстава расположивих за продају (хартије од вредности намењене продаји) врши се по фер вредности. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по набавној вредности умањеној за акумулиране губитке.

Када се хартије од вредности расположиве за продају вреднују по фер вредности, промене у поштеној вредности исказују се у оквиру укупног осталог резултата као нереализовани добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају.

Када се пад фер вредности финансијског средства расположивог за продају призна у укупни остали резултат и када постоји објективни доказ умањења вредности средства акумулирани губитак који је признат у укупном осталом резултату треба да се рекласификује из капитала у биланс успеха, као рекласификација услед кориговања, иако признавање финансијског средства није било престало.

Износ акумулираног губитка који је рекласификован из капитала у биланс успеха треба да буде разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањена за сваки губитак због умањења вредности тог средства који је претходно признат у билансу успеха.

Губици због умањења вредности признати у билансу успеха за инвестицију у инструмент капитала класификован као расположив за продају не треба да буде сторниран кроз биланс успеха.

Ако се, у наредном периоду, фер вредност дужничког инструмента класификованог као онај који је расположив за продају повећа и ако се то повећање буде могло објективно довести у везу са догађајем који се одиграо након што је губитак због умањења вредности признат у билансу успеха, губитак због умањења вредности треба да се сторнира, а износ сторнирања призна у биланс успеха.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују: обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања предузећа подразумевају: 1. готовина у благајни,

2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Функционална валута и валута приказивања Предузећа у складу са МСФ за МСП Одељак 30 -Превосиће страних валута.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом.

Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће опција искористити;
- трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средстава које је предмет лизинга; и
- средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

(а) Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је предузеће закупца, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се на износ који је признат као средство.

Отплата финансијског лизинга дели се на камату и враћање главнице према израчунатим анuitетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха. За износ отплаћених рата умањује се главница.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су и власништву предузећа. Уколико није сасвим извесно да ће предузеће као корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у крајем периоду од трајања лизинга или корисног века.

(б) Пословни лизинг

Закуп средстава код којих се све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа. Сви други трошкови (осигурање, одржавање итд) у вези са пословним лизингом признају се као расход периода у Билансу успеха.

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када:

- предузеће има садашњу обавезу (законску или изведена) као последицу прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза; и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније.

Резервисања се дисконтују, тамо где је учинак значајан. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде прилагодити, не мора се ангажовати актуар. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководство Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа, али неизвесна обавеза или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив.

Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу.

(ц) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства предузећа, да износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра пословне године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства, ценећи степен инвестирања и могућност искоришћења исказане добити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за предузеће ако испуњава одређене критеријуме.
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности.
- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима; и
- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Јавном предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

Немонетарна државна давања (у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву) признају се по номиналној вредности немонетарних средстава. Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства. Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у предузећу и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

(а) Приход од камата

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;
- износ прихода може се поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се

односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног ромета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1,5 % пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан

Међународним рачуноводственим стандардом – Одељак 10 - МСФИ за МСП – рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над

развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 184-6/19 од 01. јуна 2020. године, чини:

- Служба дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и изградње дистрибутивне гасне мреже;
- Служба трговине гасом;
- Служба економско – финансијских послова и
- Служба општих и правних послова.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика, долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Предузеће је сачинило Стратегију управљања ризицима, дана 23. априла 2018. године, а у складу са донетом Стратегијом, директор Предузећа је одговоран за одређивање и остваривање циљева, као и за успостављање делотворног система управљања ризицима, који ће помоћи у остварењу постављених циљева, док су руководиоци на различитим нивоима управљања, у складу са овлашћењима и одговорностима, одговорни за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и за управљање ризицима.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Предузеће је сачинило Мапе пословних процеса за сваку службу у којима је назначено: назив и циљ пословних процеса, основни ризици, кратак опис пословних процеса, везе са другим пословним процесима, као и називи процедура везаних за дати пословни процес. У пословању Предузећа примењују се следећа интерна акта:

- Правила о раду дистрибутивног система природног гаса, којима су, у Предузећу, као оператору дистрибутивног система (ОДС) регулисана све питања за рад дистрибутивног система ЈП „Срем-гас“, а која су донета од стране Надзорног одбора Предузећа, дана 6. фебруара 2015. године у складу са одредбама Закона о енергетици;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-

- 3/15 од 30. априла 2015. Године са изменама и допунама из 2020.г.;
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 117-2/15 донетим 30. априла 2018. Године са изменама и допунама из 2020.г.;
 - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 454-1/18 од 14. децембра 2018. године;
 - Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 408/16 од 22. децембра 2016. године;
 - Правилник о трошковима репрезентације број 231/17 од 12. јуна 2017. године;
 - Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 228/17 од 12. јуна 2017. године;
 - Правилник о службеним путовањима у иностранство број 302/15 од 19. новембра 2015. године;
 - Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 248/16 од 14. јула 2016. године;
 - Правилник о исплати солидарне помоћи запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 256/17 од 1. јуна 2017. године;
 - Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 401/18 од 11. октобра 2018. године;
 - Правилник о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима, алатом и инвентаром број 227/17 од 12. јуна 2017. године;
 - Правилник о заштити података личности број 176/19 од 5. септембра 2019. године

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстрним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер „POIS“, који је прибављен по Уговору о инжењерским услугама на развоју информационог система, закљученим 13. децембра 2010. године са предузећем „Инфософт“ доо, Београд.

Програмски систем обухвата следеће модуле: књиговодство главне књиге, аналитичко књиговодство, материјално књиговодство, фактурисање некомуналних услуга, обрачун и наплата комуналних услуга, обрачун зарада и кадровска евиденција, евиденцију основних средстава, благајничко пословање, финансијску оперативу, обрачун камата, пореско књиговодство, евиденцију опомена и тужби, као и тарифни систем (тарифне елементе, категорије и групе потрошача и калкулативне елементе). У складу са Уговором о одржавању овог система број 0111/13 од 28. октобра 2013. године, Предузеће је месечно плаћало одржавање поменутог апликативног софтвера у износу од 360 еура за прва три квартала и 430 еур-а у задњем кварталу, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које

спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Предузеће је, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину. Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

Према члану 16. и 17. Закона о рачуноводству, а на основу одредби Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 454-1/18 од 14. децембра 2018. године, Надзорни одбор Предузећа, је 20. Новембра 2020. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 635-2/20, којом је одређено да комисија за попис састави извештај о попису, као и да директор Предузећа, у складу са донетом Одлуком, сачини Упутство за извршење пописа, спроведе друге припреме неопходне за извршење пописа и донесе решење о именовању комисија за попис. Комисија за попис је у обавези да сачини извештај о попису и достави га директору и Надзорном одбору Предузећа.

У складу са наведеним, в.д. директор Предузећа је донео Упутство о попису број 639-1/20 од 23. новембра 2020. године, као и Решење о именовању Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и залиха број 639-4/20 од 23. новембра 2020. године, Решење о именовању Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 639-2/20 од 23. новембра 2020. године и Решење о именовању Комисије за попис обавеза и потраживања број 639-3/19 од 23. новембра 2020. године. За све поменуте Комисије сачињени су Планови рада у складу са Упутством в.д. директора о попису.

Након извршеног пописа, сачињен је Извештај о о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2020. године, у којем је усклађено књиговодствено и стање утврђено пописом, и који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 97-3/21, 97-8/21 и 97-9/21 од 29. јануара 2021. године, чиме је поступљено у складу са чланом 2. и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.811 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	6.423	5.648
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.612)	(3.579)
Укупно:	2.811	2.069

Промене на рачуну нематеријалне имовине приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануара 2019. године	767	4.881	0	5.648
Набавке	0	0	0	0
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2019. године	767	4.881	0	5.648
Набавке		140	1.260	1.400
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	(98)	527	0	(625)
пренос на 012	669	(669)	0	0
Стање на дан 31. децембра 2020. године	0	5.163	1.260	6.423
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2019. године	237	3.342	0	3.579
Амортизација (Напомена...)	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2019. године	237	3.342	0	3.579
Амортизација (Напомена...)	9	503	0	512
Отуђења и расходовања	(44)	(435)	0	(479)
пренос на 012	202	202	0	0
Стање на дан 31. децембра 2020. године	0	3.612	0	3.612
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2019. године	530	1.539	0	2.069
31. децембра 2020. године	0	1.551	1.260	2.811

Концесије, патенти, лиценце, на дан 31. децембар 2019. године исказани у укупној садашњој вредности од 530 хиљада динара односе се на лиценце за Office Home and Business, Microsoft Office 2016 FPPH и остале лиценце. У току 2020.године приликом пописа утврђене су техничке грешке приликом категоризације нематеријалних улагања и са групе конта 011 извршен пренос на групу конта 012 део Microsoft Office као софтверског дела рачунара у износу од 669 хиљада динара. Након обрачуна амортизације и расхода дела лиценци које су или истекле или дате уз рачунар као донације тако да на овој позицији стање на дан 31.12.2020.године је 0. Предузће већ дужи низ година набавља лиценце са једногодишњим трајањем.

Софтвери и остала права исказана у укупној садашњој вредности од 1.551 хиљаду динара се односе на апликативне софтвере, од којих је у највећем делу заступљен апликативни софтвер „POIS“, прибављен по закљученом Уговору са предузећем „Инфософт“ доо, Београд.

Повећање вредности нематеријалне имовине у извештајном периоду евидентирано је у износу од 140 хиљада динара, а односи се на: надоградњу софтверског програма „POIS“ у износу од 80 хиљада динара - штампа рачуна и набавку Microsoft Office као софтверски део за два рачунара. Улагања у припреми од

1.260 хиљада динара обухватају улагања у прву фазу набавке WEBGIS апликације. Планирана вредност инвестиције је 4.200 хиљада динара и одвијала би се у три фазе сходно закљученом Уговору број 371/20 од 13.07.2020.године са Geodigit из Сремске Митровице.

У току 2020.године након пописа нематеријалне имовине утврђено је да се део тога не користи и комисија је предложила расхоровање у износу од 527 хиљада динара (program WIN 7, ZWcad AVG).

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2020. годину у укупном износу од 512 хиљада динара, пропорционалним методом обрачуна амортизације уз примену стопе од 10%, како је регулисано у Правилнику о рачуноводственим политикама број 117-2/5 од 30. априла 2018.године са изменама и допунама.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2020. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 507.353 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ структуре некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара

Опис	2020. година	2019. година
Земљиште	206	206
Грађевински објекти	430.850	418.917
Постројења и опрема	74.037	75.011
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.260	1.048
Укупно:	507.353	495.182

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара

НАЗИВ	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у У ПРИРЕМИ	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2019. године	206	703.109	281.351	0	1.048	0	985.714
Набавке	0	0	0	0	0	0	0
Пренос са/на	0	0	0	0	0	0	0
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расхоровања	0	0	0	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2019. године	206	703.109	281.351	0	1.048	0	985.714
Набавке	0	321	3.768	0	29.450	0	33.539
Процена фер вредности			5.052		0		5.052
Пренос са/на	0	(27.048)	0	0	(28.238)	0	(1.190)

Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расходања	0	0	(216)	0	0	0	(216)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	206	730.478	289.955	0	2.260	0	1.022.899
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2019. године	0	284.192	206.340	0	0	0	490.532
Амортизација (Напомена...)	0		0	0	0	0	0
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расходања	0	0	0	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2019. године	0	284.192	206.340	0	0	0	490.532
Амортизација (Напомена...)	0	15.436	9.586	0	0	0	25.022
Процена фер вредности			194	0	0	0	194
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0		0	0	0	0	0
Отуђења и расходања	0	0	(202)	0	0	0	(202)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	0	299.628	215.918	0	0	0	515.546
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2019. године	206	418.917	75.011	0	1.048	0	495.182
31. децембра 2020. године	206	430.850	74.037	0	2.260	0	507.353

3.1.2.1. Земљиште

Земљиште је у пословним књигама Предузећа (главној и помоћној евиденцији) исказано у вредности од 206 хиљада динара, а обухвата грађевинско земљиште к.о. Лаћарак, парцела 1134/1, површине 2а и 98 m², које је прибављено за изградњу МРС Лаћарак.

3.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 430.850 хиљада динара чине дистрибутивне гасне мреже.

