



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 2021. ГОДИНУ***

Дел. број: 154/2022

Београд, април 2022. године

**ЈП "СРЕМ - ГАС"
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

С А Д Р Ж А Ј

Страна

<i>Извештај независног ревизора</i>	<i>1-3</i>
<i>Финансијски извештаји:</i>	
<i>Биланс стања</i>	
<i>Биланс успеха</i>	
<i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	

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 2021. године и биланс успеха, 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 2021. године, резултате његовог пословања, 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.

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 обаљена 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, креирајмо 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.
- 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 закључчимо 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.



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

Одговорност ревизора (наставак)

- 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 недостатцима у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

У Београду,
12.04.2022. године



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		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.1.1.	543.561	510.289	506.837
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		5.364	2.811	2.069
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугичне марке, софтвер и остало нематеријална имовина	0005		5.364	1.551	2.069
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			1.260	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.1.2.	538.197	507.353	495.182
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		446.351	431.055	419.123
023	2. Постројења и опрема	0011		89.698	74.037	75.011
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		2.148	2.261	1.048
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тубим некретнинама, постројенима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				9.469

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				9.469
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			125	117
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		480.416	368.452	308.099
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.1.4.	14.356	12.937	14.433
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		13.130	11.734	13.683
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.226	1.203	750
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.1.5. i 3.1.8.	201.715	200.753	149.259
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		201.715	200.753	149.259
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.468	1.218	3.558
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.468	1.218	3.558
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.1.7.	262.689	153.544	140.849
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.1.9.	188		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.023.977	878.741	814.936
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	3.1.10.	15.203	11.389	10.860
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	3.1.11.	677.496	599.090	527.641
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		458.843	458.843	458.843
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		64.361	29.880	21.892
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		52.927	36.702	30.930
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		101.365	73.665	15.976
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		4.749	4.704	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		96.616	68.961	15.976
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3.1.12.	149.516	144.918	148.706
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		13.488	8.866	6.064
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		13.488	8.866	6.064
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	3.1.13.	136.028	136.052	142.642
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		136.028	136.052	142.642
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остale дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остale дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	3.1.18.	6.067	2.786	1.783
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		190.898	131.947	136.806
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.1.14	4.863	4.701	4.518
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.1.15.	143.777	89.807	110.711
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		138.780	85.277	106.339
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		4.997	4.530	4.372
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	.	35.750	28.560	16.992

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	3.1.16	29.223	19.190	16.034
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	3.1.17	6.527	9.370	958
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (deo) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	3.1.18.	6.508	8.879	4.585
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	E. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		1.023.977	878.741	814.936
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		15.203	11.389	10.860

у <u>7. Mитровић</u>	Законски заступник
дана <u>21.13.2022</u> године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредне друштва, задруге и предузећнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



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			

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.2.1.	1.159.552	893.679
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.101.986	861.411
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.101.986	861.411
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		56.212	31.080
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		56.212	31.080
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.354	995
630	IV. ПОВЕТАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			193
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.2.	1.043.056	818.681
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		911.480	703.941
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		19.270	19.235
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.4.	54.156	46.708
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		39.111	32.361
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.512	5.388
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.533	8.959
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.2.6.	30.767	25.534
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.2.5.	14.164	12.050
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.2.2.7.	5.312	3.120
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		7.907	8.093

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	3.2.2.8.	116.496	74.998
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.2.3.	4.787	6.331
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.534	5.718
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		253	613
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.2.4.	170	56
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		153	56
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		17	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.617	6.275
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.2.5.	1.570	9.272
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.2.6.	1.130	3.553
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.2.7.	203	3.174
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.2.8.	4.739	7.696
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.166.112	912.456
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.049.095	829.986
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.2.9.	117.017	82.470
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		117.017	82.470

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	P. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.7.b.	20.034	13.507
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.7.b.	367	2
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ч. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	3.2.9.	96.616	68.961
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>С. НИЧИЈА</u>		Законски заступник
дана <u>31.12.2022</u> године		<u>Митровић</u>

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Митровић



Број: 199-6/22
Датум: 24.03.2022.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-газ“, 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-газ“, 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 (Лађарак, 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-газ“, Сремска Митровица је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених по кадровској јединици у Предузећу у току 2021. године износио је 33 запослена, а у 2020. години такође 33 запослена).

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 652-2/20 од 01.децембра 2020. године усвојио Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2021. годину, а Скупштина града Сремска Митровица, је на седници одржаној 18. децембра 2020. године, донела Решење број 023-142/2020-I, којим је дата сагласност на годишњи Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица.

У 2021. 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 са изменама и допунама из 2018,2020 и 2021 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 2021. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 230-2/22 од 28.03. 2022. 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.

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:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и радата; и
- 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 обрачууну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- 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 попуста 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 објекта 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.

Предузеће води евиденцију групе некретнина постројења и опреме разврстаних као:

- Грађевинско земљиште
- Грађевински објекти
- Постројења и опрема

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 групе основних средстава:

- уколико процени да је њихова процењена фер вредност већа од књиговодствене. Ефекти такве процене евидентирају се као ревалоризационе резерве на дан када је извршена процена фер вредности и исказују се на рачуну 330.

- 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 МСФИ 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

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/1
Тел: 022/610-069, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра делатности: 3522

у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Престанак рачуноводственог признавања књиговодствене вредности непретнина, 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.

Након престанка рачуноводственог признавања књиговодствене вредности непретнина, постројења и опреме предузеће формирање ревалоризационе резерве преноси директно у нераспоређену добит ранијих година, односно губитак ранијих година.

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

Отписивање непретнина, 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 непретнина, постројења и опреме су:

Опис	Век трајања	Стопа амортизације
НЕПРЕТНИНЕ		
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 непретнина, 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 непретнина, 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 непретнине, 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 измене 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 неректнине, 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 придужених субјекта 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 поштенујују 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 низа. 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 вредности 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, работи 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 низа.

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 низа. 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 низа. 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. Попусти, работи 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 својења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази иструменталног 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 ценама у току године. На крају обрачунског периода врши се својење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у ценама 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 своде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по ценама 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 произистичу из власништва над финансијским средством.

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од 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 заплене), 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, вольних 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 страној 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 страној 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 ликвидиран 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 купца 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 купца 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 остати 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, увећано 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 измирана 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 амортизираној 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. остале новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у странијој 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 МСФИ за МСП Одјељак 30 -

Превођење 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 се 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 средства 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 придрживати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је предузеће закупац, 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 закупац 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 ануитетима. 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 стечи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од трајања лизинга или корисног века.

(б) Пословни лизинг

Закуп средстава код којих су 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 изведену) 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 будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног актуарца у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнице и јубиларне награде прилагодити, не мора се ангажовати актуар. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремника за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих 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 руководству 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 укупну исказујући 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 доволjan 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 инвестицирања и могућност искоришћења исказане добити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добртак 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 роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рада и попуста.

(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 датој 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 улити 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 политику, 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 правilan, 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 појединача 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-газ”, 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 изменi. 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 Мале 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 процедуре 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 и 2021.г.;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 763/21 од 01. децембра 2021. 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-газ“, Сремска Митровица број 256/17 од 1. јуна 2017. године;
- Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица број 401/18 од 11. октобра 2018. године;
- Правилник о набавци, евидентији 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 идентифковање, 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 евидентија, евидентију основних средстава, благајничко пословање, финансијску оперативу, обрачун камата, пореско књиговодство, евидентију 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 490 евра, 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 2021. 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.

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 763/21 од 01. децембра 2021. године, Надзорни одбор Предузећа, је 08. октобра 2021. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 682-4/21, 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 638-3/21 од 08. октобра 2021. године, као и Решење о именовању Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и заплиха број 638-4/21 од 8.октобар 2021. године, Решење о именовању Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 638-5/21 од 8.октобар 2021. године и Решење о именовању Комисије за попис обавеза и потраживања број 638-6/21 од 8. октобар 2021. године. За све поменуте Комисије сачињени су Планови рада у складу са Упутством вд. директора о попису.

Након извршеног пописа, сачињен је Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2021. 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 2021. године, број 100-2/222,100-3/22 и 100-8/22 од 28. јануара 2022. 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 2021. године у износу од 5.364 хиљаде динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	8.598	6.423
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.234)	(3.612)
Укупно:	5.364	2.811

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

Табела број 2: Станje 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 2020. године	0	4.881	1.260	6.908
Набавке	0	140	0	140
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	-98	-527	0	-625
Пренос са/на	-669	669		0
Станje на дан 31. децембра 2020. године	0	5.163	1260	6.423
Набавке		4.400	2.940	7.340
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	-965	0	-965
пренос са/на	0		-4.200	-4.200
Станje на дан 31. децембра 2021. године	0	8.598	0	8.598
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2020. године	237	3.342	0	3.579
Амортизација (Напомена...)	9	503	0	512
Отуђења и расходовања	-44	-435	0	-479
пренос са/на	-202	202		0
Станje на дан 31. децембра 2020. године	0	3.612	0	3.612
Амортизација (Напомена...)	0	515	0	515
Отуђења и расходовања	0	-893	0	-893
Пренос са/на	0	0	0	0
Станje на дан 31. децембра 2021. године	0	3.612	0	3.234
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2020. године	0	1.551	1.260	2.811
31. децембра 2021. године	0	5.364	0	5.364

Софтвери и остала права исказана у укупној садашњој вредности од 5.364 хиљаде 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 и WEBGIS аликација која је активирана у 2021. години.

