

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

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

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

Предузеће је основано и послује ради:

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

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

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

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

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

Просечан број запослених по кадровској евиденцији 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 Напмени 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:**

- а) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата; и
- б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и

б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

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

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

Поштену 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 средства:

- 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

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

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

-да предузеће отуђи средство

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

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

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

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства предузећа.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

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

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

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

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

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

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

### **Дугорочни финансијски пласмани**

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

откупљени сопствени удели и остали дугорочни финансијски пласмани.

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

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

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

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

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

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

### **Залихе**

Залихе су средства:

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

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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

#### **(а) Залихе ситног инвентара**

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

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

#### **(б) Залихе материјала и робе**

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

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

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

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

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

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

#### **Финансијски инструменти**

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

##### **(а) Финансијска средства**

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

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи 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 заплена), цена се коригује.
- ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, Предузеће процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

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

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

**б) Зајмови и потраживања**

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

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

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

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

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

да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Одлуку о исправци доноси директор предузећа а на основу предлога стручних служби.

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

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

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

#### **ц) Финансијска средства која се држе до доспећа**

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

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

#### **д) Финансијска средства расположива за продају**

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

(а) зајмови (кредити) и потраживања

(б) инвестиције које се држе до доспећа или

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Финансијске обавезе**

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од

уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

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

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

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

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

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

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

#### **Међусобно пребијање финансијских инструмената**

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

#### **Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности**

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

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

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

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

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

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

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој 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 Одељак 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 средстава које је предмет лизинга; и
- средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

#### (а) Финансијски лизинг

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

Када је предузеће купац, 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 купац 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 стећи 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 закупаваца, односно нису пренети на купца, 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 будућних токова готовине кориговане.

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

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

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

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

### **Примања запослених**

#### **(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање**

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

уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### **(б) Отпремнине и јубиларне награде**

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

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

#### **(ц) Краткорочна, плаћена одсуства**

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

#### **Текући порез**

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

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

#### **Одложени порези**

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

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

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

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

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

#### **Државна давања и државна помоћ**

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

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

средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.

- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

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

- да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима; и

- да ће давање бити примљено.

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

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

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

## Приходи

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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

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

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

### 2) Управљање ризицима

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

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

### 3) Контролне активности

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

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

Предузеће је сачинило 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 процедура везаних за дати пословни процес. У пословању Предузећа примењују се следећа интерна акта:

- Правила о раду дистрибутивног система природног гаса, којима су, у Предузећу, као оператору дистрибутивног система (ОДС) регулисана све питања за рад дистрибутивног система ЈП „Срем-

- гас", а која су донета од стране Надзорног одбора Предузећа, дана 6. фебруара 2015. године у складу са одредбама Закона о енергетици;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15 од 30. априла 2015. Године са изменама и допунама из 2020.г.;
  - Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 117-2/15 донетим 30. априла 2018. Године са изменама и допунама из 2020.г 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-гас“, Сремска Митровица број 256/17 од 1. јуна 2017. године;
  - Правилник о стручном оспособљавању и усавршавању запослених у ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 401/18 од 11. октобра 2018. године;
  - Правилник о набавци, евиденцији и руковању помоћним материјалом, резервним деловима, алатом и инвентаром број 227/17 од 12. јуна 2017. године;
  - Правилник о заштити података личности број 176/19 од 5. септембра 2019. године

#### **4) Информисање и комуникација**

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

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

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

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

Програмски систем обухвата следеће модуле: књиговодство главне књиге, аналитичко књиговодство, материјално књиговодство, фактурисање некомуналних услуга, обрачун и наплата комуналних услуга, обрачун зарада и кадровска евиденција, евиденцију основних средстава, благајничко пословање, финансијску оперативу, обрачун камата, пореско књиговодство, евиденцију опомена и тужби, као и тарифни систем (тарифне елементе, категорије и групе потрошача и калкулативне елементе). У складу са Уговором о одржавању овог система број 0111/13 од 28. октобра 2013. године, Предузеће је месечно плаћало одржавање поменутог апликативног софтвера у износу од 490 еура, 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 залиха 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 в.д. директора о попису.