Гасна мрежа, чији је носилац права јавне својине Град Сремска Митровица, поверена је на коришћење Предузећу, на неодређено време, без накнаде, по закљученом Уговору о давању на коришћење дистрибутивне мреже број 394-4/16 од 31. марта 2017. године. Уговором је регулисано право и начин коришћења мреже за дистрибуцију гаса, коју у обављању своје делатности користи ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу претходно донетог Решења Скупштине града Сремска Митровица од 23. новембра 2016. године.

У пословним књигама Предузећа, грађевински објекти - дистрибутивне гасне мреже су евидентирани према приказаном табеларном прегледу:

Табела број 5: Преглед мрежа са прикључцима по насељеним местима -хиљадама динара

Опис	2020. година
Грађевински објекти - гасна мрежа - Сремска Митровица	406.474
Грађевински објекти - гасна мрежа - Лаћарак	93.894
Грађевински објекти - Јарак, Шашинци	66.324
Грађевински објекти - Мачва PEDGM	105.087
Грађевински објекти - Мачва SP	58.699
Укупно набавна вредност:	730.478
Исправка вредности грађевинских објеката	(299.628)
Укупно садашња вредност:	430.850

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2020. години у укупном износу од 27.048 хиљада динара мрежу и гасне прикључке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведених радова у износу од 8.957 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 67-7/21, који је сачињен 19. Јануара 2021. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2020. године;
- ПЕ ДГМ Лаћарак, вредности изведених радова у износу од 6.872 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 67-8/21, који је сачињен 19. јануара 2021. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2020. године;
- ПЕ ДГМ Јарак, Шашинци, вредности изведених радова у износу од 1.775 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 67-10/21 и 67-9/21 који је сачињен дана 19. јануара 2021. године, али са датумом активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2020. године;
- ПЕ ДГМ Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај, вредности изведених радова у износу од 9.444 хиљаде динара, по Записнику о активирању инвестиција број 67-11/21, који је сачињен дана 19. јануара 2021. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2020. године.

Изградња гасне мреже и гасних прикључака на поменутих локацијама обухвата у највећој мери:

- извођење **грађевинских радова** на ПЕ прикључцима, ПЕ ДГМ, МПС и РС на ПЕ ДГМ на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у 2020. години, на основу обрачунских ситуација извођача радова - предузећа „Борад“ доо, Сремска Митровица, укупне вредности 19.030 хиљада динара, испостављених по закљученим Уговорима о извођењу радова број 468/19 од 02. септембра 2019. године, број 173-2/20 од 13. марта 2020. године и Анекса број 173-29/20 од 29. октобра 2020. године;
- уграђен **материјал за гасификацију** (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал) у износу 3.297 хиљада динара;
- радове на изградњи путева по испостављеним фактурама добављача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од 1.021 хиљада динара;
- услуге вршења стручног надзора на извођењу радова (грађевински, машински и електро) у укупном износу од 797 хиљада динара по рачунима бироа за пројектовање „Водопроект“ и Elgrad из Сремске Митровице и предузећа Malcom inženjeringa из Сремске Митровице;

- плаћене таксе Републичком геодетском заводу у укупном износу од 928 хиљаде динара и сл.

Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, извођењем наведених радова, током 2020. године, изграђено је 7.100 m гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 283.174 m, према подацима на дан 31. децембра 2020. године.

Амортизација грађевинских објеката за 2020. годину, обрачуната је по пропорционалном методу обрачуна амортизације уз примену амортизационих стопа које се крећу у распону од 2,0 до 2,5% и износи укупно 15.436 хиљада динара.

Предузеће је, дана 29.03.2021. године, доставило надлежном органу јединице локалне самоуправе, НЕП-ЈС обрасце о стању и променама на непокретностима – изграђеној гасној мрежи и објектима прибављеним закључно са стањем на дан 31. децембар 2020. године, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

3.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему, исказане на дан 31. децембра 2020. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 74.037 хиљада динара чине:

Табела број 6: Приказ структуре постројења и опреме -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Специјализована опрема за гас - регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови	261.209
Транспортна средства	18.771
Рачунарска опрема	2.367
Канцеларијска опрема - намештај	1.986
Остала опрема	5.621
Укупно набавна вредност:	289.955
Исправка вредности опреме	(215.918)
Укупно:	74.037

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2020. годину у износу 9.586 хиљада динара.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 3.768 хиљада динара, а односи се на:

- опрему за изградњу индивидуалних гасних прикључака у укупном износу од 1.112 хиљада динара за објекат Биоенерго Јарак;
- набавку доставног теретног возила Peugeot PARTNER CREWCAB 1.5 HDI100, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „Ауто центар Радосављевић“ доо, Сремска Митровица у износу од 2.080 хиљада динара;
- набавку опреме за рад у укупном износу од 206 хиљада динара (агрегат) по рачуну добављача Металија из Сремске митровице;
- набавку савијачице папира у износу од 101 хиљаде динара по рачуну добављача ТЗР „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица;

· набавку разне опреме (скенер и таблети за читавање) у износу од 269 хиљада динара.
Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од 216 хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- донације рачунарске опреме у износу 216 хиљада динара, примаоцу донације -ПУ Пчелица, библиотеци Глигорије Возаревић и ОШ Ј.Јовановић Змај из Сремске Митровице, а на основу претходно донете Одлуке в.д. директора Предузећа.

У току 2020 године извршена је процена фер вредности преостале опреме из групе 023100 са стањем на дан 01.01.2020.године и сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 185-4-5/20 од 12. јануара 2021. године и 185-4-7/20 од 12. фебруара 2021. године, коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице, а усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке број: 97-6/21 од 29.јануара 2021.године и 145-5/21 од 26. фебруара 2021. године. Агенција Олимпија из Ужица је сачинила Извештај о процену корисног века употребе и стопа амортизације заведеног под бројем 185-4/20 од 24. фебруара 2021.године коју је усвојио Надзорни одбор 26.фебруара 2021.године Одлука број 145-4/21.

Процена је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је пропорционално увећана набавна вредност за износ од 5.052 хиљаде динара, односно исправка вредности опреме за износ 193 хиљада динара, а позитиван ефекат процене у износу од 6.773 хиљаде динара, исказан је на рачуну ревалоризационих резерви (рачун 330), чиме је поступљено у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

3.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, Предузеће је на дан извештајног периода, исказало износ од 2.260 хиљада динара, који се односи на изградњу гасне мреже за правна лица, које нису активирани, односно стављене у употребу, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ структуре на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара

Назив	2020. година
„Агент Некретнине“, Сремска Митровица	38
„Еуроград-инвест“ доо, Нови Сад	262
„Анрас Investment“ доо, Сремска Митровица	399
„Градекс“, Сремска Митровица	687
Град Сремска Митровица-вртић Лаћарак	264
Металфер	27
„Трњић СМ“, Сремска Митровица	302
Вукадиновић Ђорђе	281
Укупно:	2.260

У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2020. године, је образложено да је техничка служба у Предузећу обавезна да сачини

коначне обрачуне радова за правна лица, како би се активирао завршени део инвестиција у гасну мрежу у 2020. години.

3.1.3. Дугорочна потраживања

Остала дугорочна потраживања се у целости односе на потраживања од дужника „Митросрем“ ад, Сремска Митровица, формирана су на основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР), који је донет у јуну 2016. године на временски период од 5 година, са грејс периодом од једне године, а према којем је ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица поверилац III реда у укупном износу потраживања од 9.469 хиљада динара, на дан 1. јануара 2020. године.

Дана 31. јануара 2020. године, закључен је Споразум о измирењу потраживања број 213- 18/17 између ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица (повериоца) и „Митросрем“ ад, Сремска Митровица (дужника), којим се дужник обавезао да повериоцу измири дуговање у 30 једнаких, месечних рата, почев од фебруара 2020. године. Износ уплаћених рата у 2020. години 4.327 хиљада динара.

За део осталих дугорочних потраживања који доспевају у року од једне године, у износу од 2.319 хиљада динара, Предузеће је извршило рекласификацију на краткорочна потраживања.

3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, исказане су залихе у износу од 12.937 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	11.734	13.683
Алат и ситан инвентар	35.541	26.587
Исправка вредности алата и инвентара	(35.541)	(26.587)
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.203	750
Укупно:	12.937	14.433

Према члану 6. Правилника о рачуноводственим политикама признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању материјала. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној цени умањеној за трошкове продаје, ако је она нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Поступак пријема, евидентирања и руковања помоћним материјалом, резервним деловима и алатом и инвентаром у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, регулисан је Правилником о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима, алатом и инвентаром број 227/17, од 12. јуна 2017. године.

У складу са овим Правилником, магационер врши квалитативни и квантитативни пријем добара, након чега се саставља пријемница материјала. Издавање добара из магацина-техничког материјала и резервних делова за уградњу врши се на основу требовања, а по захтеву руководиоца техничких служби

Предузећа - издавањем радног налога и налога за требовање материјала.

Залихе материјала исказане су у износу од 11.734 хиљада динара, а односе се највећим делом на залихе материјала прибављене за гасификацију (полиетиленске цеви, електро спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал). Као и сваке године предузеће је вршило тест обезвређења залиха. С обзиром да за техничку робу не постоје рокови застаре осим у случају физичког оштећења и да не врши продају залиха материјала другим правним лицима већ исте користи искључиво за потребе изградње гасне мреже и гасних прикључака и да ће их предузеће употребити у наредном периоду комисија није дала предлог да се исте обезвреде.

Залихе алата и ситног инвентара обухватају алат и ситан инвентар, чији је корисни век трајања краћи од годину дана и чија је вредност мања од просечне бруто зараде, у износу од 35.541 хиљада динара, а који се у целости индиректно отписује приликом стављања у употребу.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 1.203 хиљаде динара, а у највећој мери се односи на плаћени аванс добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 1.007 хиљада динара, по авансном рачуну број 24.001-20 од 25. новембра 2020. године за услуге контроле и пуњење одоризатора, а на основу закљученог Уговора број 622/20 од 11. новембра 2020. године.

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација, која су настала по основу обављања претежне делатности Предузећа - дистрибуције гасовитих горива гасоводом. Спровођење претежне делатности Предузећа обухвата:

- делатност дистрибуције и управљање дистрибутивним системом,
- снабдевање природним гасом и
- јавно снабдевање природним гасом.

Поред основне делатности, Предузеће се бави и изградњом дистрибутивне гасне мреже на територији града Сремска Митровица и околним насељима, као и осталим пословима (техничко испитивање, техничко саветовање, инжењерске делатности, одржавање и сл.).

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 200.753 хиљаде динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 9: Приказ структуре потраживања по основу продаје -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи	262.097	218.376
Исправка вредности потраживања од купаца	(61.344)	(69.117)
Укупно:	200.753	149.259

Предузеће врши испоруку природног гаса потрошачима - физичким и правним лицима на територији града Сремска Митровица, као и околним насељима, у складу са Законом о енергетици, као и на основу појединачних закључених уговора са потрошачима. На основу информације техничке службе испорука природног гаса у извештајном периоду извршена је за укупно 6.038 потрошача, од којих су 5.706 потрошачи - физичка лица, а 332 потрошачи - правна лица. Предузеће је у 2020. години закључило 359 уговора о испоруци природног гаса са новим потрошачима, од чега се на физичка лица односи 351 уговора, а на правна лица 8 уговора.

Потраживања од купаца у земљи, приказана у складу са делатностима које Предузеће обавља, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Приказ структуре потраживања од продаје -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом	93.337
Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом	158.769
Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом	821
Потраживања за остале услуге	9.170
Укупно:	262.097
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица	(61.344)
Укупно:	200.753

Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом исказана су у износу од 93.337 хиљада динара, односе се на продају природног гаса малим купцима које чине правна лица и предузетници, као и физичка лица чија је потрошња у нивоу испод 100.000 m³ природног гаса годишње.

Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом исказана су у износу од 158.769 хиљада динара, а односе се на продају природног гаса великим купцима чија је потрошња преко 100.000 m³ природног гаса годишње. У највећој мери ова потраживања се односе на потраживања од предузећа: „Metalfer Steel Mill“ доо, Сремска Митровица у износу од 73.689 хиљада динара, ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица у износу од 5.489 хиљада динара, „Mitros Fleischwaren“ доо, Сремска Митровица у износу од 4.679 хиљада динара и осталих купаца.

Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом исказана су у укупном износу од 9.749 хиљада динара, а обухватају потраживања по основу изградње нових прикључака на гасну мрежу, по основу баждарења и замене мерних уређаја, прегледа мерне опреме и станица на средњем притиску на постојећим мерним местима, потраживања за преглед унутрашњих гасних инсталација и кућних мерних регулационих сетова на гасоводу ниског притиска и остало. Наведена потраживања се односе на физичка лица у износу од 595 хиљада динара и правна лица у износу од 9.154 хиљаде динара.

Предузеће је у 2020. години извршило баждарење и замену 1584 мерна уређаја гаса и обавило укупно 3.564 прегледа унутрашњих гасних инсталација на гасоводу ниског притиска. Закључено је 359 уговора са потрошачима за нове прикључке на гасну мрежу, од чега се 359 уговор односи на типске прикључке (351 прикључака за физичка лица и 8 прикључка за правна лица), 2 на групне прикључке за гас и 2 индивидуалне прикључке.

Потраживања за остале услуге исказана су у износу од 242 хиљаде динара и у највећој мери се односе се на услуге техничког прегледа, оверу пројекта УПИ, сагласност на пројектну и другу документацију и сл. Структура потраживања од купаца – правних лица и предузетника и физичких лица дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Аналитички приказ купаца у земљи -у хиљадама динара

Опис	2020. година
Потраживања од купаца - правна лица и предузетници	
Потраживања од купаца за утрошен гас	152.324
Потраживања од купаца за утрошени гас-„Митросрем“, ад, Сремска Митровица (УППР)	16.209
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	13.426
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	(54.745)
Укупно:	<u>127.214</u>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	595
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - правна лица и предузетници	(511)
Укупно:	<u>84</u>
Потраживања од купаца за остале услуге – правна лица	34
Исправка вредности потраживања од купаца - остале услуге –правна лица	(12)
Укупно:	<u>22</u>
Укупна потраживања од правних лица и предузетника:	<u>127.320</u>
Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица	
Потраживања од купаца за утрошен гас	67.187
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	3.397
Потраживања од купаца за утрошен гас - крађа гаса	380
Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица	(5.722)
Укупно:	<u>65.242</u>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	8.337
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица	(172)
Укупно:	<u>8.165</u>

Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица	209
Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица	(183)
Укупно:	<u>26</u>
Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица:	<u>73.343</u>
Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица	200.753

Најзначајнији купци у земљи-правна лица приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Аналитички приказ купаца у земљи правних лица/предузетника -у хиљадама динара

Назив	2020. година
„Metalfer Steel Mill“ доо, Сремска Митровица	73.689
„Путеви“ ад, Сремска Митровица -	37.410
„Митросрем“ ад, Сремска Митровица	16.414
„Sirmium Steel“ доо, Сремска Митровица	8.592
ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица	5.489
„Таково Аграр“ доо, Горњи Милановац у стечају	5.142
„Mitros Fleischwaren“ доо, Сремска Митровица	4.679
„Cooper Standard Србија“ доо, Сремска Митровица	3.852
ПУ „Пчелица“, Сремска Митровица	1.576
„SL Mitros“ ад, Београд	1.470
„Храна Продукт“ доо, Салаш Ноћајски	1.429
„Modine SRB“ доо, Сремска Митровица	1.273
КМПТ „Недељковић“	1.143
ОШ „Добросав Радосављевић Народ“, Сремска Митровица	1.057
ОШ „Слободан Бајић Паја“, Сремска Митровица	1.017
Остали купци-правна лица	17.722
Исправка вредности потраживања - правна лица	(54.745)
Укупно:	127.214

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца путем Извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2020.године. Од укупно послата 222 ИОС-а купцима за гас враћено је и усаглашено 105, неусаглашен 1 док 116 купаца није вратило потврду стања нити оспорило. Процент усаглашености се креће око 53%. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца правних лица за остале пружене услуге, за изградњу прикључка и са банкама на дан 31.12.2020.године. Процент усаглашености 84%. Процент усаглашености са добављачима којима је предузеће такође послало изводе отворених ставки је 67%.

Поступак усаглашавања потраживања и обавеза је отежан због става одређених купаца и добављача да уколико достављен извод отворених ставки неоспоре да су сагласни што је и потврђено у највећем броју достављених ИОС-а. Предузеће има враћен и оспорен само један ИОС који је укаснијем поступку потврђен у корист предузећа.

Током израде извештаја, ради усаглашавања потраживања од купаца - правних лица послате су независне конфирмације – потврде салда на захтев ревизора, са стањем на дан 31. децембра 2020. године:

а) купци за гас у износу од 152.138 хиљада динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 113.273 хиљаде динара што чини 72%. Независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца, односно нису у целости усаглашене само са купцима код којих је покренут стечајни поступак или поступак над стечајном масом у износу од 38.865 хиљада динара а са два купца поступак усаглашавања је у току;

б) примљени аванси – у износу 3.700 хиљада динара 100% усаглашено;

ц) добављачи- у износу од 83.070 хиљада динара 100% усаглашено;

д) банке у износу од 152.765 хиљада динара 100% усаглашено.

Предузеће по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима – потрошачима правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног читавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на рекламацију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се доставља у писаној форми или усмено, а односе се на: погрешно читану потрошњу, неочитану потрошњу, квалитет испорученог гаса, систем обрачуна потрошње, непрокњижене уплате, испоруку гаса, квар на мрежи и друго, што се бележи у Листу неусаглашености/рекламација. Примљене рекламације, Предузеће, након провере, категорише у три групе: оправдане, неоправдане или делимично оправдане, а о свим поднетим рекламацијама сачињава се Евиденција неусаглашености/рекламација која садржи све поднете рекламације, као и ток процеса њиховог решавања појединачно.

У току 2020. године, потрошачи гаса поднели су укупно 114 рекламација.

Током извештајног периода, Предузеће је, у циљу ефикасније наплате потраживања, предузимало мере према домаћинствима/физичким лицима, на начин да се потрошачима одобравало одложено плаћање, нарочито у периоду грејне сезоне, када су рачуни за утрошен природни гас увећани.

С тим у вези, Надзорни одбор Предузећа је за, грејну сезону 2019/2020 године, донео Одлуку број 604-3/19, дана 29. новембра 2019. године, којом се одобравало купцима у категорији „домаћинства“ одложено плаћање дела рачуна за потрошњу природног гаса у периоду од 1. децембра 2019. до 28. фебруара 2020. године, а за грејну сезону 2020/2021 године донета је Одлука број 635-4/20 од 20. новембра 2020. године, којом се одобрава одложено плаћање купцима у периоду од 1. децембра 2020. до 28. фебруара 2021. године, у категорији „домаћинства“ и то:

-први део рачуна од 70% купац плаћа по испостављеном рачуну до 17-ог у месецу и -други део рачуна од 30% за шест месеци од рока доспећа првог дела рачуна.

Осим тога, у 2020. години, Предузеће је потписало са домаћинствима/физичким лицима, укупно 10 Споразума о начину измирења дуга за утрошен природни гас у укупном износу од 925 хиљада динара, а од чега је наплаћено 450 хиљада динара.

У случају да потрошачи не плаћају рачуне у року доспећа, Предузеће задржава право на обуставу испоруке природног гаса, односно да своја потраживања наплати судским путем. За потрошаче који не измирују уредно своје рачуне, обустава испоруке природног гаса се врши на основу налога за обуставу испоруке природног гаса (у складу са чланом 24. Уредбе о условима за испоруку природног гаса).

Потрошачима се достављају опомене пред тужбу, а у случају да ни након добијања опомене не измире

своје обавезе, Предузеће овлашћује извршитеља да предузме све неопходне радње које су у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу у циљу наплате дуговања.

С тим у вези, Предузеће, током 2020. године није подносило предлоге за извршење против потрошача правних/физичких лица због пандемије COVID 19.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана је у износу од 61.344 хиљаде динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара

Опис	Правна лица	Физичка лица	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2020. године	63.070	6.047	69.117
Повећање исправке вредности потраживања од купаца		31	31
Смањење исправке вредности потраживања од купаца	(7.802)	(2)	(7.804)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	55.268	6.076	61.344

У Правилнику о рачуноводственим политикама број 117-2/15 од 30. априла 2018. године са изменама и допунама из 2020. године, у члану 7а., Предузеће је регулисало да се исправка вредности потраживања од купаца утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује, а индикаторима да је вредност потраживања умањена, сматрају се све значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа.

3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године у укупном износу од 1.213 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 14: Приказ структуре других потраживања -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за камату	2.930	2.785
Потраживања од запослених	427	285
Потраживања од државних органа и организација		443

Потраживања за више плаћен порез на добит		2.131
Потраживања која се рефундирају	50	
Остала краткорочна потраживања	57	27
Укупно:	3.464	5.671
Исправка вредности других потраживања	(2.251)	(2.118)
Укупно:	1.213	3.553

Потраживања за камату евидентирана су у износу од 2.930 хиљада динара, а обухватају обрачунату затезну камату на име ненаплаћених потраживања од купаца за фактурисани испоручени гас, као и за изграђене прикључке од физичких и правних лица, што је у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати. Обрачуната затезна камата је исказана на рачунима који се достављају потрошачима једном месечно.

Потраживања од запослених у износу од 427 хиљада динара односе се највећим делом на неизмирена потраживања од запослених по основу одобреног зајма ради набавке зимнице и огрева, у висини појединачне исплате по запосленом у износу од 60 хиљада динара, како је регулисано чланом 56. Колективног уговора, а на основу претходно донете Одлуке вд директора Предузећа о исплати зајма запосленима број 169-1/20 од 06. марта 2020.године и 169-8/20 од 06.октобра 2020.године. Одлуком је предвиђена исплата зајма за све запослене у Предузећу на шест једнаких месечних рата, бескаматно, путем административне забране.

Потраживања која се рефундирају евидентирана су у износу од 50 хиљада динара, а исказана су по основу исплаћеног боловања које рефундира РФЗО.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 57 хиљада динара и у највећој мери се односе на потраживања по основу платних картица.

Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана је у износу од 2.251 хиљаде динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности других потраживања приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ промена на рачуну исправке вредности других потраживања -у хиљадама динара

Опис	Правна лица	Физичка лица	Запослени	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2020. године	161	1.950	7	2.118
Повећање исправке вредности других потраживања	46	194		240
Смањење исправке вредности других потраживања		(100)	(7)	(107)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	20	2.044	0	2.251

Током извештајног периода, Предузеће је извршило повећање исправке вредности других потраживања (за затезне камате од правних и физичких лица) у укупном износу од 240 хиљада динара, док је смањење исправке вредности других потраживања извршено у износу од 100 хиљаде динара за затезне камате од правних и физичких лица и од запослених у износу од 7 хиљада динара.

3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 153.544 хиљаде динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	152.682	139.326
Издвојена новчана средства за инвестиције	862	1.523
Укупно:	153.544	140.849

Стање на текућим пословним рачунима на дан извештајног периода исказано у износу од 152.682 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака и то:

Табела број 17: Приказ текућих рачуна банака -у хиљадама динара

Назив	2020. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	68.816
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	83.512
„Banca Intesa“ ад, Београд - рачун за исплату боловања	204
„АИК банка“ ад, Београд	32
„NLB банка“, ад, Београд	34
„ОТР банка Србија“ ад, Београд	76
Прелазни рачун	7
Укупно:	152.682

Предузеће је на посебан рачун издвајало новчана средства за инвестиције, а на дан извештајног периода, по овом основу исказан је износ од 862 хиљаде динара и то код следећих банака:

Табела број 18: Приказ текућих рачуна банака за издвојена новчана средства за инвестиције -у хиљадама динара

Назив	2020. година
„Banca Intesa“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	201

„Raiffeisen bank“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	606
„ОТР банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	55
Укупно:	862

Благајничко пословање у Предузећу обавља се преко динарске благајне, која се налази у седишту Предузећа и где се врши наплата утрошеног гаса од физичких и правних лица. Готовинска средства из благајне уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

Предузеће је сачинило Правилник о благајничком пословању број 189/17 од 3. августа 2017. године, а сходно члану 21. овог Правилника, у ревидираном периоду, извршена је контрола благајничког пословања о чему су као доказ достављене службене белешке у којима је контатовано да су подаци о стању готовине из благајничког дневника усаглашени са подацима о стању готовине евидентираним у главној књизи.