Повећање вредности нематеријалне имовине у извештајном периоду евидентирано је у износу од 4.399 хиљада динара, а односи се на: надоградњу софтверског програма „POIS“ у износу од 199 хиљада динара – дорада софтвера и набавка WEBGIS аликације која се одвијала у три фазе сходно закљученом Уговору број 371/20 од 13.07.2020. године са Geodigit из Сремске Митровице у износу 4.200 хиљада динара.

У току 2021. године након пописа нематеријалне имовине утврђено је да се део тога не користи и комисија је предложила расходовање у износу од 965 хиљада динара а односи се на: стару ГИС аликација и

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/1
Тел: 022/610-069, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра депатности: 3522

Windows Vista-лиценце).

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2021. годину у укупном износу од 515 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 2021. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 538.197 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Опис	2021. година	2020. година
Земљиште	206	206
Грађевински објекти	446.145	430.850
Постројења и опрема	89.698	74.037
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.148	2.260
Укупно:	538.197	507.353

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 УПРЕМЕ	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Станje на дан 1. јануара 2020. године	206	703.109	281.351	0	1.048		985.714
Набавке	0	321	3.768		29.450		33.539
Процена фер вредности			5.052				5.052
Пренос с/на	0	27.048			28.238		-1.190
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0						
Отуђења и расходовања	0		-216				-216
Станje на дан 31. децембра 2020. године	206	730.478	289.955	0	2.260		1.022.899
Набавке	0	31.413	10.878	0	38.419	0	80.710
Процена фер вредности			23.178				23.178
Пренос с/на	0				-38.531		-38.531
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0						
Отуђења и расходовања	0		-188				-188
Станje на дан 31. децембра 2010. године	206	761.891	323.823		2.148		1.068.068

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стanje на дан 1. јануара 2020. године	0	284.192	206.340			490.532
Амортизација (Напомена...)	0	15.436	9.565			25.022
Процена фер вредности			194			194
Пренос на сталну имовину намењену прдаји	0					
Отуђења и расходовања	0		-202			-202
Стanje на дан 31. децембра 2020. године	0	299.628	215.918			515.546
Амортизација (Напомена...)	0	16.118	14.133			30.251
Процена фер вредности			4.245			4.245
Пренос на сталну имовину намењену прдаји	0					
Отуђења и расходовања	0		-171			-171
Стanje на дан 31. децембра 2021. године	0	315.746	234.125			549.871

САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2020. године	206	430.850	74.037		2.260	507.353
31. децембра 2021. године	206	446.145	89.698		2.148	538.197

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 2021. године по садашњој вредности у износу од 446.144 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 евидентиране према приказаном табеларном прегледу:

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

Опис	2021. година
Грађевински објекти - гасна мрежа - Сремска Митровица	427.701
Грађевински објекти - гасна мрежа - Лаћарак	98.321
Грађевински објекти - Јарак, Шашинци	68.666

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/1
Тел.022/610-089, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра деплатности: 3522

Грађевински објекти - Мачва PEDGM	108.504
Грађевински објекти - Мачва SP	58.699
Укупно набавна вредност:	761.891
Исправка вредности грађевинских објеката	-315.746
Укупно садашња вредност:	446.145

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2021. години у укупном износу од 31.413 хиљада динара мрежу и гасне приклучке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведенних радова у износу од 19.842 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-13/21, који је сачињен 18. Јануара 2022. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2021. године;
- ПЕ ДГМ Лаћарак, вредности изведенних радова у износу од 4.427 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-14/21, који је сачињен 18. јануара 2022. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2021. године;
- ПЕ ДГМ Јарак, Шашинци, вредности изведенних радова у износу од 2.342 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-15/21 и 50-16/21 који је сачињен дана 18.јануара 2021. године, али са датумом активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2021. године;
- ПЕ ДГМ Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај, вредности изведенних радова у износу од 3.417 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-17/21, који је сачињен дана 18. јануара 2022. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2021. године.

Изградња гасне мреже и гасних приклучака на поменутим локацијама обухвата у највећој мери:

- извођење **грађевинских радова** на ПЕ приклучцима, ПЕ ДГМ, МПС и РС на ПЕ ДГМ на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица у 2021. години, на основу обрачунских ситуација извођача радова - предузећа „Борад“ доо, Сремска Митровица, укупне вредности 21.516 хиљада динара, испостављених по закљученим Уговорима о извођењу радова број 173-2/20 од 13. марта 2020. године и Анекса број 173-29/20 од 29. октобра 2020. године; број 299-1/21 од 23.априла 2021.године и 299-19/21 од 19.октобра 2021.године
- утрагајен материјал за гасификацију (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал) у износу 3.832 хиљаде динара;
- радове на снимању гасне мреже и приклучака по испостављеним фактуркама добављача Гео сфера из Сремске Митровицеуизносу од 1.296 хиљада динара;
- радове на добијеним сагласностима за раскопавање јавне површине по испостављеним фактуркама добављача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од 977 хиљада динара;
- услуге вршења стручног надзора на извођењу радова (грађевински и машински) у укупном износу од 561 хиљада динара по рачунима бироа за пројектовање „Трем градња“ из Ваљева и предузећа Malcom inženjeringa из Сремске Митровице;
- плаћене таксе Републичком геодетском заводу у укупном износу од 757 хиљада динара и сл.

Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, извођењем наведених радова, током 2021. године, изграђено је 4.365 м гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 287.190 м, према подацима на дан 31. децембра 2021. године.

Амортизација грађевинских објеката за 2021. 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 16.118 хиљада динара.

Мањи део чини и гасна мрежа изграђена извођењем групних и индивидуалних приклучака активираних у току 2021. године.

Предузеће је у обавези да до 31.03.2022.г достави 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 2021. године, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и пријаву пореза на имовину.

3.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему, исказане на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 89.698 хиљада динара чине:

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

Назив	2021. година
Специјализована опрема за гас - регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови	295.564
Транспортна средства	21.926
Рачунарска опрема	2.945
Канцеларијска опрема - намештај	2.694
Остала опрема	694
Укупно набавна вредност:	323.823
Исправка вредности опреме	-234.125
Укупно:	89.698

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2021. годину у износу 14.133 хиљаде динара.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 10.878 хиљада динара, а односи се највећим делом на:

- опрему за изградњу MPC за индивидуалне гасне приклучке у укупном износу од 8.042 хиљаду динара за објекте Metalferstilmil, Трнић и Анрас;
- набавку доставног теретног возила Peugeot PARTNER CREWCAB 1.5 HDI100, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „Авто центар Радосављевић“ доо, Сремска Митровица у износу од 2.390 хиљада динара;
- набавку опреме за рад у укупном износу од 446 хиљада динара Столарија Лекић и Столарија Коле из Сремске Митровице;

Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од 188 хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- донације рачунарске опреме у износу 96 хиљада динара библиотеци Глигорије Возаревић и ОШ Ј.Јовановић Змај из Сремске Митровице, а на основу претходно донете Одлуке в.д. директора Предузећа. У току 2021 године извршена је процена фер вредности преостале опреме из групе 023100 са стањем на дан 01.01.2021.године и сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица, број 767-9/21 од 09. марта 2022. године коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице,

а усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке број: 208-6/22 од 10. марта 2022. године. Агенција Олимпија из Ужица је сачинила Извештај о процену корисног века употребе и стопа амортизације у оквиру постојећег извештаја.

Процена је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је пропорционално увећана набавна вредност за износ од 23.178 хиљаде динара, односно исправка вредности опреме за износ 4.245 хиљада динаре, а позитиван ефекат процене у износу од 18.933 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 некретнине, постројења и опреме у припреми, Предузеће је на дан извештајног периода, исказало износ од 2.148 хиљада динара, који се односи на изградњу гасне мреже за правна лица, које нису активиране, односно стављене у употребу, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година
„Агент Некретнине“, Сремска Митровица	38
„Еуроград-инвест“ доо, Нови Сад	262
A&T Инвест плус доо, Сремска Митровица	243
„Анрас Investment“ доо, Сремска Митровица	42
„Градекс“, Сремска Митровица	853
Град Сремска Митровица-вртић Лайнарак	265
“Kite” ДОО, Сремска Митровица	14
„Метан еко плус“ доо, Сремска Митровица	14
Кузмановски Борис	61
Вукадиновић Ђорђе	348
Збирно домаћинства	8
Укупно:	2.148

У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2021. 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 2021. години.