Након извршеног пописа, сачињен је Извештај о 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)
<b>Укупно:</b>	<b>5.364</b>	<b>2.811</b>

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

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

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>1. јануара 2020. године</b>	<b>0</b>	<b>4.881</b>	<b>1.260</b>	<b>6.908</b>
Набавке	0	140	0	140
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	-98	-527	0	-625
Пренос са/на	-669	669		0
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>0</b>	<b>5.163</b>	<b>1260</b>	<b>6.423</b>
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
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>0</b>	<b>8.598</b>	<b>0</b>	<b>8.598</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
<b>1. јануара 2020. године</b>	<b>237</b>	<b>3.342</b>	<b>0</b>	<b>3.579</b>
Амортизација (Напомена...)	9	503	0	512
Отуђења и расходовања	-44	-435	0	-479
пренос са/на	-202	202		0
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>0</b>	<b>3.612</b>	<b>0</b>	<b>3.612</b>
Амортизација (Напомена...)	0	515	0	515
Отуђења и расходовања	0	-893	0	-893
Пренос са/на	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>0</b>	<b>3.612</b>	<b>0</b>	<b>3.234</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>0</b>	<b>1.551</b>	<b>1.260</b>	<b>2.811</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>0</b>	<b>5.364</b>	<b>0</b>	<b>5.364</b>

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 апликација 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 апликације 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 апликација и

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
<b>Укупно:</b>	<b>538.197</b>	<b>507.353</b>

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

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

НАЗИВ	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у У ПРИПРЕМИ	Аванси	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање 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 са/на	0	27.048			28.238		-1.190
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0						
Отуђења и расхедовања	0		-216				-216
<b>Стање на дан 31. децембра 2020. године</b>	<b>206</b>	<b>730.478</b>	<b>289.955</b>	<b>0</b>	<b>2.260</b>		<b>1.022.899</b>
Набавке	0	31.413	10.878	0	38.419	0	80.710
Процена фер вредности			23.178				23.178
Пренос са/на	0				-38.531		-38.531
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0						
Отуђења и расхедовања	0		-188				-188
<b>Стање на дан 31. децембра 2010. године</b>	<b>206</b>	<b>761.891</b>	<b>323.823</b>		<b>2.148</b>		<b>1.088.068</b>

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 1. јануара 2020. године	0	264.192	206.340			490.532
Амортизација (Напомена...)	0	15.436	9.586			25.022
Процена фер вредности			194			194
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0					
Отуђења и расхоровања	0		-202			-202
Стање 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 продаји	0					
Отуђења и расхоровања	0		-171			-171
Стање 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 m<sup>2</sup>, 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 евидентирани 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

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

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 прикључке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведених 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 изведених 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 изведених 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 изведених 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 прикључака на поменути локацијама обухвата у највећој мери:

- извођење **грађевинских радова** на ПЕ прикључцима, ПЕ ДГМ, МПС и РС на ПЕ ДГМ на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у 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
- уграђен **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 прикључака по испостављеним фактурама добљача Гео сфера из Сремске Митровицеу износу од 1.296 хиљада динара;
- радове на добијеним сагласностима за раскопавање јавне површине по испостављеним фактурама добљача „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 Malcolm 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 m гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 287.190 m, 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 прикључака 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
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>323.823</b>
Исправка вредности опреме	-234.125
<b>Укупно:</b>	<b>89.698</b>

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 прикључке у укупном износу од 8.042 хиљаду динара за објекте Metalfenstermil, Трнић и Анрас;
- набавку доставног теретног возила Peugeot PARTNER CREWCAB 1.5 HDI100, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „Ауто центар Радосављевић“ доо, Сремска Митровица у износу од 2.390 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-гас“, 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 некретнина, 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 активирани, односно стављене у употребу, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

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

У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнина, 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
<b>Укупно:</b>	<b>14.356</b>	<b>12.937</b>

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

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

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

**Залихе материјала** исказане су у износу од 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 прикључака и да ће их предузеће употребити у наредном периоду комисија није дала предлог да се исте обезвреде.

**Залихе алата и ситног инвентара** обухватају алат и ситан инвентар 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.

Спровођење претежне делатности Предузећа обухвата:

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

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

На дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 201.715 хиљада динара, а структуру 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
<b>Укупно:</b>	<b>201.715</b>	<b>200.753</b>

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
<b>Укупно:</b>	<b>262.312</b>
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица	60.597
<b>Укупно:</b>	<b>201.715</b>

**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 m<sup>3</sup> 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 m<sup>3</sup> 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
<b>Потраживања од купаца - правна лица и предузетници</b>	
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:	<u>111.812</u>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	1.187
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - правна лица и предузетници	-511
Укупно:	<u>676</u>

Потраживања од купаца за остале услуге – правна лица	
Исправка вредности потраживања од купаца - остале услуге – правна лица	
Укупно:	<u>0</u>
<b>Укупна потраживања од правних лица и предузетника:</b>	<b><u>112.488</u></b>
<b>Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица</b>	
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:	<u>78.021</u>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	11.370
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица	-184
Укупно:	<u>11.186</u>
Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица	234
Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица	-214
Укупно:	<u>20</u>
<b>Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица:</b>	<b><u>89.227</u></b>
<b>Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица</b>	<b>201.715</b>