3.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, који је на дан 31. децембра 2020. године исказан у укупном износу од 5 хиљада динара обухвата претходни порез на додату вредност за који Предузеће има право на одбитак, а који је настао по примљеним рачунима за електричну енергију за месец децембар 2020. године.

3.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама, на дан 31. децембра 2020. године, Предузеће је исказало на рачуну активних временских разграничења износ од 125 хиљаде динара, који се у целости односи на евидентирану претплату за стручне часописе.

3.1.10. Ванбилансна евиденција

У оквиру ванбилансне евиденције исказан је укупан износ од 11.389 хиљада динара, а структура ванбилансне активе/пасиве приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Аналитички приказ ванбилансне евиденције - у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - правна лица	1.277	1.240
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - физичка лица	10.112	9.620
Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни прикључак	-	-
Укупно:	11.389	10.860

Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало потраживања/обавезе на основу закључених појединачних уговора са потрошачима - физичким и правним лицима за гасне прикључке.

Предузеће је на основу информације техничке службе у 2020. години, склопило 330 појединачних уговора

са физичким лицима, док је са правним лицима потписано 7 уговора о прикључењу на гасну мрежу.

3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 599.090 хиљада динара, на дан 31. децембра 2020. године, у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 20: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал		
Државни капитал - новчани	1	1
Државни капитал - неновчани	458.842	458.842
Укупно:	458.843	458.843
Резерве		
Статутарне и друге резерве	29.880	21.892
Укупно:	29.880	21.892
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	36.702	30.930
Укупно:	36.702	30.930
Нераспоређени добитак		
Нераспоређена добит из ранијих година	4.704	-
Нераспоређена добит текуће године	68.961	15.976
Укупно:	73.665	15.976
Губитак		
Губитак из ранијих година	-	-
Укупно:	-	-
Укупно:	599.090	527.641

3.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама у укупном износу од 458.843 хиљада динара чини државни капитал - новчани у износу од 1.000 динара, као и државни - неновчани капитал у износу од 458.842 хиљада динара.

Основни капитал у наведеним износима уписан је у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 023-88/2013-I, коју је, дана 11. јуна 2013. године, донела Скупштина града Сремска Митровица. У наведеној Одлуци је регулисано да основни, државни капитал у укупној вредности од 458.843 хиљада динара представља 100% власништво Града Сремска Митровица.

Доношењу поменуте Одлуке, претходила је процена вредности капитала, односно сачињавање Извештаја о процени неновчаног улога у ЈП за дистрибуцију гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, са стањем на дан 1. јануара 2013. године, коју је извршило предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „FACTIS“ доо, Београд.

Сврха процене основног капитала, како је наведено у Извештају, је усклађивање са Законом о јавним предузећима, односно уношење процењеног основног капитала у оснивачки акт и његов упис у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре. На Извештај о процени вредности капитала ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, Скупштина града Сремска Митровица је дала сагласност, доношењем Решења о давању сагласности број 023-88/2013-I, дана 11. јуна 2013. године.

3.1.11.2. Резерве

Резерве, које су исказане у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године у укупном износу од 29.880 хиљада динара у целости се односе на издвајања из добити у статутарне резерве, што је регулисано чланом 41. Статута ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу донетих одлука Надзорног одбора Предузећа по овом основу.

Промене на рачуну резерви дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ промена на рачуну резерви -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануара 2020. године	21.892
Повећање резерви по основу издвајања из добити за 2019. годину	7.988
Смањење резерви за покриће губитка из ранијих година	
Стање на дан 31. децембра 2020. године	29.880

3.1.11.3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

На дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године, Предузеће је исказало у пословним књигама ревалоризационе резерве у износу од 36.702 хиљаде динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава - опреме применом модела ревалоризације, а у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП за процене извршене 31.12.2019.године и 01.01.2020.године.

О извршеној процени у 2020.години сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска

Митровица, број 185-4-5/20 од 12. јануар 2021. године и допуни извештаја од 26. фебруара 2021. године, коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“ из Ужица, а усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 97-6/21 од 29. јануара 2021. године и 228-4/20 од 26. фебруар 2021. године.

Процена за 2020. годину је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је пропорционално увећана набавна вредност за износ од 5.052 хиљаде динара, односно исправка вредности опреме за износ од 193 хиљаде динара, а позитиван ефекат процене у износу од 6.672 хиљаде динара, исказан је на рачуну ревалоризационих резерви (рачун 330), чиме је поступљено у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Утврђен износ ревалоризационе резерве на дан 01.01.2020. године од 6.672 хиљада динара представља основ за признавање одложених пореских обавеза, у висини 15% колико износи стопа пореза на добит, те је у том смислу, Предузеће извршило признавање одложених пореских обавеза у износу од 1.001 хиљаду динара.

Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2020. године износи 36.701 хиљаду динара.

3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у пословним књигама у износу од 73.665 хиљада динара, са стањем на дан извештајног периода, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Приказ рачуна нераспоређене добити -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређена добит ранијих година	4.704	-
Нераспоређена добит текуће године	68.961	15.976
Укупно:	73.665	15.976

У финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину, исказан је нето добитак у износу од 15.976 хиљада динара, који је распоређен на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 381-4/20 од 17. јула 2020. године, према поменутој Одлуци, на коју је оснивач – Град Сремска Митровица дао сагласност, 50% остварене добити у 2020. години, односно 7.988 хиљада динара распоређено је оснивачу, а преосталих 50% остварене добити је распоређено у резерве.

Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 4. августа 2020. године у износу од 6.000 хиљада динара, а преостали део добити, у износу од 1.988, уплаћен је дана 9. Октобра 2020. године.

Град Сремска Митровица је донео Закључак број 40-14/2020-I од 29. маја 2020. године, којим се одриче удела у капиталу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица и истим актом се даје сагласност ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица да може вршити промену начина књижења за износе уплата за прикључење на дистрибутивну гасну мрежу за објекте у укупном износу од 4.704 хиљаде динара у корист нераспоређене добити из ранијих година (рачун 340) уз смањење дугорочних обавеза јер су исти обухваћени и приказани на позицији државни капитал.

За 2020. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од 68.961 хиљада динара и биће расподељена на следећи начин: 50% остварене добити у износу од 34.480 хиљада динара биће уплаћено у буџет Града Сремске Митровице, односно на прописан рачун за уплату јавних прихода, а преостали износ од 50% распоређено у резерве, што је регулисано чланом 41. Статута Предузећа.

3.1.11.5. Губитак

Предузеће у 2020. години нема на позицији Губитак из ранијих година исказане вредности.

3.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2020. године исказана у износу од 8.866 хиљада динара обухватају:

Табела број 23: Приказ структуре дугорочних резервисања -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине	6.157	4.037
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - јубиларне награде	2.709	2.027
Укупно:	8.866	6.064

Обрачун резервисања за накнаде и бенефиције запослених врши се у складу са Одељком 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

Предузеће је ангажовало овлашћеног проценитеља ради израде актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремине и јубиларне награде, након чега су извршена књижења у пословним књигама, на начин да су за износ од 3.120 хиљада динара извршених дугорочних резервисања по оба основа повећани трошкови дугорочних резервисања у пословним књигама Предузећа, док су истовремено евидентирани и приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 317 хиљада динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2020. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Приказ промена дугорочних резервисања -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануара 2020. године	
- за отпремнине запослених	4.037
- за јубиларне награде запослених	2.027
Укупно:	6.064
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	
- за отпремнине запослених	2.121
- за јубиларне награде запослених	999
Укупно:	3.120
Искоришћена резервисања у току периода	

- за отпремнине запослених	
- за јубиларне награде запослених	(317)
Укупно:	(317)
Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2020. године	
- за отпремнине запослених	6.157
- за јубиларне награде запослених	2.709
Укупно:	8.866

3.1.13. Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, исказане су дугорочне обавезе у укупном износу од 136.052 хиљаде динара, које се односе на обавезе које се могу конвертовати у капитал.

Дугорочне обавезе по овом основу, Предузеће је евидентирало на основу појединачних уговора закључених са физичким и правним лицима на име уложених средстава за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу у периоду од 1998. до 2007. године у укупној вредности од 351.622 хиљаде динара. Према одредбама наведених уговора, осим права на прикључак на гасну мрежу, по основу извршених улагања, улагачи стичу право да у поступку својинске трансформације уложена средства претворе у капитал Предузећа.

Од укупног наведеног износа улагања за изградњу гасне мреже и прикључака на гасну мрежу од 351.622 хиљаде динара, Предузеће је извршило обрачун вредности извршених радова за изградњу прикључака на дистрибутивну гасну мрежу, појединачно по сваком уговору и ефекте по том основу, исказало у пословним књигама као умањење ових дугорочних обавеза, тако да, на дан 01.01.2020.године дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал износе 142.642 хиљаде динара.

Предузеће се током 2020. године, обратило оснивачу - Граду Сремска Митровица у циљу доношења Одлуке о одрицању дела удела у капиталу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, по основу закључених уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу за објекте које су закључила правна лица чији је оснивач Град Сремска Митровица (њих укупно 23).

С тим у вези, Град Сремска Митровица је донео Закључак број 40-14/2020-I од 29. маја 2020. године, којим се одриче удела у капиталу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица и истим актом се даје сагласност ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица да може вршити промену начина књижења за износе уплата за прикључење на дистрибутивну гасну мрежу за објекте у укупном износу од 4.704 хиљаде динара у корист нераспоређене добити из ранијих година (рачун 340) у наведеном износу.

Предузеће је у поступку поравнања-усаглашавања умањио износ обавеза према предузећу Mitcdies point у износу од 1.856 хиљада динара и 30 хиљада динара са физичким лицима.

3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2020. године, исказани су у износу од 4.701 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Приказ структуре примљених аванса, депозита и кауције -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси-купци правна лица	11	7
Примљени аванси-претплате купаца-физичка лица	990	811
Примљени депозити по основу продаје	3.700	3.700
Укупно:	4.701	4.518

Обавезе за примљене авансе у укупном износу од 4.701 хиљаду динара обухватају: обавезе за примљени депозит као средство обезбеђења плаћања по основу Уговора о снабдевању природним гасом број 346/18, закљученог са потрошачем „Cooper Standard Srbija“ доо, Сремска Митровица, дана 13. септембра 2018. године у износу од 3.700 хиљада динара -продужаван касније закљученим уговорима о снабдевању природним гасом, обавезе за примљене авансе по основу претплате купаца - физичких лица у износу од 990 хиљада динара, као и обавезе за примљене авансе – привремен пренос претплате од купаца.

3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, евидентиране су у пословним књигама Предузећа у износу од 89.807 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Приказ структуре обавеза из пословања -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	85.277	106.339
Остале обавезе из пословања	4.530	4.372
Укупно:	89.807	110.711

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 85.277 хиљада динара, а структуру ових обавеза чине обавезе према следећим добављачима:

Табела број 27: Аналитички приказ обавеза према добављачима -у хиљадама динара

Назив	2020. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	79.265
„Konvex“ гасна и водо техника доо, Земун	2.113
„Gastex“ доо, Инђија	1.092
„Водопројект“- биро за пројектовање, Сремска Митровица	598

„Борад“ доо, Сремска Митровица	442
Остали добављачи	1.767
Укупно:	85.277

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијасас“, Нови Сад, за испоручени природни гас чине 92,95%, а стање дуговања Предузећа према добављачима на дан 31. децембра 2020. године, потврђено је на основу послатих независних потврда салда.

Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и достављало месечне извештаје о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре).

Остале обавезе из пословања евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 4.530 хиљада динара, а обухватају неизмирене обавезе Предузећа (за израду пројектно техничке документације, елабората за одређивање локације, прибављање сагласности технички преглед, употребну дозолу и сл.), које су настале на основу закључених појединачних уговора са потрошачима за изградњу нових гасних прикључака (индивидуалних или групних).

3.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност, у износу до 19.190 хиљада динара, на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Приказ обавеза пореза на додату вредност -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порез на додату вредност	19.190	16.034
Укупно:	19.190	16.034

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 19.190 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, које су плаћене у јануару 2021. године, а утврђене су као разлика између обавезе за порез на додату вредност по издатим рачунима купцима/потрошачима и претходног пореза по примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2020. године. Обавеза измирена до 15.јануара 2021.године.