3.1.3. Дугорочна потраживања

Предузеће нема евидентираних дугорочних потраживања.

3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2021. године, исказане су залихе у износу од 14.356 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Материјал	13.130	11.734
Алат и ситан инвентар	46.200	35.541
Исправка вредности алата и инвентара	-46.200	-35.541
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.226	1.203
Укупно:	14.356	12.937

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-газ“, 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 13.130 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 се не врши продаја залиха материјала другим правним лицима већ исте користи искључиво за потребе изградње гасне мреже и гасних приклучака 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 чија је појединачна вредност мања од просечне бруто зараде а који се у целости индиректно отписује приликом стављања у употребу.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 1.226 хиљада динара, а у највећој мери се односи на плаћени аванс добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 1.214 хиљада динара, по авансном рачуну за услуге контроле и пуњење одоризатора, а на основу закљученог Уговора број 748/21 од 22. новембра 2021. 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.

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/II
Тел: 022/610-069, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра делатности: 3522

Справођење 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 2021. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 201.715 хиљада динара, а структуре ових потраживања чине:

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

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи	262.312	262.097
Исправка вредности потраживања од купаца	-60.597	-61.344
Укупно:	201.715	200.753

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 6.280 потрошача, од којих су 5.983 потрошачи - физичка лица, а 297 потрошачи - правна лица. Предузеће је у 2021. години закључило 332 уговора о испоруци природног гаса са новим потрошачима, од чега се на физичка лица односи 326 уговора, а на правна лица 6 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	2021. година
Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом	155.206
Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом	94.315
Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом	12.556
Потраживања за остале услуге	235
Укупно:	262.312
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица	60.597
Укупно:	201.715

Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом исказана су у износу од 155.206 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 94.315 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 67.479 хиљада динара, ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица у износу од 8.642 хиљаде динара, „Mitros Fleischwaren“ доо, Сремска Митровица у износу од 7.231 хиљада динара и осталих купаца.

Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом исказана су у укупном износу од 12.556 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 11.370 хиљада динара и правна лица у износу од 1.186 хиљаде динара.

Предузеће је у 2021. години извршило баждарење 750 мерача и замену 1.075 мерача и обавило укупно 5.881 преглед унутрашњих гасних инсталација на гасоводу ниског притиска. Закључено је 460 уговора са потрошачима за нове прикључке на гасну мрежу, од чега се 451 уговор односи на типске прикључке (436 прикључака за физичка лица и 15 прикључка за правна лица), 9 на групне и индивидуалне прикључке на гасну мрежу.

Потраживања за остале услуге исказана су у износу од 235 хиљада 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	2021. година
Потраживања од купаца - правна лица и предузетници	
Потраживања од купаца за утрошен гас	147.481
Потраживања од купаца за утрошени гас, „Митросрем“, ад, Сремска Митровица (УППР)	5.116
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	13.506
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	-54.291
Укупно:	111.812
Потраживања од купаца за гасне прикључке	1.187
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - правна лица и предузетници	-511
Укупно:	676

Потраживања од купаца за остале услуге – правна лица	
Исправка вредности потраживања од купаца - остале услуге –правна лица	
Укупно:	0
Укупна потраживања од правних лица и предузетника:	112.488
Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица	
Потраживања од купаца за утрошен гас	79.932
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	3.403
Потраживања од купаца за утрошен гас - крађа гаса	84
Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица	-5.398
Укупно:	78.021
Потраживања од купаца за гасне прикључке	11.370
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица	-184
Укупно:	11.186
Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица	234
Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица	-214
Укупно:	20
Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица:	89.227
Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица	201.715

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	2021.година
METALFER STEEL MILL D.O.O.	67.479
PUTEVI A.D.*	33.213
TOPLIFIKACIJA J.K.P.	8.642
MITROS FLEISCHWAREN DOO	7.231
TAKOVSKA AGRAR D.O.O.*	4.696
COOPER STANDARD SRBIJA DOO	2.744
MODINE SRB DOO Sremska Mitrovica	2.035

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/1
Тел: 022/610-069, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра депатности: 3522

HRANA PRODUKT D.O.O.	1.775
KPMT NEDELJKOVIC	1.682
SL MITROS A.D.*	1.472
MITROSREM A.D.	1.297
MITSIDES POINT DOO	921
O.Š. T.V. LEBARNIK	786
SIRMIUM STEEL D.O.O.*	763
CESTOR-VEKS DOO BEOGRAD - STARI GRAD	701
EKONOMSKA ŠKOLA 9 MAJ	634
O.Š. SVETI SAVA	585
O.Š. SLOBODAN BAJIĆ PAJA	538
O.Š. DOBROSAV RADOSAVLJEVIĆ-NAROD	536
SM ENERGY DOO	508
остали купци -правна лица збирно	9.243
Исправка вредности	-54.291
Укупно	93.191

Напомена: Купци означени са * су спорна: у стечају су или је покренут поступак продаје или припајања. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купца путем Извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021.године. Од укупно послата 228 ИОС-а купцима за гас враћено је и усаглашено 100, неусаглашених нема док 128 купца није вратило потврду стања нити оспорило. Проценат усаглашености се креће око 44%. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купца правних лица за остале пружене услуге, за изградњу прикључка проценат усаглашености цја 50%. Проценат усаглашености са добављачима којима је предузеће такође послало изводе отворених ставки је 30%. Обавезе са банкама су усаглашене.

Структура усаглашености потраживања од купца за природни гас на дан 31.10. дата је у следећој табели:

Редни број	ОПИС	ИЗНОС
1.	Укупан број послатих ИОС-а	228
2.	Број враћених неоспорених ИОС-а	100
3.	Број враћених оспорених ИОС-а	9
4.	Број невраћених а неоспорених ИОС-а	125
5.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	4
6.	Укупна износ потраживања на дан 31.10.2021.године у хиљадама динара	133.261
7.	Укупан износ усаглашених потраживања у хиљадама динара	92.820
8.	Укупан износ неусаглашених потраживања у хиљадама динара	33.382
9.	Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања на дан 31.10.2021	0,25

Поступак усаглашавања потраживања и обавеза је отежан због става одређених купца 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 купца/добављача - правних лица послате су независне конфирмације – потврде салда на захтев ревизора за најзначајније -највеће групе, са стањем на дан 31. децембра 2021. године:

а) купци за гас у износу од 139.574 хиљаде динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 99.223 хиљаде динара што чини 71%. Наведени проценат је знатно већи јер поједини купци задужење за гас за месец децембар књиже у наредној пословној години тако да се и за ова потраживања може рећи да су усаглашена. Независне потврде салда нису враћене оверене од стране купца, односно нису у целости усаглашено само са купцима код којих је покренут стечајни поступак или поступак над стечајном масом у износу од 38.865 хиљада динара за пет купаца;

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

ц) добављачи- у износу од 138.438 хиљада динара 100% усаглашено уз напомену да највећи добављач предузећа ЈП Србија гас потраживања за децембар извештајне године евидентира у јануару наредне године;

д) банке у износу од 262.689 хиљада динара 100% усаглашено.

Предузеће по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима – потрошачима правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног очитавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на рекламију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се доставља у писаној форми или усмено, а односе се на: погрешно прочитану 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 рекламије, Предузеће, након провере, категорише у три групе: оправдане, неоправдане или делимично оправдане, а о свим поднетим рекламијама сачињава се Евиденција неусаглашености/рекламација која садржи све поднете рекламије, као и ток процеса њиховог решавања појединачно.

У току 2021. године, потрошачи гаса поднели су укупно 105 рекламија.

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 2020/2021 године, донео Одлуку број 635-4/20, дана 20. новембра 2020. године, којом се одобравало купцима у категорији „домаћинства“ одложено плаћање дела рачуна за потрошњу природног гаса у периоду од 1. децембра 2020. до 28. фебруара 2021. године, а за грејну сезону 2021/2022 године донета је Одлука број 756-7/21 од 01. децембра 2021. године, којом се одобрава одложено плаћање купцима у периоду од 1. децембра 2021. до 28. фебруара 2022. 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 2021. години, Предузеће је потписало са домаћинствима/физичким лицима, укупно 12 Споразума о начину измирења дуга за утрошен природни гас у укупном износу од 720 хиљада динара, а од чега је наплаћено 364 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 2021. године поднело је предлога за извршење против потрошача правних/физичких у вредности 299 хиљада динара до дана састављања извештаја наплаћено 100 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године исказана је у износу од 60.597 хиљада 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 2021. године	55.255	6.089	61.344
Повећање исправке вредности потраживања од купаца	123	363	486
Смањење исправке вредности потраживања од купаца	-576	-657	-1.233
Стање на дан 31. децембра 2021. године	54.802	5.795	60.597

У Правилнику о рачуноводственим политикама број 117-2/15 од 30. априла 2018. године са изменама и допунама 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 ликвидиран 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 2021. године у укупном износу од 1.419 хиљада динара, а обухватају:

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

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања за камату	2.714	2.930
Потраживања од запослених	986	427
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит		
Потраживања која се рефундирају		50
Остале краткорочна потраживања	25	57
Укупно:	3.725	3.464
Исправка вредности других потраживања	2.306	-2.251

Укупно:	1.419	1.213
----------------	-------	-------

Потраживања за камату евидентирана су у износу од 2.714 хиљада динара, а обухватају обрачунату затезну камату на име ненаплаћених потраживања од купца 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 986 хиљада динара односе се највећим делом на неизмирена потраживања од запослених по основу одобреног зајма ради набавке зимнице и огрева, у висини максималне појединачне исплате по запосленом у максималном 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 330-1/21 од 10.маја 2021.године и 330-7/21 од 6. децембра 2021.године. Одлуком је предвиђена исплата зајма за све запослене у Предузећу на шест једнаких месечних рата, бескаматно, путем административне забране.

Потраживања која се рефундирају по основу исплаћеног боловања које рефундира РФЗО наплаћена у 2021.години.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 25 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 2021. године исказана је у износу од 2.306 хиљада 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 2021. године	207	2.044	0	2.251
Повећање исправке вредности других потраживања	10	119		129
Смањење исправке вредности других потраживања		-74		-74
Стање на дан 31. децембра 2021. године	217	2.089		2.306

Током извештајног периода, Предузеће је извршило повећање исправке вредности других потраживања (за затезне камате од правних и физичких лица) у укупном износу од 129 хиљада динара.

3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 262.689 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	261.222	152.682
Издвојена новчана средства за инвестиције	1.467	862
Укупно:	262.689	153.544

Стanje на текућим пословним рачунима на дан извештајног периода исказано у износу од 261.222 хиљаде динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака и то:

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

Назив	2021. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	50.927
„RVB Credit Agricole“ ад Београд	36.525
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	173.322
„Banca Intesa“ ад, Београд - рачун за исплату боловања	219
„АИК банка“ ад, Београд	118
„NLB банка“, ад, Београд	34
„OTP банка Србија“ ад, Београд	77
Прелазни рачун	-
Укупно:	261.222

Предузеће је на посебан рачун издавало новчана средства за инвестиције, а на дан извештајног периода, по овом основу исказан је износ од 1.467 хиљада динара и то код следећих банака:

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

Назив	2021. година
„Banca Intesa“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	520
„Raiffeisen bank“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	892
„OTP банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	55
Укупно:	1.467

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 извештајном периоду, извршена је контрола благајничког пословања о чему су као доказ достављене службене белешке у којима је контактовано 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 2021. године исказан у укупном износу од 49 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, телефон и сл. за месец децембар 2021. године.

3.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама, на дан 31. децембра 2021. године, Предузеће је исказало на рачуну активних временских разграничења износ од 188 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 15.203 хиљада динара, а структура ванбилансне активе/пасиве приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне приклучке - правна лица	1.860	1.277
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне приклучке - физичка лица	13.343	10.112
Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни приклучак	-	-
Укупно:	15.203	11.389

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

Предузеће је на основу информације техничке службе у 2021. години, склопило 433 појединачних уговора са физичким лицима, док је са правним лицима потписано 19 уговора о приклучењу на гасну мрежу.

3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 677.496 хиљада динара, на дан 31. децембра 2021. године, у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 20: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. 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	64.361	29.880
Укупно:	64.361	29.880
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	52.927	36.702
Укупно:	52.927	36.702
Нераспоређени добитак		
Нераспоређена добит из ранијих година	4.749	4.704
Нераспоређена добит текуће године	96.616	68.961
Укупно:	101.365	73.665
Губитак		
Губитак из ранијих година	-	-
Укупно:	-	-
Укупно:	674.496	599.090

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-газ“, 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-газ“, 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 2021. године у укупном износу од 64.361 хиљада динара у целости се односе на издвајања из добити у статутарне резерве, што је регулисано чланом 41. Статута ЈП „Срем-газ“, 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	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	29.880
Повећање резерви по основу издвајања из добити за 2020. годину	34.481
Смањење резерви за покриће губитка из ранијих година	-
Стање на дан 31. децембра 2021. године	64.361

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

На дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године, Предузеће је у пословним књигама евидентирало повећање ревалоризационих резерви у износу од 19.420 хиљаде динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава - опреме применом модела ревалоризације за извештајну 2021. годину уз истовремено смањење у износу од 236 хиљада, а у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за процене извршене на дан 01.01.2021. године.

О извршеној процени у 2021. години сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-газ“, Сремска Митровица, број 767-9/21 од 09. марта 2021. године коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“ из Ужица, а усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 208-6/22 од 10. марта 2022. године.

Процена за 2021. годину је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је пропорционално увећана набавна вредност за износ од 23.178 хиљада динара, односно исправка вредности опреме за износ од 4.245 хиљаде динара, а позитиван ефекат процене у износу од 18.933 хиљаде динара чиме је

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/1
 Тел: 022/610-069, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра депатности: 3522

поступљено у складу са одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Утврђен износ ревалоризационе резерве на дан 01.01.2021. године од 19.420 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 2.913 хиљада динара и умањило износ ревалоризационих резерви.

Сходно члану 5 Правилника о рачуноводственим политикама предузеће је умањило износ ревалоризационих резерви за износ од 45 хиљада динара за износ расходоване и донације опреме која је била предмет процене 2020. и 2021. године и 236 хиљада за износ ефекта процене у 2021. години у односу на 2020. годину.

Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2021. године износи 52.927 хиљада динара.

3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у пословним књигама у износу од 101.299 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	2021. година	2020. година
Нераспоређена добит ранијих година	4.749	4.704
Нераспоређена добит текуће године	96.616	68.961
Укупно:	101.365	73.665

У финансијским извештајима Предузећа за 2020 годину, исказан је нето добитак у износу од 68.961 хиљаду динара, који је распоређен на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 346-5/21 од 14. маја 2021. године, према поменутој Одлуци, на коју је оснивач – Град Сремска Митровица дао сагласност, 50% остварене добити у 2020. години, односно 34.481 хиљада динара распоређено је оснивачу, а преосталих 50% остварене добити је распоређено у резерве. Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 4.јула 2021. године у износу од 17.240 хиљада динара, а преостали део добити, у износу од 17.241 хиљаду динара уплаћен је дана 8. новембра 2021. 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-газ“, Сремска Митровица и истим актом се даје сагласност ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-газ“, Сремска Митровица да може вршити промену начина књижења за износе уплате 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.

Сходно члану 5 Правилника о рачуноводственим политикама предузеће је повећало нераспоређени добитак за износ од 45 хиљада динара за износ расходоване и донације опреме која је била предмет процене 2020. и 2021. године а чији се ефекти кљиже у корист рачуна 340.

За 2021. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од 96.616 хиљада динара и биће расподељена на следећи начин: 50% остварене добити у износу од 48.308 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 2021. години нема на позицији Губитак исказане вредности.

3.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 13.488 хиљада динара обухватају:

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

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине	10.235	6.157
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - јубиларне награде	3.253	2.709
Укупно:	13.488	8.866

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 5.312 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 690 хиљада динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2021. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година
Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануара 2021. године	
- за отпремнине запослених	6.157
- за јубиларне награде запослених	2.709
Укупно:	8.866
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	
- за отпремнине запослених	4.078
- за јубиларне награде запослених	1.234
Укупно:	5.312
Искоришћена резервисања у току периода	
- за отпремнине запослених	

- за јубиларне награде запослених	-690
Укупно:	-690
Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2021. године	
- за отпремнине запослених	10.235
- за јубиларне награде запослених	3.253
Укупно:	13.488

3.1.13. Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, исказане су дугорочне обавезе у укупном износу од 136.028 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 је у поступку поравнања-усаглашавања у току 2020/2021 године умањио износ обавеза те стање на дан 31.12.2021. године износи 136.028 хиљада динара.

3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2021. године, исказани су у износу од 4.863 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси-купци правна лица	13	11
Примљени аванси-претплате купаца-физичка лица	1.150	990
Примљени депозити по основу продаје	3.700	3.700
Укупно:	4.863	4.701

Обавезе за примљене авансе у укупном износу од 4.863 хиљаде 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 купца - физичких лица у износу од 1.150 хиљада динара, као и обавезе за примљене авансе – привремен пренос претплате од купца у износу од 13 хиљада динара.