3.1.17. Обавезе за остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 9.370 хиљада динара на дан 31. децембра 2020. године односе се на обавезе које су приказане у табеларном прегледу:

Табела број 29: Приказ обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порез на добит	8.816	529
Остале обавезе	554	429
Укупно:	9.370	958

Обавезе за порез на добит евидентирани су у износу од 13.506 хиљада динара као укупно задужење, а односе се на обавезу Предузећа за порез на добит за текућу годину . с обзиром да предузеће има евидентиран износ претплате коначна обавеза за уплату пореза је 8.816 хиљада динара. У овој групи обавеза евидентиран је и износ пореза на добит по основу корекције пореске пријаве из ранијих година (2013. година)у износу од 529 хиљада динара.

Остале обавезе исказане у износу од 554 хиљаде динара, обухватају обавезе Предузећа за исплату зараде за месец децембар 2020. године за инвалиде рада у износу од 41 хиљаду динара, као и обавезе по основу накнада за унапређење енергетске ефикасности за потрошњу гаса, обрачунату за месец децембар 2020. године у износу од 513 хиљада динара. Поменуће обавезе су измирене у 2021. години.

Предузеће је, почев од 1. јула 2019. године, на рачунима који су достављени, обавестило купце/потрошаче, да Република Србија уводи накнаде за унапређење енергетске ефикасности (УЕЕ), на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара и Правилника о обрасцу пријаве евиденције обвезника накнаде за унапређење енергетске ефикасности.

Основица накнаде (УЕЕ) обрачунава се на основу испоручене количине природног гаса на месту испоруке у обрачунском периоду, изражена у m^3 , сведене на стандардне услове и референтну топлотну вредност - Sm^3 од 0,15 динара по сведеном m^3 природног гаса који ће се усклађивати у складу са законом, уз опорезивање по посебној стопи ПДВ-а од 10%, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Утврђивање износа накнаде (УЕЕ) крајњем купцу Предузеће врши приликом издавања рачуна за испоручени природни гас, а обавезу по том основу Предузеће измирује уплатом у Буџет Републике Србије.

3.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године износе 11.665 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 30: Приказ пасивних временских разграничења -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Обрачунати расходи камата	255	255
Одложене пореске обавезе	2.786	1.783
Остала пасивна временска разграничења	8.624	4.330
Укупно:	11.665	6.368

Обрачунати расходи камата евидентирани су у износу од 255 хиљада динара, а обухватају обрачунате расходе камата по основу пореза на добит утврђене приликом исправке пореске пријаве за 2013.годину.

Одложене пореске обавезе евидентирани су у износу од 2.786 хиљада динара на следећи начин: предузеће најпре извршило утврђивање одложених пореских средстава по основу у износу од 420 хиљада динара на име резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

С друге стране, извршено је признавање одложених пореских обавеза:

- у висини од 15% ревалоризационих резерви по основу ревалоризације сталне имовине – опреме што износи 1.001 хиљада динара

- утврђивање (признавање) одложених пореских обавеза у износу од 2.206 хиљада динара, као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице

Приликом обрачуна, утврђен је већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза, те је извршено укидање одложених пореских средстава у целости, а на рачуну одложених пореских обавеза исказано је стање на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године у износу од 2.786 хиљаде динара, чиме је поступљено у складу са параграфом 29.15.- 29.17. Одељка 29 – Порез на добитак.

Остала пасивна временска разграничења исказана у укупном износу од 8.624 хиљада динара се у највећој мери од 8.455 хиљада динара односе на обавезе за део незавршених радова на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 5.589 хиљада динара обухвата уговоре за прикључке закључене са правним лицима, а износ од 2.866 хиљада динара се односи на уговоре за прикључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе за неизведене типске прикључке број 67-3/21 од 13. јануара 2021.године. Преостали износ од 169 хиљада динара се односи на авансне уплате предузећу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 168 хиљада динара и „Ауто центар Радосављевић“ доо, Сремска Митровица у износу од једне хиљаде динара.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2020. години остварило нето добитак у износу од 68.961 хиљаду динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 911.461 хиљаду динара и укупних расхода у износу од 828.991 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 13.507 хиљада динара и одложене пореске расходе периода од 2 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	892.684	817.686	74.998
Финансијски приходи/расходи	6.331	56	6.275
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	9.272	-	9.272
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	1.639	(1.639)
Остали приходи/расходи	3.174	9.610	(6.436)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	911.461	828.991	82.470

Порески расход периода	-	-	(13.507)
Одложени порески расход периода	-	-	2
Нето добитак:			68.961

3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2020. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 892.684 хиљаде динара, а њихову структуру чине:

Табела број 32: Структура пословних прихода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе	861.411	802.708
Приходи од продаје производа и услуга	31.080	24.456
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	193	1.007
Укупно:	892.684	828.171

3.2.1.1. Приходи од продаје робе

Обављање енергетске делатности, Предузеће остварује на основу издатих лиценци од Агенције за енергетику Републике Србије за период од 10 година, као и Уговора број 023/02- 59/2007 од 6. марта 2007. године, закљученог са Владом Републике Србије о поверавању обављања делатности од општег интереса и Анекса овог Уговора број 312-6359/2012-2 од 9. новембра 2012. године. Купопродаја природног гаса са потрошачима је регулисана појединачним уговорима који су закључени са потрошачима, а у складу са:

- Законом о енергетици,
- Уредбом о условима за испоруку природног гаса,
- Правилима о раду транспортног система оператора транспортног система;
- Правилима о раду дистрибутивног система оператора дистрибутивног система;
- Правилима о промени снабдевача;
- Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање и другим прописима.

Цене природног гаса и задужење купаца одређују се у складу са тарифним елементима за обрачун природног гаса, а тарифне елементе чине: енергент, капацитет и место испоруке, при чему:

- тарифни елемент „**енергент**“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у m³;
- тарифни елемент „**капацитет**“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач и
- тарифни елемент „**накнада по месту испоруке**“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

Категорије купаца - потрошача гаса се класификују како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ категорија купаца

Категорија купаца	Групе купаца
(K1) - категорија 1 - купци са местом испоруке на дистрибутивном систему радног притиска $p < 6 \text{ bar}$	Мала потрошња
	Ванвршна потрошња K1
	Равномерна потрошња K1
	Неравномерна потрошња K1
(K2) - категорија 2 - купци са местом испоруке на дистрибутивном систему радног притиска $6 \leq p \leq 16 \text{ bar}$	Ванвршна потрошња K2
	Равномерна потрошња K2
	Неравномерна потрошња K2

Приходи од продаје робе који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у износу од 861.411 хиљада динара, у складу са тарифним елементима и категоријом потрошача, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара

Приходи од продаје робе	2020. година
Приходи од продаје гаса - енергент	
Приходи од продаје робе	2020. година
Мала потрошња	260.668
Ванвршна потрошња - K1 и K2	4.619
Равномерна потрошња - K1 и K2	488.475
Неравномерна потрошња - K1 и K2	68.147
Укупно:	821.909
Приходи од продаје гаса - капацитет	
Ванвршна потрошња - K1 и K2	163
Равномерна потрошња - K1 и K2	23.649
Неравномерна потрошња - K1 и K2	8.380
Укупно:	32.192

Приходи од продаје гаса – накнада (ПМИ)	
Мала потрошња	7.148
Ванвршна потрошња - К1 и К2	40
Равномерна потрошња - К1 и К2	23
Неравномерна потрошња - К1 и К2	99
Укупно:	7.310
Укупно приходи од продаје робе:	861.411

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 821.909 хиљада динара, представљају приходе од укупне годишње испоручене количине природног гаса купцима за јавно снабдевање - правним и физичким лицима (тзв. „малим купцима“), као и квалификованим купцима (тзв. „великим купцима“), а која се изражава у m^3 . Квалификовани купци се статусно одређују по Закону као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко 100.000 m^3 природног гаса на годишњем нивоу.

Цене природног гаса за јавно снабдевање малих купаца и домаћинстава утврђене су Одлуком о цени природног гаса за јавно снабдевање број 300-3/17, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 23. августа 2017. године, а на коју је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, доношењем Одлуке о давању сагласности број 496/2017-Д-1/4 од 31. августа 2017. године. Цене утврђене овом Одлуком биле су на снази и у извештајном периоду.

Цене природног гаса за снабдевање квалификованих купаца, која се заснива на тржишним принципима, утврђене су на основу Одлуке о комерцијалном пословању са калкулацијом продајне цене природног гаса (ПГ) на слободном тржишту за квалификоване купце, број 414- 2/16, коју је Надзорни одбор Предузећа донео дана 28. децембра 2016. године, а које су биле на снази и у извештајном периоду. При изради калкулације цена за купце на тржишту снабдевања гасом, Предузеће је ангажовало стручног консултанта на основу закљученог Уговора о стручним услугама у трговини и дистрибуцији природног гаса број 67/20 од 10. јануара 2020. године са Споменка Лазић ПР „ЕнергоФина“, Нови Сад.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2020. години износила је 25.923.454 m^3 , и то:

- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је 8.727.701 m^3 ;
- за купце који су на снабдевању испоручено је 16.321.964 m^3 ;
- за купце који су на слободном тржишту испоручено је 873.789 m^3 .

Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 32.192 хиљаде динара, а односе се на све категорије купаца, осим за купце – мала потрошња, док су **приходи од продаје накнаде по месту испоруке - (ПМИ)** исказани у укупном износу од 7.310 хиљада динара.

Губици гаса

Према писменом изјашњењу техничке службе Предузећа број 627-16-1/19 од 21. априла 2020. године, губици гаса на дистрибутивном систему, представљају разлику у количинама коју оператор дистрибутивног система преузме на улазу у систем и укупно испоручених количина крајњим купцима, а могу се поделити на технолошке губитке и губитке због неконтролисаног истицања.

У Предузећу су највећим делом заступљени технолошки губици настали као последица несавршености система мерења, док губитке који настају као последица неконтролисаног истицања природног гаса, Предузеће настоји да сведе на минимум, редовном контролом своје мреже и опреме на мерно-

релуационом систему (MPC).

Оправдана стопа губитака, коју је утврдила Агенција за енергетику Републике Србије (АЕРС) на основу анализе остварених стопа губитака у претходне три године, анализе стања система, упоредне анализе губитака других оператора дистрибутивног система, квалитета гаса и сл. износи 2%.

У 2020. години предузеће нема губитака гаса на гасној мрежи.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је у 2020. години остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од хиљада динара, а чине их:

Табела број 35: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара

Опис	2020. година
Приходи од услуга изградње прикључака	25.058
Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет	4.594
Приходи од издавања сагласности, техничких прегледа и овере	1.014
Приходи од осталих услуга	414
Укупно:	31.080

Приходи од услуга изградње прикључака исказани су у износу од 25.058 хиљада динара, а остварени су изградњом и одржавањем гасоводне мреже, типских, индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица, на основу претходно закључених појединачних уговора о изградњи гасних прикључака на дистрибутивну гасну мрежу и накнади трошкова прикључења. Као енергетски субјекат, Предузеће, издаје одобрења за прикључење потрошача на дистрибутивни гасни систем, а на основу претходно извршеног техничког прегледа изведених радова на кућним инсталацијама, након чега се сачињава Записник о укључењу нових потрошача.

Цена израде гасног прикључка утврђена је на бази примене Методологије за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса и Одлуке о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 604-3/19, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 19. децембра 2019. године.

Предузеће је Одлуку Надзорног одбора, упутило Градоначелнику града Сремска Митровица ради добијања сагласности, док је у складу са чланом 268. Закона о енергетици, оператор дистрибутивног система дужан да акт о висини трошкова прикључења на дистрибутивни систем достави Агенцији пре почетка примене, а што је у случају ове Одлуке и учињено.

Обавештењем број 023-5/2020-II од 17. јануара 2020. године, достављена је сагласност Градоначелника града Сремска Митровица на Одлуку Надзорног одбора Предузећа о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса која ће се примењивати од 1. јануара 2020. године.

Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет исказани су у износу од 4.594 хиљада динара, а односе се на приходе остварене коришћењем мрежних цеви за проток гаса од главног вода до потрошача, на територији којом управља ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а по основу испостављених фактура предузећима „Cestor-Veks“ доо, Београд и ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Цена мрежарине утврђена је Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 23. августа 2017. године, а која је исказана по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије издао сагласност број 496/2017-Д-И/3 од 31. августа 2017. године. Приходи од издавања сагласности, технички прегледи и овера пројекта УГИ и зеленог картона-пријава инсталације исказани су у износу од 1.014 хиљада динара, а односе се на приходе за пружене услуге правним и физичким лицима по овом основу, док су приходи од осталих услуга исказани у износу од 414 хиљада динара, а односе се на приходе по основу пружених услуга: прво пуштање гаса, уградња елемената, заваривање цеви, услуге на гасним апаратима, обуставе испоруке гаса и др.