3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане на дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, евидентиране су у пословним књигама Предузећа у износу од 143.777 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	138.780	85.277
Остале обавезе из пословања	4.997	4.530
Укупно:	143.777	89.807

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 138.780 хиљада динара, а структуру ових обавеза чине обавезе према следећим добављачима:

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

Назив	2021. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	135.502
„Convex“ гасна и водо техника доо, Земун	1.130
„Борад“ доо, Сремска Митровица	505
OD-JU, Ириг	343
Vizuel Art Home, Сремска Митровица	182
Eko petrol, Сремска Митровица	140
Telekom Srbija ad, Београд	128
Autocenta Radosavljević doo, Сремска Митровица	109
Toplifikacija, Сремска Митровица	102
Остали добављачи -збирно	637
Укупно:	138.780

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијагас“, Нови Сад, за испоручени природни гас чине 98%, а стање дуговања Предузећа према добављачима на дан 31. децембра 2021. године, потврђено је на основу послатих независних потврда салда. Структура усаглашености обавеза према добављачима на дан 31.10. дата је у следећој табели:

Редни број	ОПИС	ИЗНОС
1.	Укупан број послатих ИОС-а	120
2.	Број враћених неоспорених ИОС-а	33
3.	Број враћених оспорених ИОС-а	0
4.	Број невраћених а неоспорених ИОС-а	87
5.	Учешиће броја неусаглашених обавеза у укупном броју потраживања	0
6.	Укупна износ потраживања на дан 31.10.2021. године у хиљадама динара	961
7.	Укупан износ усаглашених потраживања у хиљадама динара	961
8.	Укупан износ неусаглашених потраживања у хиљадама динара	0
9.	Учешиће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања на дан 31.10.2021	0,00

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 евидентиране су на дан извештајног периода у износу од 4.997 хиљада динара, а обухватају неизмирене обавезе Предузећа (за израду пројектно техничке документације, елaborата 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 28.557 хиљада динара, на дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност	28.557	19.190
Укупно:	28.557	19.190

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 28.557 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, које су плаћене у јануару 2022. 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 2021. године. Обавеза измирене до 15.јануара 2022.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 7.259 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. 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	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на добит	6.527	8.816
Остале обавезе	666	554
Укупно:	7.193	9.370

Обавезе за порез на добит евидентиране су у износу од 20.034 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 (13.507 хиљада динара) коначна обавеза за уплату пореза је 6.527 хиљаде динара.

Остале обавезе исказане у износу од 666 хиљада динара, обухватају обавезе Предузећа за исплату зараде за месец децембар 2021. године за инвалиде рада у износу од 45 хиљаду динара, као и обавезе по основу накнада за унапређење енергетске ефикасности за потрошњу гаса, обрачунату за месец децембар 2021. године у износу од 621 хиљада динара. Поменуте обавезе су измирене у јануару 2022. 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 обveznika накнаде за унапређење енергетске ефикасности.

Основница накнаде (УЕЕ) обрачунава се на основу испоручене количине природног гаса на месту испоруке у обрачунском периоду, изражена у m^3 , сведење 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 2021. године износе 15.021 хиљаду динара, а чине их:

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

Назив	2021. година	2020. година
Обрачунати расходи камата		255
Одложене пореске обавезе	6.067	2.786
Остале пасивна временска разграничења	6.508	8.624
Укупно:	12.575	11.665

Обрачунати расходи камата евидентирани у 2020. години у износу од 255 хиљада динара обухватали су обрачунате расходе камата по основу пореза на добит утврђене приликом исправке пореске пријаве за 2013. годину. Обавеза измиренена по решењу Пореске управе у 2021. години

Одложене пореске обавезе евидентиране су у износу од 8.513 хиљада динара на следећи начин:

1. предузеће најпре извршило **утврђивање одложених пореских средстава** по основу у износу од 693 хиљаде динара на име резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

2. С друге стране, извршено је **признавање одложених пореских обавеза**:

- у висини од 15% ревалоризационих резерви по основу ревалоризације сталне имовине – опреме што износи 2.913 хиљада динара

- утврђивање (признавање) одложених пореских обавеза у износу од 3.847 хиљада динара, као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основнице

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 2021. године у износу од 6.067 хиљада динара, чиме је поступљено у складу са параграфом 29.15.- 29.17. Одјељка 29 – Порез на добитак.

Остала пасивна временска разграничења исказана у укупном износу од 6.508 хиљада динара се у највећој мери односе на обавезе за део незавршених радова на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 1.424 хиљада динара обухвата уговоре за прикључке закључене са правним лицима, а износ од 4.881 хиљада динара се односи на уговоре за прукаључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе за неизведене типске прикључке (638-24/21 од 27. децембра 2021. године). Преостали износ од 203 хиљаде динара се односи на авансне уплате предузећу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 202 хиљаде динара и „Авто центар Радосављевић“ доо, Сремска Митровица у износу од једне хиљаде динара.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2021. години остварило добитак у износу од 117.017 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 1.166.112 хиљада динара и укупних расхода у износу од 1.049.095 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 20.034 хиљада динара и одложене пореске расходе периода од 367 хиљада динара.

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

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	1.159.552	1.043.056	116.496
Финансијски приходи/расходи	4.787	170	4.617
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	1.570	-	1.570
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	1.130	-1.130
Остали приходи/расходи	203	4.739	-4.536

Добитак из редовног пословања пре опорезивања			117.017
Порески расход периода	-	-	20.034
Одложени порески расход периода	-	-	367
Нето добитак:			96.616

3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2021. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 1.159.552 хиљаде динара, а њихову структуру чине:

Табела број 32: Структура пословних прихода -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	1.101.986	861.411
Приходи од продаје производа и услуга	56.212	31.080
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	1.354	193
Укупно:	1.159.552	892.684

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 купца 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 m^3 ;
- тарифни елемент „**капацитет**“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купца 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 купца - 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 1.101.986 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	2021. година
Приходи од продаје гаса - енергент	
Приходи од продаје робе	2021. година
Мала потрошња	318.781
Ванвршна потрошња - K1 и K2	8.202
Равномерна потрошња - K1 и K2	641.794
Неравномерна потрошња - K1 и K2	87.982
Укупно:	1.056.759
Приходи од продаје гаса - капацитет	
Ванвршна потрошња - K1 и K2	168
Равномерна потрошња - K1 и K2	27.987
Неравномерна потрошња - K1 и K2	9.224
Укупно:	37.379

Приходи од продаје гаса – накнада (ПМИ)	
Мала потрошња	7.681
Ванвршна потрошња - К1 и К2	53
Равномерна потрошња - К1 и К2	13
Неравномерна потрошња - К1 и К2	101
Укупно:	7.848
Укупно приходи од продаје робе:	1.101.986

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 1.056.759 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 домаћинства 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 квалифициране 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 консултантана на основу закљученог Уговора о стручним услугама у трgovини и дистрибуцији природног гаса број 106-1/21 од 1.фебруара 2021. године са Споменка Лазић ПР „ЕнергоФина“, Нови Сад.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2021. години износила је 32.688.726 m^3 , и то:

- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је 10.604.082 m^3 ;
- за купце који су на снабдевању испоручено је 21.048.747 m^3 ;
- за купце који су на слободном тржишту испоручено је 1.035.897 m^3 .

Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 37.379 хиљада 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 7.848 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 несавршности 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-репулационим станицама (МРС).

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 2021. години предузеће има 1,13% губитака гаса на гасној мрежи.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је у 2021. години остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 56.212 хиљада динара, а чине их:

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

Опис	2021. година
Приходи од услуга изградње прикључака	49.261
Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет	5.108
Приходи од издавања сагласности, техничких прегледа и овере	1.361
Приходи од осталих услуга	482
Укупно:	56.212

Приходи од услуга изградње прикључака исказани су у износу од 49.261 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 изведенih 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 671-2/20, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 23. децембра 2020. 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 023-146/2020-II од 25. децембра 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 2021. године.

Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет исказани су у износу од 5.108 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-газ“, 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-І/З од 31. августа 2017. године. Приходи од издавања сагласности, технички прегледи и овера пројекта УГИ и зеленог картона-пријава инсталације, прво пуштање гаса и сл. исказани су у износу од 1.361 хиљади 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 482 хиљаде динара, а односе се на приходе по основу пружених услуга: уградња елемената, заваривање цеви, услуге на гасним апаратима, обуставе испоруке гаса и др. Поменути приходи су остварени на основу примење цена из Ценовника осталих услуга, који је донео Надзорни одбор Предузећа донео Одлuku о ценовнику осталих услуга, дана 10. априла 2019. године и на коју је Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност број 38-6/2019-І од 24. априла 2019. године.

3.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 1.354 хиљаде динара чине приходе од изrade гасних приклучака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност утрошеног рада.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и повраћаја пореских дажбина нису евидентирани у овом извештајном периоду.

3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 1.043.056 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	911.480	703.941
Трошкови материјала, горива и енергије	19.270	19.235
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	54.156	44.236
Трошкови производних услуга	14.164	12.050
Трошкови амортизације	30.767	25.534
Трошкови дугорочних резервисања	5.312	3.120
Нематеријални трошкови	7.907	10.565
Укупно:	1.043.056	818.681

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 911.480 хиљада динара, а структура је приказана у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе-енергент-снабдевање	578.991	432.249
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа капацитет - снабдевање	18.788	16.848
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа енергент - снабдевање	13.200	13.221
Набавна вредност продате робе-енергент - јавно снабдевање	300.501	241.623
Укупно:	911.480	703.941

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

- Уговором о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 410/16 од 23. децембра 2016. године, са припадајућим Анексима Уговора;
- Уговором о снабдевању природним гасом снабдевача број 355-5/20 од 1. октобра 2020. Године са припадајућим Анексима Уговора.

У 2021. години, ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као снабдевач природним гасом, испоручио је природног гаса Предузећу у укупној количини од 33.062.803 m³.

3.2.2.2. Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала евидентирани су у укупном износу од 19.270 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	174	140
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.765	1.787
Трошкови горива и енергије	2.238	
Трошкови резервних делова	4.159	6.343
Трошкови једнократног отписа алата	10.934	9.166
Укупно:	19.270	17.436

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 174 хиљаде динара, а обухватају трошкове помоћног материјала у износу од 30 хиљада динара, као и трошкове материјала за текуће одржавање у

износу од 144 хиљаде динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 1.765 хиљада динара, а односе се на трошкове канцеларијског материјала од 593 хиљаде динара, трошкове материјала за одржавање хигијене пословних просторија од 365 хиљада динара, као и трошкове на трошкове ХТЗ опреме у износу од 807 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 4.159 хиљада динара и чине их највећим делом трошкови настали за потребе текућег одржавања-замене дотрајалих делова мерних уређаја (4.145 хиљада динара) као и трошак замене делова за аута која су купљена за потребе предузећа на налазе се у гарантном року (14 хиљада динара).

Трошкови једнократног отписа алата исказани су у износу од 10.934 хиљаде 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. Најзначајнију позицију чини стављање у употребу кућно мерно регулационих сетова Г-4 и Г-6 код активирања нових прикључака у износу од 9.774 хиљада динара и набавка разне опреме (рачунарске опреме, клима, алата „детектора и сл.“) у износу од 1.160 хиљада динара.

3.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 2.238 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови нафтних деривата	1.454	995
Трошкови грејања	554	554
Трошкови електричне енергије	230	250
Укупно:	2.238	1.799

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 1.454 хиљаде динара, а обухватају трошкове горива за радне машине и теретна и путничка возила, исказане по рачунима добављача „Еко Петрол“ доо Београд, по уговору број 212/21 од 19.03.2021. године.

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-газ“, 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 (уписавањем пређене километраже и кретања возила, места долaska и одласка и сл.) и прилозима уз исте.

Трошкови грејања исказани су у износу од 554 хиљаде динара, а односе се на трошкове топлотне енергије по фактурима добављача ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Трошкови електричне енергије евидентирани су по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд у износу 230 хиљада динара.

3.2.2.4. 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 54.156 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	39.111	32.360
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.512	5.388
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	-	-
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	2.607	2.346
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	1.860	
Остали лични расходи и накнаде	4.066	4.142
Укупно:	54.156	44.236

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 84-6/19, који је сачињен 01. јуна 2020.године са изменама и допунама од 02. децембра 2020.године број 655/20, 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 39.111 хиљада динара и обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 6.512 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 поменутим законом.

Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених у Предузећу за 2021. годину, приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	20.864
Увећана зарада	3.053
Радни допринос	136
Накнаде зарада	5.653
Накнаде трошкова за исхрану у току рада	5.167
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.238
Укупно:	39.111

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 2021. године, износила је 20.864 хиљада динара (бруто). Укупан број ефективних сати рада је 50.632 часова рада.

Увећана зарада

На основу члана 45. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-газ“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду по основу: временена проведеног на раду - минулог рада 0,4% од основице по основу временена 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 2021. години 3.053 хиљаде 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-газ“ 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 136 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-газ“ 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 одсуства са рада због годишњег одмора, накнаду зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадан дан, накнаду зараде за време одсуства са рада због плаћеног одсуства,

накнаду зараде за службено одсуство, накнаду зараде за време одустављања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана-боловања. Предузеће је обрачунало и исплатило по овом основу износ од 5.653 хиљаде 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, регулисани 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 5.167 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, регулисан 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 не краћем од 20 радних дана. По овом основу, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 4.238 хиљада динара.

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Током извештајног периода, Предузеће је евидентирало трошкове за накнаде члановима Надзорног одбора, у износу од 2.607 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 2021 години накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износиле су 43.885,00 динара (нето) на месечном нивоу.

Трошкови ангажовања запослених преко Агенција евидентирани су у износу од 1.860 хиљада динара. Ова група расхода је пребачена из групе 55 у групу 52 задњим изменама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у износу од 4.066 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2021. година
Друга примања - јубиларне награде	44
Друга примања - отпремнина	
Друга примања - новогодишњи пакетићи	162
Друга примања - запослени боловање	36
Друга примања - солидарна помоћ	2.107

Накнаде трошкова запосленима - девизне дневнице	43
Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао	1.137
Друга примања - стипендије	537
Укупно:	4.066

Предузеће је евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

- јубиларне награде** које су обрачунате и исплаћене у износу од 734 хиљаде динара за укупно четири запослена који су остварили право на јубиларну награду. Почев од 2016. године предузеће је увело обавезу резервисања јубиларних награда. Износ резервисања за ове запослене је 690 хиљада динара те је укидањем ових резервисања износ реалног-признатог трошка за предузеће 44 хиљаде динара. Исплата јубиларних награда 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 162 хиљаде 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 у висини неопорезивог износа по детету;
- солидарну помоћ запосленима** у укупном износу од 2.107 хиљада динара и у највећој мери се односи на исплате солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, која по запосленом износи 41.800,00 динара, што чини укупан износ од 1.338 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде. Исплата је извршена, дана 19. јануара 2021. године, а према Одлуци Надзорног одбора о исплати солидарне помоћи за 2021. годину број 76-2/21 која је донета дана 19. јануара 2021. 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 769 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 с посла на посао** исказана је у износу од 1.137 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 Правилником 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 537 хиљада 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.

3.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 14.164 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 43: Приказ структуре трошкова производних услуга -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	1.571	1.255
Трошкови услуга одржавања	9.497	7.366
Трошкови закупнина	429	429
Трошкови рекламе и пропаганде	2.132	2.052
Трошкови осталих услуга	535	948
Укупно:	14.164	12.050

Трошкови транспортних услуга који су у 2021. години евидентирани у износу од 1.571 хиљада динара, а чине их трошкови поштанских услуга исказани по рачунима ЈП „Поште Србије“ Београд, трошкови мобилне и фиксне телефоније по фактурата добављача „Телеком Србија“ ад Београд, трошкови услуга коришћења система „Certus auto track“, за праћење службених возила, по фактурата добављача „Ланус“ доо Београд и Develop доо Београд, трошкови допуне уређаја за електронско плаћање путарина, по фактурата ЈП „Путеви Србије“ и остали трошкови транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања у 2021. години су исказани у износу од 9.497 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2021. година
Трошкови одржавања непретнине и постројења и опреме	6.415
Трошкови одржавања возила	1.089
Трошкови одржавања остале опреме	597
Остали трошкови одржавања – лиценце, апликативни софтвер	1.396
Укупно:	9.497

Трошкови одржавања непретнине и постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 6.415 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 622/20 и 748/21 по испостављеним фактурата добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 2.308 хиљада динара;

- услуге изrade Извештаја о контроли и подешавању параметара катодне заштите на гасоводу у Сремској Митровици, Мачванској Митровици, Лађарку, Јарку и Шашинцима, на основу Уговора број 378/21 и по

испостављеној фактури добављача Пентагон доо, Сремска Митровица, у износу од 238 хиљада динара;
- услуге изrade Извештаја о мерењу отпора уземљења громобранске инсталације Пентагон доо Сремска Митровица основу уговора 383/21 у износу од 374 хиљаде динара;
- услуге ремонта, контроле и подешавања регулационе опреме MPC, на основу уговора 750/21 и по испостављеној фактури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 958 хиљада динара;
- услуге одржавања даљинског очитавања по уговору број 822/21 добављача „Konvex“ у износу од 942 хиљаде динара;
- услуге сервиса гасомера, по испостављеним фактурима добављача ЈП „Србијагас“, у износу од 262 хиљаде динара;
-услуге баждарења, овере и утврђивања мерне грешке и јустирања мерача, на основу уговора 323/21 и по испостављеним фактурима добављача Феромонт Стара Пазова, у износу од 887 хиљада динара;
- услуге калибрисања и редовне контроле апарата за детекцију гаса, по основу испостављене фактуре добављача ЈП Србија гаса, „Конвекс“ Минал ДОО, Ватросрем и др. у износу од 1.396 хиљада динара;
Трошкови одржавања возила који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 1.089 хиљада динара односе се на трошкове аутомеханичарских, вулканизерских и услуга прања возила, по испостављеним фактурима добављача „Servis Euro - car“, Сремска Митровица и Ауто центар Радосављевић.