Поменути приходи су остварени на основу примене цена из Ценовника осталих услуга, који је донео Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о ценовнику осталих услуга, дана 10. априла 2019. године и на коју је Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност број 38-6/2019-И од 24. априла 2019. године.

3.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и повраћаја пореских дажбина

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и повраћаја пореских дажбина остварени су у износу од 193 хиљада динара, а обухватају приходе по основу умањења обавеза за порез на имовину Градске пореске управе града Сремска Митровица, утврђене након међусобног сравњења потраживања и обавеза по овом основу.

3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 817.686 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	703.941	708.956
Приходи од активирања учинака	(995)	(612)
Трошкови материјала	17.436	14.242
Трошкови горива и енергије	1.799	2.178
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	44.236	40.432
Трошкови производних услуга	12.050	12.998
Трошкови амортизације	25.534	20.688
Трошкови дугорочних резервисања	3.120	1.326
Нематеријални трошкови	10.565	10.300
Укупно:	817.686	810.508

3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе евидентирана је на дан извештајног периода у пословним књигама Предузећа у износу од 703.941 хиљада динара, а структура је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Приказ структуре набавне вредности продате робе -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе-енергент-снабдевање	432.249	430.731
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа капацитет - снабдевање	16.848	16.821
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа енергент - снабдевање	13.221	9.993
Набавна вредност продате робе-енергент - јавно снабдевање	241.623	251.411
Укупно:	703.941	708.956

У извештајном периоду, купопродаја природног гаса, у Предузећу је регулисана, закљученим Уговорима са ЈП „Србијас“ Нови Сад и то:

- Уговором о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 410/16 од 23. децембра 2016. године, са припадајућим Анексима Уговора I-IX;
- Уговором о снабдевању природним гасом снабдевача број 455-3/19 од 5. септембра 2019. године и број 355-5/20 од 1. октобра 2020. године.

У 2020. години, ЈП „Србијас“, Нови Сад, као снабдевач природним гасом, испоручио је природног гаса Предузећу у укупној количини од 25.852.692 m³.

3.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 995 хиљада динара чине приходе од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност утрошеног материјала и рада.

3.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала евидентирани су у укупном износу од 17.436 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	140	6.166
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.787	1.807

Трошкови резервних делова	6.343	206
Трошкови једнократног отписа алата	9.166	6.063
Укупно:	17.436	14.242

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 140 хиљада динара, а обухватају трошкове помоћног материјала у износу од 109 хиљада динара, као и трошкове материјала за текуће одржавање у износу од 31 хиљаду динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 1.787 хиљада динара, а односе се на трошкове помоћног и потрошног материјала у износу од 68 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала од 498 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене пословних просторија од 342 хиљаде динара, као и трошкове осталог материјала у укупном износу од 5 хиљада динара, (при чему се највећи део трошкова осталог материјала односи на трошкове ХТЗ опреме у износу од 874 хиљаде динара).

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 6.343 хиљаде динара и чине их највећим делом трошкови настали за потребе текућег одржавања-замене дотрајалих делова мерних уређаја (6.307 хиљада динара) као и трошак замене делова за аута која су купљена за потребе предузећа на налазе се у гарантном року (36 хиљада динара).

Трошкови једнократног отписа алата исказани су у износу од 9.166 хиљада динара и односе се на отпис алата и инвентара набавне вредности испод просечне бруто зараде у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП. Најзначајније позиције чини стављање у употребу кућно мерно регулационих сетова Г-4 и Г-6 код активирања нових прикључака у износу од 7.395 хиљада динара и набавка уређаја за читавање потрошње у износу од 1.007 хиљада динара.

3.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 1.799 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови нафтних деривата	995	1.303
Трошкови грејања	554	604
Трошкови електричне енергије	250	270
Укупно:	1.799	2.178

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 995 хиљада динара, а обухватају трошкове горива за радне машине и путничка возила, исказане по рачунима добављача „Еко Петрол“ доо, Београд. Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 408/16 од 22. децембра 2016. године, којим се уређују услови и начин коришћења службених возила ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица и права, обавезе и поступање запослених у предузећу у вези са коришћењем службених возила.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу, а појединачно коришћење возила од

стране запослених се евидентира попуњавањем путних налога (уписивањем пређене километраже и кретања возила, места доласка и одласка и сл.) и прилозима уз исте.

Трошкови грејања исказани су у износу од 554 хиљада динара, а односе се на трошкове топлотне енергије по фактурама добављача ЈКП "Топлификација", Сремска Митровица.

Трошкови електричне енергије евидентирани су по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд у износу 250 хиљада динара.

3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, евидентирани у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 44.236 хиљаде динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Приказ трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	32.360	28.612
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.388	4.781
Трошкови накнада по уговору о привременим и повремним пословима	-	-
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	2.346	1.920
Остали лични расходи и накнаде	4.142	5.119
Укупно:	44.236	40.432

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, уређени су:

- **законском регулативом:** Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада, као и

- **интерним актима Предузећа:** Колективним уговором код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 88/15, који је донет 18. маја 2015. године, којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца са припадајућим Анексима, као и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 184-6/19, који је сачињен 01. јуна 2020. године са изменама и допунама, а којим су утврђени називи радних места, стручна спрема одређене врсте занимања, радно искуство, потребно знање и способност, послови које запослени обавља за конкретно радно место и други општи и посебни услови за рад на одређеном радном месту.

Током извештајног периода, просечан број запослених у Предузећу, износио је 33 лица, за које је исплаћена бруто зарада у укупном износу од 32.360 хиљада динара и обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 5.388 хиљада динара.

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу-граду Сремска Митровица.

У поменутом периоду у Предузећу вршена је уплата средстава, утврђених чланом 24. Законом о

професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, чиме је Предузеће испунило своју обавезу предвиђену поменутиим законом.

Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених у Предузећу за 2020. годину, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	18.861
Увећана зарада	1.759
Радни допринос	396
Накнаде зарада	4.138
Накнаде трошкова за исхрану у току рада	3.128
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.078
Укупно:	32.360

Основна зарада за време проведено на раду

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Чланом 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду. Основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова.

Основна зарада у Предузећу, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у току 2020. године, износила је 18.861 хиљада динара (брutto). Укупан број ефективних сати рада је 53.056 часова рада.

Увећана зарада

На основу члана 45. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду по основу: времена проведеног на раду - минулог рада 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, за прековреми рад запослених - у висини од 26% од основице, за рад на дан државног празника – у висини од 110% од основице, за рад недељом - у висини од 10% од основице и по основу приправности. Предузеће је по наведеним основама обрачунало и исплатило у 2020. години 1.759 хиљада динара.

Зарада за радни учинак - радни допринос

Зарада запослених за радни учинак - радни допринос, обрачунава се и исплаћује на основу члана 43. и 44. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, а којим је предвиђено да се зарада запосленог по основу радног доприноса може увећати или умањити највише за 20%, а да директор Предузећа, на предлог непосредног руководиоца, утврђује радни допринос сваког запосленог. По овом основу, током извештајног периода, обрачунато је и исплаћено укупно 396 хиљада динара запосленима.

Накнаде зарада

Накнаде зарада, обрачунате су и исплаћене у складу са чланом 47.- 49. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци и то за: накнаду зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, накнаду зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства, накнаду зараде за службено одсуство, накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана-боловања. Предузеће је обрачунало и исплатило по овом основу износ од 4.138 хиљада динара.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Према члану 51. став 1. тачка 6. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у висини до 20% просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. По овом основу, током ревидираног периода, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 3.128 хиљада динара.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Чланом 51. став 1. тачка 7. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, регулисано је да запослени, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, остварује право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини до просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, односно сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана. По овом основу, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 4.078 хиљада динара.

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Током извештајног периода, Предузеће је евидентирало трошкове за накнаде члановима Надзорног одбора, у износу од 2.346 хиљада динара.

Ове накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Сремска Митровица број 309/15 из 2015.године, према којој висина накнаде по овом основу износи 75% од просечне нето зараде у Републици Србији, а на основу препоруке Градоначелника Града Сремска Митровица о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач Град Сремска Митровица број 2-21-1/17 од 27. децембра 2017. Године. У 2020 години накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износе 40.273,00 динара (нето) на месечном нивоу.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у износу од 4.142 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 42: Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Друга примања - јубиларне награде	345
Друга примања - отпремнина	-
Друга примања - новогодишњи пакетићи	140

Друга примања - запослени боловање	130
Друга примања - солидарна помоћ	1.956
Накнаде трошкова запосленима - девизне дневнице	-
Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао	1.146
Накнаде трошкова запосленима - дневнице	2
Друга примања – накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	-
Друга примања - стипендије	423
Укупно:	4.142

Предузеће је евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

-јубиларне награде које су обрачунате и исплаћене у износу од 345 хиљаде динара за укупно два запослена који су остварили право на јубиларну награду, а која је предвиђена чланом 54. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године, у износу од једне просечна зарада исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде за 10 година непрекидног рада у Предузећу, односно две просечне зараде за 20 година, три просечне зараде за 30 година, односно четири просечне зараде за 40 година рада;

-друга примања по основу исплате новогодишњих пакетића исказани су у износу од 140 хиљада динара, а исплаћени су деци запослених старости до 12 година за Нову годину како је регулисано чланом 55. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године;

-солидарну помоћ запосленима у укупном износу од 1.956 хиљада динара и у највећој мери се односи на исплате солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, која по запосленом износи 41 хиљаду динара, што чини укупан износ од 1.487 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде. Исплата је извршена, дана 21. фебруар 2020. године, а према Одлуци Надзорног одбора о исплати солидарне помоћи за 2020. годину број 140-4/20 која је донета дана 21. фебруар 2020. године, сходно члану 57а. Анекса II Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88-9/15 од 5. априла 2018. године. Преостали износ од 469 хиљада динара се односи на исплату осталих облика солидарне помоћи за пет запослених, у складу са одредбама поменутог колективног уговора и Правилника о исплати солидарне помоћи запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 256/17 од 1. јуна 2017. године;

-накнада трошкова запослених за превоз са посла на посао исказана је у износу од 1.146 хиљада динара, а исплата је извршена у складу са чланом 51. Колективног уговора, којим је утврђено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада најмање у висини цене најниже претплатне превозне карте у јавном саобраћају, а максимално у висини претплатне карте најудаљенијег места на територији града, Правилником о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 228/19 од 10. априла 2019. године и Правилника о рачуноводственим исправама за исплату накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 229/19 од 10. априла 2019. године.

-друга примања – стипендије обрачуната су и исплаћена за четворо деце запослених у укупном износу од 423 хиљаде динара, односно у појединачном износу од 11 хиљада динара по детету, а у складу са Анексом III Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88-17/15 од 28. новембра 2018. године и Правилником о учешћу ЈП „Срем-

гас", Сремска Митровица у финансирању школовања деце запослених број 94/19 од 24. јануара 2019. године, као и деце преминулих запослених који се налазе на редовном школовању у висини неопорезивог износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана.