Трошкови одржавања остале опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 597 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове сервиса и инсталације компјутерске опреме и програма по испостављеним фактурима добављача „Бубамара – В“, Сремска Митровица и услуге испоруке и одржавања техничке опреме по испостављеним фактурима добављача предузетничке радње „Biroshop Vujsinović“, Сремска Митровица, надоградња информационог система и система видео надзора добављача Инфософт Београд и Нинтел Сремска Митровица и сличне услуге, у мањем износу, по фактурима више добављача.

Остали трошкови одржавања евидентирани у укупном износу од 1.396 хиљада динара у пословним књигама обухватају трошкове лиценци за службене рачунаре Предузећа, по испостављеним фактурима добављача „Бубамара – В“ Сремска Митровица, трошкове услуга одржавања апликативног софтвера PoIS, на основу Уговора број 266/10 и по испостављеним фактурима добављача „Инфософт“ доо, Београд.

Трошкови закупнина у 2021. години су исказани у укупном износу од 429 хиљада динара, а чине их трошкови закупа подрумског простора, по испостављеним фактурима 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 закуподавца Социјалистичка партија Србије, одбор Сремска Митровица.

Трошкови рекламе и пропаганде у 2021. години су евидентирани у износу од 2.132 хиљаде динара, а чине их:

- трошкови извештавања о раду и медијском представљању у дневном листу „Сремске новине“, на основу уговора број 115/21 и по испостављеним фактурима добављача НИПД „Сремске новине“ доо, и по испостављеним фактурима добављача НИП „Срем медиа мцв“ доо Сремска Митровица уговор број 217-1/21 у износу од 468 хиљада динара;
- трошкови закупа рекламног простора, који су у пословним књигама исказани у износу од 348 хиљада динара, односе се на трошкове рекламирања – закупа рекламног простора по испостављеним фактурима Градска М телевизија доо, Озон медиа, Срем инфо доо, Удружење жена „Женски свет“ Чалма, Атлетски клуб „Срем“, Удружење спортских риболоваца "Велики вртенар", Удружење риболоваца „Златна Рибица“ и др.;
- трошкови рекламног материјала, који су у пословним књигама исказани у износу од 264 хиљаде динара, односе се на трошкове набавке и израде рекламног материјала (оловки, упальача, термоса, ранчева, торби, лампи, календара и слично, са називом и логоом Предузећа), по испостављеној фактури добављача „Колор принт“ доо Лапарак и Медна долина доо;
- трошкови графичког дизајна, који су у пословним књигама исказани у износу од 47 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 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 117/21 и по испостављеним фактурама добављача „Сремска телевизија“ доо, Шид, услуге оглашавања на „Сремски М радио“ Сремска Митровица на основу Уговора број 224/21 услуга рекламног консталтинга на основу уговора број 63-1/21 и по испостављеним фактурама добављача „Медиа центар 022“, Сремска Митровица.

Трошкови осталих услуга у 2021. години су исказани у пословним књигама у укупном износу од 535 хиљада динара, а чине их трошкови комуналних услуга за пружене комуналне услуге, од добављача ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, израда акта за потребе заштите на раду Нинтел доо, Сремска Митровица, 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 фактури добављача „Menagement system“ у износу од 85 хиљада динара, као и остали непоменути трошкови у износу од 63 хиљаде динара по фактурама више добављача.

3.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунати су у износу 30.767 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 515 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 16.118 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 14.133 хиљаде динара.

3.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 5.312 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу отпремнина запослених за одлазак у пензију у износу од 4.078 хиљада динара и по основу јубиларних награда у износу од 234 хиљаде динара, који су евидентирани на основу извршеног актуарског обрачуна у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, на дан извештајног периода по обрачуну Агенције Олимпија из Ужица 760-4/21 од 19.01.2022. године.

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2021. години у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 7.907 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	2.670	5.195
Трошкови репрезентације	399	301
Трошкови премије осигурања	635	557
Трошкови платног промета	656	634
Трошкови чланарине	210	201
Трошкови пореза	2.000	1.943

Остали нематеријални трошкови	1.337	1.734
Укупно:	7.907	10.565

Трошкови непроизводних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 2.670 хиљада динара, обухватају трошкови приказане у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година
Трошкови услуга ревизије	144
Трошкови адвокатских услуга	115
Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге	905
Трошкови здравствених услуга	409
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	826
Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге	176
Трошкови услуга оглашавања	95
Укупно:	2.670

Трошкови услуга ревизије, у износу од 144 хиљаде динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2020. годину, евидентирани према Уговору број 554/20 од 22.09.2020.године и на основу испостављених фактура добављача „Милинковић аудит“ доо, Београд.

Трошкови адвокатских услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 115 хиљада динара, односе се на услуге заступања Предузећа у судским и другим поступцима, на основу претходно закљученог Уговора о набавци адвокатских услуга број 118/21 04.02.2021.године и по испостављеним фактурима адвоката Дејана Аларгића из Сремске Митровице.

Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге, који су у пословним књигама исказани у износу од 905 хиљада динара, односе се на накнаду на име консултантских услуга у вези примење методологије тарифног система, по основу Уговора број 106/21 29.01.2020, а према испостављеним фактурима добављача ПР „Енергофина“ Нови Сад и Адвокатска канцеларија Благојевић из Новог Сада по уговору број 75-7/21 од 19.01.2021 године за консултантске услуге из области јавних набавки.

Трошкови здравствених услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 409 хиљада динара, односе се на услуге превентивног здравственог прегледа запослених, по испостављеним фактурима добављача Поликлиника „Перуновић“ Сремска Митровица.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених исказани у укупном износу од 826 хиљада динара, обухватају трошкове котизације ради присуствовању стручним семинарима и то: трошкове сертификације заваривача, по основу испостављених фактура добављача „Завод за заваривање“ доо, Београд, трошкове едукације по основу испостављених рачуна Iex doo из Београда, Рачуноводствена пракса из Београда, Центар за плут из Оптије као и друге трошкове саветовања и едукације, у мањем износу, по фактурима више добављача.

Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге одржавања који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 176 хиљада динара, односе се највећим делом на услуге одржавања сајта

Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса "СРЕМ-ГАС" Сремска Митровица, Трг војвођанских бригада 14/II
Тел: 022/610-069, www.sremgas.rs, office@sremgas.rs, ПИБ: 100589227, МБ: 08675295, шифра делатности: 3522

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 чишћења оџака, на основу Уговора број 264/21 од 05.04.2021. године и по испостављеним фактурима добављача ЗТР „Три калъа”, у износу од 94 хиљаде динара.

Трошкови услуга оглашавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 95 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове услуга учешћа представника „Удружења потрошача Војводине” у Комисији за рекламије и Саветодавном телу ЈП „Срем-газ”, на основу Уговора број 60/21 од 04.01.2021. године и по испостављеним фактурима добављача невладина организација „Удружење потрошача Војводине” Нови Сад, а мањим делом на трошкове услуга оглашавања у службеном листу „Службени гласник”, по испостављеним фактурима добављача ЈП „Службени гласник” Београд и Сремске новине из Сремске Митровице.

Трошкове репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 399 хиљада динара, односе се на трошкове пружених угоститељских услуга по испостављеним фактурима више добављача. Трошкове набавке репрезентације за потребе предузећа по уговору број 109/21 од 27.01.2021. године и испостављеним фактурима „Mačak M&D“ doo Сремска Митровица.

Трошкове премије осигурања, који су у пословним књигама исказани у износу од 635 хиљада динара, чине трошкови осигурања од ауто одговорности - каско осигурања, осигурања имовине осигурања запослених, по уговору број 317/21 од 26.04.2020. године по фактурима добављача „ДДОР осигурање – Филијала Срем“ доо, Сремска Митровица.

Трошкове платног промета, који су у пословним књигама исказани у износу од 656 хиљада 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 остale трошкове платног промета.

Трошкове чланарине, који су у пословним књигама исказани у износу од 210 хиљада динара, чине 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 2.000 хиљаде динара, чине трошкови пореза на имовину који је обрачунат за 2021. годину.

Остале нематеријалне трошкове, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.337 хиљада динара, чине:

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

Назив	2021. година
Трошкови судских и других такси	25
Остали нематеријални трошкови - паркинг	321
Остали непом нематеријални трошкови - исплата инвалида рада	533
Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирмe	75
Трошкови за услуге извршитеља	55
Остали нематеријални трошкови - водно земљиште	46

Остали нематеријални трошкови - такса за унапређење животне средине	200
Остали непоменути нематеријални трошкови	82
Укупно:	1.337

Трошкови судских и других такси, који су у пословним књигама исказани у износу од 25 хиљада динара, углавном се односе на плаћене трошкове вештачења судском вештаку, републичке административне таксе уплате за услуге Агенције за привредне регистре и слично.

Остали нематеријални трошкови - паркинг, који су у пословним књигама исказани у износу од 321 хиљаду 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 533 хиљаде 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 75 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 55 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 82 хиљаде динара у највећој мери се односе на трошкове набавке воде за пиће и санитизације апаратса, по испостављеним фактуркама добављача „Ла фантана“ доо, Београд.

3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 4.787 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

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

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата (од трећих лица)	4.534	5.718
Остали финансијски приходи	253	613
Укупно:	4.787	6.331

Приходи од камата у износу од 4.534 хиљаде 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 2.538 хиљада динара и камате због неизмирених обавеза за гасне приклучке у износу од 107 хиљада динара.

Преостали износ од 1.889 хиљада динара чине приходи од камата по основу депозита по виђењу код банке „Поштанска штедионица“, ад, Београд, банке „Intesa“, ад, Београд, НЛБ банке и банке Credit Agricole у износу од 1.884 хиљада динара, као и приход по основу обрачунате камате по УППР за Митросрем а.д. у износу од 5 хиљада динара.

Остали финансијски приходи евидентирани у износу од 253 хиљаде 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 170 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	153	-
Остали финансијски расходи	17	56
Укупно:	170	56

Расходи камате који обухватају расходе камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у посматраном извештајном периоду евидентирани су у износу од 153 хиљаде динара и односе се на обрачун разлике камате по решењу пореске управе број 234-433-12.

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 17 хиљада динара, а чине финансијске расходе настале због поврата средстава физичким лицима по основу уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу преузетим обавезама уговорима из ранијих година 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 1.570 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 1.130 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

-у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Расходи по основу усклађивања вредности постројења и опреме	251	
Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге	742	1.345
Расходи по основу обезвређења потраживања за камате	137	294
Укупно:	1.130	1.639

Расходи по основу усклађивања вредности опреме евидентирани у укупном износу од 251 хиљада динара односе се на расходе настале након извршене процене вредности опреме коју је извршила Агенција Олимпија из Ужица за опрему код које је дошло до смањења вредности након извршене процене у складу са Рачуноводственим политикама предузећа.

Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге евидентирани су у укупном износу од 742 хиљаде динара, обухватају расходе формиране на основу донете Одлуке Надзорног одбора о исправци вредности потраживања од купаца за испоручени гас и пружене остале услуге број 173-2/22 од 24. фебруара 2022. године и односе се на домаћа правна и физичка лица. **Расходи по основу обезвређења потраживања за камате** исказани су у износу од 137 хиљаде динара, а обухватају расходе по овом основу за обрачунате законске затезне камате купцима-правним и физичким лицима на основу донете Одлуке Надзорног одбора о исправци вредности потраживања.

3.2.7. Осталі приходи

Структуру осталих прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 203 хиљаде динара, на дан извештајног периода чине:

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

Назив	2021. година	2020. година
Наплаћена отписана потраживања-директан отпис		7
Приходи од укидања дугорочних резервисања		318
Осталі непоменуті приходи	203	2.849
Укупно:	203	3.714

Приходи од наплаћених директно отписаних потраживања нису исказани у овом извештајном периоду. **Осталі непоменуті приходи** у износу од 203 хиљаде динара односе се на приходе по основу наплаћених судских такси, приходе по основу накнаде штете и остале непоменуте приходе.

3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 4.739 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, непретнина, постројења и опреме	120	167
Расходи по основу директних отписа потраживања	2	-
Губици по основу расходовања залиха материјала и робе	-	2
Остали непоменути расходи	4.617	7.527
Укупно:	4.739	7.696

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, непретнина, постројења и опреме исказани у износу од 120 хиљада динара, односе се на исказане губитке по основу расходовања оштећене опреме, а све према спецификацији опреме датој у годишњем Извештају о попису број 638-36/21.

Расходи по основу директних отписа потраживања по одлуци Надзорног одбора 618-2/21 од 16.09.2021. године о отпису дуга за прикључак по истеку рока за плаћање мањим од 200,00 динара у току извештајног периода евидентирани у износу од 2 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи су исказани у пословним књигама у износу од 4.617 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година
Остали непоменути расходи - спортске активности предузећа	645
Издаци за спортске, хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	798
Премије осигурања – допунски ПИО	2.291
Остали непоменути расходи-донације	210
Остали непоменути расходи	673
Укупно:	4.617

Остали непоменути расходи – спортске активности у највећој мери се односе на куповину спортске опреме за запослене по рачуну добављача у укупном износу 645 хиљада динара.

Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене евидентирани су у укупном износу од 798 хиљада динара, а обухватају издатке за донације спортским организацијама, донације хуманитарним организацијама, културним организацијама и осталим организацијама. Исплата помоћи споррским

удружењима и клубовима регулисана Правилником о критеријумима за доделу средстава спортским организацијама број 207/18 од 16.05.2018. године.

Остали непоменути расходи – остале донације обухвата расходе по овом основу помоћ синдикалној организацији предузећа и локалним институцијама у спровођењу редовних активности. Исплата регулисана Правилником о донацијама и спонзорству број 230/17 од 12.06.2017. године.

Расходи по основу плаћене премије осигурања – допунско осигурање евидентирани у укупном износу од 2.291 хиљаду динара 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.

Остали непоменути расходи - евидентирани у укупном износу од 673 хиљаде динара расходи по основу плаћених пореза и доприноса за исплаће стипендије из претходног периода.

3.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2021. приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	117.017	82.470
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	-20.034	-13.507
Одложени порески расходи периода	-367	-2
Одложени порески приходи периода		-
Нето добитак:	96.616	68.961

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	2021. година
Добитак пословне године	117.017
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.148
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	5.312

Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	-690
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	30.766
Амортизација заснована на пореским прописима	-23.392
Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, и улагања у области културе	173
Чланарине коморама, савезима и удружењима	58
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	2
Расходи по основу обезвређења имовине	2.165
Пореска основица	133.559
Обрачунати порез (15%)	20.034

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 (укупљујући 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. године, против Предузећа се, као тужене стране нема покренутих а незавршених спорова.

Предузеће је, у својству тужиоца, покренуло 16 спорова, у циљу наплате дуговања за испоручени гас вредности 55.920 хиљада динара што је детаљно образложено у извештају правне службе број 199-1-22 од 21.03.2022. године. Исходи ових спорова, према прибављеним документима од стране адвоката и статусу утужених купца можемо их свrstати 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 искњикавање 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

a) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2021. и 2020. годину су следеће:

За годину	2021.	2020.
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода	367	2
Одложени порески приходи периода		

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

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:

За годину	2021.	2020.
Добит пре опорезивања	117.017	82.470
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	17.552	12.370
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+9.858	+5.317
Расходи који се признају за пореске сврхе	-690	-317
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске мањи	+7.374	+2.574
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		
Пореска основица	133.559	90.090
Обрачунати порез без умањења	20.034	13.507
Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита		
Ефективна пореска стопа	15	15

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

	2021.	2020.
Стање на дан 1. јануара	0	0
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	693	420
Ефекат осталих привремених разлика		
Стање на дан 31.12.	0	0

У складу са MPC 12 и одељком 29 параграф 71 предузеће је утвдило да има већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза те је извршило њихово пређијање са одложеним пореским средствима. Стане одложених пореских средстава на дан 31.12.2021 је 0.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2021.	2020.
Стање на дан 1. јануара	2.786	1.783
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	1.061	2.206
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности	2.913	1.001
Укидање одложених пореских средстава	-693	
Стање на дан 31.12.	6.067	2.786

3.8. Догађаји након датума биланса

Након извештајног периода нису вршено 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 138.780 хиљада динара.

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

Сходно захтевима MPC 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 почев од извештаја за 2020.годину.

Утицај COVID 19 на обим пружених услуга од 2020.године није имао значајнији утицај. Финансијски посматрано постоји отежана наплата услуга како заосталог дуга из 2020.г. тако и фактурисаних услуга у 2021.години. Умањени прилив новчане масе може утицати на ниво рентабилности у 2022.години. Предузеће за сада уредно измирује своје обавезе према повериоцима.

3.9. Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	2021.	2020.
ЕУР	117,5821	117,5802

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

Законски заступник
Даница Недић, дипл.прав.