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 12.050 хиљада динара, а чине их:
Табела број 43: Приказ структуре трошкова производних услуга -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	1.255	2.249
Трошкови услуга одржавања	7.366	7.516
Трошкови закупнина	429	429
Трошкови рекламе и пропаганде	2.052	2.323
Трошкови осталих услуга	948	481
Укупно:	12.050	12.998

Трошкови транспортних услуга који су у 2020. години евидентирани у износу од 1.255 хиљада динара, а чине их трошкови поштанских услуга исказани по рачунима ЈП „Поште Србије“ Београд, трошкови мобилне и фиксне телефоније по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад Београд, трошкови услуга коришћења система „Certus auto track“, за праћење службених возила, по фактурама добављача „Ланус“ доо Београд, трошкови допуне уређаја за електронско плаћање путарина, по фактурама ЈП „Путеви Србије“ и остали трошкови транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања у 2020. години су исказани у износу од 7.366 хиљада динара, а чине их:

Табела број 44: Приказ структуре трошкова услуга одржавања - у хиљадама динара

Назив	2020. година
Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме	5.386
Трошкови одржавања возила	780
Трошкови одржавања остале опреме	455
Остали трошкови одржавања – лиценце, аликативни софтвер	745
Укупно:	7.366

Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 5.386 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове за:

- услуге контроле нивоа одоризације по мирисној скали и хромографски „Дрегер“ – ом, као и услуге контроле и пуњења одоризатора, на основу уговора број 582/19 I 622/20 и по испостављеним фактурама добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 1.147 хиљада динара;
 - услуге израде Извештаја о контроли и подешавању параметара катодне заштите на гасоводу у Сремској Митровици, Мачванској Митровици, Лаћарку, Јарку и Шашинцима, на основу Уговора број 209/20 и по испостављеној факури добављача „Дисинжењеринг“ доо, Београд, у износу од 232 хиљаде динара;
 - услуге израде Извештаја о мерењу отпора уземљења громобранске инсталације Пентагон доо Сремска Митровица основу уговора 204-3/20 у износу од 343 хиљаде динара;
 - услуге ремонта, контроле и подешавања регулационе опреме МРС, на основу уговора 634/20 и по испостављеној факури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 910 хиљада динара;
 - услуге контроле мерила протока гаса, на основу уговора о испоруци гасне мерне и регулационе опреме за кућно мерно регулационе станице, мерно регулационе станице и регулационе станице на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“ број 600/19 и по испостављеним фактурама добављача „Konvex – gasna i vodo tehnika“ доо Земун, у износу од 794 хиљаде динара;
 - услуге сервиса гасомера, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Србијасас“, у износу од 935 хиљада динара;
 - услуге баждарења, овере и утврђивања мерне грешке и јустирања мерача, на основу уговора 153/20 и по испостављеним фактурама добављача Феромонт Стара Пазова, у износу од 748 хиљаде динара;
 - услуге калибрисања и редовне контроле апарата за детекцију гаса, по основу испостављене фактуре добављача ЈП Србија гаса, Минал ДОО, Ватросрем и др. у износу од 276 хиљада динара;
- Трошкови одржавања возила** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 780 хиљада динара односе се на трошкове аутомеханичарских, вулканизерских и услуга прања возила, по испостављеним фактурама добављача „Servis Euro - саг“, Сремска Митровица и добављача „ПСЦ Вуковић“ доо, Шабац и Ауто центар Радосављевић.
- Трошкови одржавања остале опреме** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 455 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове сервиса и инсталације компјутерске опреме и програма по испостављеним фактурама добављача „Бубамара – В“, Сремска Митровица и услуге испоруке и одржавања техничке опреме по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица, услугу сервиса клима уређаја, по достављеној факури добављача „Сервис климатроник“ Сремска Митровица и сличне услуге, у мањем износу, по фактурама више добављача.
- Остали трошкови одржавања** евидентирани у укупном износу од 745 хиљаде динара у пословним књигама обухватају трошкове лиценци за службене рачунаре Предузећа, по испостављеним фактурама добављача „Бубамара – В“ Сремска Митровица, трошкове услуга одржавања апликативног софтвера PoIS, на основу Уговора број 266/10 и по испостављеним фактурама добављача „Инфософт“ доо, Београд.

Трошкови закупина у 2020. години су исказани у укупном износу од 429 хиљада динара, а чине их трошкови закупа подрумског простора, по испостављеним фактурама Градског одбора СПС, Сремска Митровица, по основу Уговора о закупу који је закључен са Савезом самосталног синдиката за град Сремску Митровицу и општину Шид, Сремска Митровица и од закупадавца Социјалистичка партија Србије, одбор Сремска Митровица.

Трошкови рекламе и пропаганде у 2020. години су евидентирани у износу од 2.052 хиљаде динара, а чине их:

- трошкови извештавања о раду и медијском представљању у дневном листу „Сремске новине“, на основу уговора број 85/20 и по испостављеним фактурама добављача НИПД „Сремске новине“ доо, и по испостављеним фактурама добављача НИП „Срем медиа мцв“ доо Сремска Митровица уговор број 103-1/20 у износу од 481 хиљада динара;
- трошкови закупа рекламног простора, који су у пословним књигама исказани у износу од 178 хиљада

динара, односе се на трошкове рекламирања – закупа рекламног простора ро испостављеним фактурама Градска М телевизија доо, Удружење жена „Женски свет“ Чалма и Фудбалски клуб „Слога“ из Чалме.

- трошкови рекламног материјала, који су у пословним књигама исказани у износу од 275 хиљада динара, односе се на трошкове набавке и израде рекламног материјала (оловки, упаљача, термоса, ранчева, торби, лампи, календара и слично, са називом и логоом Предузећа), по испостављеној факури добављача „Колор принт“ доо Лаћарак;

- трошкови графичког дизајна, који су у пословним књигама исказани у износу од 64 хиљада динара, односе се на трошкове израде графичког решења за новогодишње честитке, налепнице са натписом и логоом Предузећа, брошура и брендирања и унапређења визуелног идентитета Предузећа, по испостављеним фактурама добављача Маркетинг и едукација „Медиа плус“, Сремска Митровица;

- трошкови штампарских услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 49 хиљада динара, односе се на трошкове израда брошура по фактурама добављача „Колор принт“ доо Сремска Митровица.

- трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.005 хиљада динара, односе се на трошкове праћења пословних активности на основу Уговора број 87-1/20 и по испостављеним фактурама добављача „Сремска телевизија“ доо, Шид, услуге оглашавања на „Озон“ радију на основу Уговора број 116-1/20 и по испостављеним фактурама добављача „Озон“ доо Сремска Митровица и услуге информисања јавности у гласилу „Сремскомитровачки портал“, услуга рекламног консталтинга на основу уговора број 97-1/20 и по испостављеним фактурама добављача „Медиа центар 022“, Сремска Митровица.

Трошкови осталих услуга у 2020. години су исказани у пословним књигама у укупном износу од 948 хиљада динара, а чине их трошкови комуналних услуга за пружене комуналне услуге, од добављача ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, трошкове за штампање рачуна за испоручени гас, које Предузеће испоставља својим корисницима, а по основу добијених фактура предузећа „Колор принт“ доо, Сремска Митровица у првом кварталу извештајног периода, трошкови техничког прегледа и регистрације возила, по испостављеним фактурама добављача „Еко-тех плус“, Сремска Митровица, трошкови надзорне провере система управљања квалитетом ISO 9001, по испостављеној факури добављача „Management system“ у износу од 85 хиљада динара, као и остали непоменути трошкови у износу од 62 хиљаде динара.

3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунати су у износу 25.534 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 512 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 15.436 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 9.586 хиљада динара.

3.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 3.120 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу отпремнина запослених за одлазак у пензију у износу од 2.121 хиљада динара и по основу јубиларних награда у износу од 999 хиљада динара, који су евидентирани на основу извршеног актуарског обрачуна у складу са Одельком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, на дан извештајног периода.

3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2020. години у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 10.565 хиљада динара, а чине их:

Табела број 45: Приказ структуре нематеријалних трошкова -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	5.195	5.152
Трошкови репрезентације	301	466
Трошкови премије осигурања	557	520
Трошкови платног промета	634	649
Трошкови чланарине	201	171
Трошкови пореза	1.943	1.926
Остали нематеријални трошкови	1.734	1.416
Укупно:	10.565	10.300

Трошкови непроизводних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 5.195 хиљада динара, обухватају трошкови приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Трошкови услуга ревизије	280
Трошкови адвокатских услуга	86
Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге	663
Трошкови здравствених услуга	493
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	890
Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге	168
Трошкови услуга оглашавања	143
Трошкови непроизводних услуга - агенције за запошљавање	2472
Укупно:	5.195

Трошкови услуга ревизије, у износу од 280 хиљада динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2019. годину, евидентирани према Уговору број 526-6/19 и на основу испостављених фактура добављача „УНУ revizija“ доо, Београд и Агенције Олимпија из Ужица за услугу процене опреме.

Трошкови адвокатских услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 86 хиљада динара, односе се на услуге заступања Предузећа у судским и другим поступцима, на основу претходно закљученог Уговора о набавци адвокатских услуга број 110/20 29.01.2020.године и по испостављеним фактурама адвоката Дејана Аларгића из Сремске Митровице.

Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге, који су у пословним књигама исказани у износу од 663 хиљаде динара, односе се на накнаду на име консултантских услуга у вези примене методологије тарифног система, по основу Уговора број 67/20 10.01.2020, а према испостављеним фактурама добављача ПР „Енергофина“ Нови Сад и Агенција Олимпија из Ужица на име процене опреме.

Трошкови здравствених услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 493 хиљада динара, односе се на услуге превентивног здравственог прегледа запослених, по испостављеним фактурама добављача Поликлиника „Перуновић“ Сремска Митровица и ЕУЕ ЕУЕ MD из Сремске Митровице.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених исказани у укупном износу од 890 хиљада динара, обухватају трошкове котизације ради присуствовању стручним семинарима у износу од и то: трошкове сертификације заварача, по основу испостављених фактура добављача „Завод за заваривање“ доо, Београд, трошкове едукације по основу испостављених рачуна Iex doo из Београда, Адвокатске канцеларије Благојевић из Новог Сада, Рачуноводствена пракса из Београда као и друге трошкове саветовања и едукације, у мањем износу, по фактурама више добављача.

Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге одржавања који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 168 хиљада динара, односе се на услуге одржавања сајта www.sremgas.rs – закуп хостинга и домена на годину дана и ажурирање сајта, по испостављеној фактури добављача Агенције за продукцију, дизајн и маркетинг „Digital marketing“, Сремска Митровица у износу од 60 хиљада динара, као и услуге одржавања чистиња оцака, на основу Уговора број 121/20 од 05.02.2020. године и по испостављеним фактурама добављача ЗТР „Три каља“, у износу од 108 хиљада динара.

Трошкови услуга оглашавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 143 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове услуга учешћа представника „Удружења потрошача Војводине“ у Комисији за рекламације и Саветодавном телу ЈП „Срем-гас“, на основу Уговора број 101/20 од 27.01.2020.године и по испостављеним фактурама добављача невладин организација „Удружење потрошача Војводине“ Нови Сад, а мањим делом на трошкове услуга оглашавања у службеном листу „Службени гласник“, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Службени гласник“ Београд и Сремске новине из Сремске Митровице.

Трошкови непроизводних услуга - агенције за запошљавање који су у пословним књигама исказани у износу од 2.472 хиљаде динара, односе се највећим делом на трошкове услуге ангажовања радника на привременим и повременим пословима, посредством предузећа „Montop HRS“ доо, Нови сад, по основу уговора 91/20 од 22.01.2020.године и испостављених фактура овог добављача.

Трошкове репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 301 хиљада динара, односе се на трошкове пружених угоститељских услуга по испостављеним фактурама више добављача. Трошкове набавке репрезентације за потребе предузећа по уговору број 62/20 од 08.01.2020.године и испостављеним фактурама „Маџак M&D“ доо Сремска Митровица.

Трошкове премије осигурања, који су у пословним књигама исказани у износу од 557 хиљада динара, чине трошкови осигурања од ауто одговорности - каско осигурања, осигурања имовине осигурања запослених, по уговору број 208/20 од 28.04.2020.године по фактурама добављача „ДДОР осигурање – Филијала Срем“ доо, Сремска Митровица.

Трошкове платног промета, који су у пословним књигама исказани у износу од 634 хиљаде динара, односе се на трошкове за обављени платни промет посредством текућих рачуна Предузећа који се воде код пословне банке ,на трошкове настале коришћењем платних картица пословне банке и остале

трошкове платног промета.

Трошкове чланарине, који су у пословним књигама исказани у износу од 201 хиљаде динара, чине на трошкове уплате средстава послодавца у Фонд за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника, у складу са Колективним уговором, трошкове чланарине у Привредној комори Србије који се плаћају приликом исплате зарада, трошкове чланства у „Стручном удружењу за дистрибуцију природног гаса“ Нови Сад, као и трошкови чланарине задружним савезима, као и лиценце за овлашћеног рачуновођу и лиценце за обављање енергетске делатности, за запослене у Предузећу.

Трошкове пореза, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.943 хиљаде динара, чине трошкови пореза на имовину који је обрачунат за 2020. годину.

Остале нематеријалне трошкове, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.734 хиљаде динара, чине:

Табела број 47: Приказ структуре осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Трошкови судских и других такси	377
Остали нематеријални трошкови - паркинг	300
Остали непом нематеријални трошкови - исплата инвалида рада	490
Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме	69
Остали нематеријални трошкови-порез на пренос апсолутних права	-
Трошкови за услуге извршитеља	59
Остали нематеријални трошкови - водно земљиште	46
Остали нематеријални трошкови - такса за унапређење животне средине	200
Остали непоменути нематеријални трошкови	193
Укупно:	1.734

Трошкови судских и других такси, који су у пословним књигама исказани у износу од 377 хиљаде динара, углавном се односе на републичке административне таксе, за регистрацију службених возила, за издавање мишљења, за прибављање извода од Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности, по захтевима Предузећа, уплате за услуге Агенције за привредне регистре и слично.

Остали нематеријални трошкови - паркинг, који су у пословним књигама исказани у износу од 300 хиљада динара, односе се на трошкове годишње паркинг карте за целодневно паркирање, за службена возила Предузећа, према добављачу ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица.

Остали нематеријални трошкови - исплата инвалида рада, који су у пословним књигама исказани у износу од 490 хиљада динара, односе се на обавезу уплате износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, за послодавце који нису запослили лице/а са инвалидитетом.

Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме, који су у пословним књигама исказани у износу од 69 хиљада динара, односе се на трошкове локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Трошкови за услуге извршитеља, који су у пословним књигама исказани у износу од 59 хиљада динара, односе се на накнаде јавним извршитељима за поступање у поступцима принудног извршења, у којима се у својству извршног повериоца појављује Предузеће.

Остали нематеријални трошкови - водно земљиште, који су у пословним књигама исказани у износу од 46 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење вода, по фактурама ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

Остали нематеријални трошкови - такса за унапређење животне средине евидентирана у износу од 200 хиљада динара и плаћена у складу са Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животу средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада, условима за њено умањење са изменама и допунама. У складу са Уредбом предузеће је сврстано у лице који има велики утицај на животну средину а по разврставању спада у мало правно лице те је обавезно да уплати таксу од 200 хиљада динара.

Остали непоменути нематеријални трошкови евидентирани су у износу од 193 хиљаде динара у највећој мери се односе на трошкове набавке воде за пиће и санитизације апарата, по испостављеним фактурама добављача „Ла фантана“ доо, Београд.

3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 6.331 хиљаде динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 48: Приказ структуре финансијских прихода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата (од трећих лица)	5.718	5.620
Остали финансијски приходи	613	257
Укупно:	6.331	5.877

Приходи од камата у износу од 5.718 хиљада динара обухватају приходе по основу законских затезних камата обрачунатих правним и физичким лицима, а који обухватају обрачунате законске затезне камате због нередовног измирења рачуна за утрошени гас у износу од 4.333 хиљада динара и због неизмирених обавеза за гасне прикључке у износу од 71 хиљада динара.

Преостали износ од 1.314 хиљада динара чине приходи од камата по основу депозита по виђењу код банке „Поштанска штедионица“, ад, Београд и код банке „Intesa“, ад, Београд у износу од 1.242 хиљада динара, као и приход по основу обрачунате камате по УППР за Митросрем а.д. у износу од 72 хиљаде динара.

Остали финансијски приходи евидентирани у износу од 612 хиљада динара, у највећем делу односе се на приходе на име камата по основу судских одлука, приходе за наплаћени прекорачени лимит за мобилне телефоне запослених и остале финансијске приходе.

3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 56 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Приказ структуре финансијских расхода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата	-	13
Остали финансијски расходи	56	80
Укупно:	56	93

Расходи камате који обухватају расходе камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у посматраном извештајном периоду нису евидентирани.

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 56 хиљада динара, а чине финансијске расходе настале због поврата средстава физичким лицима којима је обрачуната и наплаћена затезна камата по основу уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу и остале финансијске расходе.

3.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани су у износу од 9.272 хиљада динара и односе се на приходе по основу наплаћених, отписаних потраживања од купаца – физичких и правних лица за утрошен природни гас.

3.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.639 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Приказ структуре расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге	1.345	12.950
Расходи по основу обезвређења потраживања за камате	294	262
Укупно:	1.639	13.212

Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге евидентирани су у укупном износу од 1.345 хиљада динара, обухватају расходе по овом основу формиране на основу донете Одлуке Надзорног одбора о исправци вредности потраживања од купаца за испоручени гас и пружене остале услуге број 145-2/21 од 26. фебруара 2020. године и односе се на домаћа

правна и физичка лица.

Расходи по основу обезвређења потраживања за камате исказани су у износу од 294 хиљаде динара, а обухватају расходе по овом основу за обрачунате законске затезне камате купцима-правним и физичким лицима.

3.2.7. Остали приходи

Структуру осталих прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 3.174 хиљаде динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 51: Приказ структуре осталих прихода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	-	95
Вишкови	-	-
Наплаћена отписана потраживања	7	
Позитивни ефекти уговорене заштите	-	9
Приходи од укидања дугорочних резервисања	318	1.463
Остали непоменути приходи	2.849	830
Приходи од усклађивања вредности постројења и опреме	-	206
Укупно:	3.174	2.603

Приходи од наплаћених потраживања исказани су у износу од 7 хиљада динара

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 318 хиљада динара, а односе се на приходе од укидања претходно неискоришћених дугорочних резервисања за јубиларне награде запослених.

Остали непоменути приходи у износу од 2.849 хиљада динара односе се на приходе по основу наплаћених судских такси, приходе по основу накнаде штете и остале непоменути приходе.

3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 9.610 хиљада динара, а чине их:

Табела број 52: Приказ структуре осталих расхода -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	167	22
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	-
Губици по основу расходовања залиха материјала и робе	2	17
Остали непоменути расходи	7.527	4.098

Расходи по основу обезвређења датих аванса за некретнине, постројења и опрему	1.914	6.440
Укупно:	9.610	10.577

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 167 хиљаде динара, односе се на исказане губитке по основу расходовања оштећене опреме, а све према спецификацији опреме датај у годишњем Извештају о попису број 639-18/20, док су **губици по основу расходовања залиха материјала и робе** евидентирани у износу од 2 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи су исказани у пословним књигама у износу од 7.527 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 53: Приказ структуре осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара

Назив	2020. година
Расходи по основу спорова	3.760
Остали непоменути расходи - спортске активности	356
Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	844
Остали непоменути расходи-плаћен ПДВ на расход	312
Премије осигурања – допунски ПИО	2.255
Укупно:	7.527

Расходи по основу спорова су настали Изјавом о пребијању потраживања број 277-54/14 од 24.07.2020.године са корисником система Mitscides point doo из Сремске Митровица.

Остали непоменути расходи – спортске активности у највећој мери се односе на куповину спортске опреме за запослене по рачуну добављача.

Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене евидентирани су у укупном износу од 844 хиљаде динара, а обухватају издатке за донације спортским организацијама, донације хуманитарним организацијама, културним организацијама и осталим организацијама.

Остали непоменути расходи – плаћен ПДВ на расход обухватају расходе по овом основу обрачунате у износу од 312 хиљада динара за расходе опреме и алата утврђен у Извештају о попису број 639-18/20.

Расходи по основу плаћене премије осигурања – допунско осигурање односе се на добровољно пензијско осигурање, које је Предузеће уплатило према добављачу „Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ ад, Београд, за све запослене, што је регулисано чланом 52. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 88/15, који је донет 18. маја 2015. године.

3.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2020. приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Приказ оствареног нето добитка -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	82.470	20.280
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(13.507)	(4.047)
Одложени порески расходи периода	(2)	(257)
Одложени порески приходи периода	-	-
Нето добитак:	68.961	34.623

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 55: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара

Назив	2020. година
Добитак пословне године	82.470
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.065
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	3.120
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(317)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	25.534
Амортизација заснована на пореским прописима	22.960
Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, и улагања у области културе	84
Чланарине коморама, савезима и удружењима	49

Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	
Расходи по основу обезвређења имовине	
Пореска основица	90.044
Обрачунати порез (15%)	13.507

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Потенцијалне обавезе

Према презентованој евиденцији судских спорова, сачињеној на дан 31. децембра 2020. године, против Предузећа се, као тужене стране нема покренутих а незавршених спорова.

Предузеће је, у својству тужиоца, покренуло 14 спорова, у циљу наплате дуговања за испоручени гас укупне вредности 81.864 хиљаде динара што је детаљно образложено у извештају правне службе број 67-27/21 од 19.04.2021.године. Исходи ових спорова, према прибављеним документима од стране адвоката и статусу утужених купаца може се сврстати у три групе:

- Активни са приложеном изјавом о неактивности почев од 2018.године;
- Брисани из регистра;
- Покренут стечајни поступак;
- Окончан стечајни поступак али покренут стечај над стечајном масом;
- Покренут поступак УППР.

Извесност наплате утужених потраживања извесна само код купца Митросрем ад над којим је покренут поступак УППР са којим је закључен споразум о начину измирења дуга који се поштује.

Код осталих потраживања очекује се доношење решење о закључењу поступка стечаја поступка над стечајном масом и искњижавање из пословних књига. Потраживања су била евидентирана у пословним приходима предузећа, утужена и књижена на исправци потраживања. Потраживање према Еуроград инвест није утужено јер је поднета кривична пријава против инвеститора.

3.7. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

3.8.

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2020. и 2019. годину су следеће:

За годину	2020.	2019.
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода	2	257
Одложени порески приходи периода		

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

За годину	2020.	2019.
Добит пре опорезивања	82.470	20.280
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	12.370	3.042
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+5.317	+8.976
Расходи који се признају за пореске сврхе	-317	
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске мањи	+2.574	-2.095
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		
Пореска основица	90.090	26.981
Обрачунати порез без умањења	13.507	4.047
Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита		
Ефективна пореска стопа	15	15

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели
Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели

	2020.	2019.
Стање на дан 1. јануара	0	3.931
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		2.765
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	420	910
Ефекат осталих привремених разлика		
Стање на дан 31.12.	0	0

У складу са МРС 12 и одељком 29 параграф 71 предузеће је утврдило да има већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза те је извршило њихово пребијање са одложеним пореским средствима. Стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2020 је 0.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2020.	2019.
Стање на дан 1. јануара	1.783	0
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	2.206	
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности	1.001	5.458
Стање на дан 31.12.	2.786	1.783

3.9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након извештајног периода нису вршене значајније набавке опреме. Након датума биланса стања до дана обелодањивања финансијских извештаја предузеће је измирило све обавезе према добављачима које су на дан биланса стања износиле 85.277 хиљада динара.

Након датума биланса до дана састављања извештаја предузеће је наплатило део исправљених потраживања и приказао у билансима.

Сходно захтевима МРС 560- Накнади догађаји Предузеће је након проглашења пандемије COVID 19 прилагодило своје пословање уз обезбеђење минималног процеса рада а у циљу заштите безбедности корисника услуга и запослених у смислу препоручених мера Владе Републике Србије и здравствених организација.

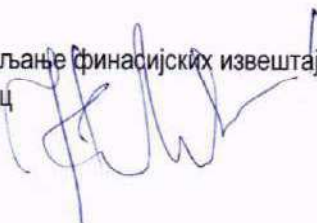
Утицај COVID 19 на обим пружених услуга неће бити тако значајан с обзиром да предузеће излази из сезоне грејања. Већи утицај се очекује на пружање услуга изградње прикључака и пружања услуга издавања сагласности, овера и сл. споредних услуга које предузеће пружа својим корисницима. Финансијски посматрано постоји отежана наплата услуга како заосталог дуга из 2020.г. тако и фактурисаних услуга у 2020.години. Предузеће је сходно препоруци Владе Републике Србије одобрило плаћање рачуна категорији домаћинства за потрошен природни гас без обрачуна камате за месеце март, април и мај 2020.године. Умањени прилив новчане масе може утицати на ниво рентабилности у 2021.години. Предузеће за сада уредно измирује своје обавезе према повериоцима.

3.10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2020. године и 31. децембра 2019. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	2020.	2019.
ЕУР	117,5802	117,5928

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја
Јасмина Пухалић, дипл.еџ




Законски заступник
Даница Недић, дипл.прав.