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
TAKOVO AGRAR D.O.O.*	4.696
COOPER STANDARD SRBIJA DOO	2.744
MODINE SRB DOO Sremska Mitrovica	2.035

HRANA PRODUKT D.O.O.	1.775
KPMT NEDELJKOVIĆ	1.682
<b>SL MITROS A.D.*</b>	<b>1.472</b>
MITROSREM A.D.	1.297
MITSIDES POINT DOO	921
O.Š. T.V. LEBARNIK	786
<b>SIRMIUM STEEL D.O.O.*</b>	<b>763</b>
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
<b>Укупно</b>	<b>93.191</b>

Напомена: Купци означени са \* су спорна: у стечају су или је покренут поступак продаје или припајања. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца 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 купаца није вратило потврду стања нити оспорило. Процент усаглашености се креће око 44%. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца правних лица за остале пружене услуге, за изградњу прикључка проценат усаглашености цца 50%. Процент усаглашености са добављачима којима је предузеће такође послало изводе отворених ставки је 30%. Обавезе са банкама су усаглашене.

Структура усаглашености потраживања од купаца 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 неусагашених потраживања у укупном износу потраживања на дан 31.10.2021	0,25

Поступак усаглашавања потраживања и обавеза је отежан због става одређених купаца и добављача да уколико достављен извод отворених ставки неоспоре да су сагласни што је и потврђено у највећем броју

достављених ИОС-а. Предузеће има враћен и оспорен само један ИОС који је у каснијем поступку потврђен у корист предузећа.

Током израде извештаја, ради усаглашавања потраживања од купаца/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 купаца, односно нису у целости усаглашене само са купцима код којих је покренут стечајни поступак или поступак над стечајном масом у износу од 38.865 хиљада динара 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 читавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на рекламацију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се доставља у писаној форми или усмено, а односе се на: погрешно очитану потрошњу, неочитану потрошњу, квалитет испорученог гаса, систем обрачуна потрошње, непрокњижене уплате, испоруку гаса, квар на мрежи и друго, што се бележи у Листу неусаглашености/рекламација. Примљене рекламације, Предузеће, након провере, категорише у три групе: оправдане, неоправдане или делимично оправдане, а о свим поднетим рекламацијама сачињава се Евиденција неусаглашености/рекламација која садржи све поднете рекламације, као и ток процеса њиховог решавања појединачно.

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

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

С тим у вези, Надзорни одбор Предузећа је за, грејну сезону 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 6 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
<b>Стање на дан 1. јануара 2021. године</b>	<b>55.255</b>	<b>6.089</b>	<b>61.344</b>
Повећање исправке вредности потраживања од купаца	123	363	486
Смањење исправке вредности потраживања од купаца	-576	-657	-1.233
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>54.802</b>	<b>5.795</b>	<b>60.597</b>

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 ликвидирани 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
Остала краткорочна потраживања	25	57
<b>Укупно:</b>	<b>3.725</b>	<b>3.464</b>
Исправка вредности других потраживања	2.306	-2.251

<b>Укупно:</b>	<b>1.419</b>	<b>1.213</b>
----------------	--------------	--------------

**Потраживања за камату** евидентирана су у износу од 2.714 хиљада динара, а обухватају обрачунату затезну камату на име ненаплаћених потраживања од купаца за фактурисани испоручени гас, као и за изграђене прикључке од физичких и правних лица, што је у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати. Обрачуната затезна камата је исказана на рачунима који се достављају потрошачима једном месечно.

**Потраживања од запослених** у износу од 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
<b>Стање на дан 1. јануара 2021. године</b>	207	2.044	0	2.251
Повећање исправке вредности других потраживања	10	119		129
Смањење исправке вредности других потраживања		-74		-74
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>217</b>	<b>2.089</b>		<b>2.306</b>

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
<b>Укупно:</b>	<b>262.689</b>	<b>153.544</b>

Стање 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
„ОТР банка Србија“ ад, Београд	77
Прелазни рачун	-
<b>Укупно:</b>	<b>261.222</b>

Предузеће је на посебан рачун издвајало 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
„ОТР банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	55
<b>Укупно:</b>	<b>1.467</b>

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 констатовано 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 прикључке - правна лица	1.860	1.277
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - физичка лица	13.343	10.112
Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни прикључак	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>15.203</b>	<b>11.389</b>

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

Предузеће је на основу информације техничке службе у 2021. години, склопило 433 појединачних уговора са физичким лицима, док је са правним лицима потписано 19 уговора о прикључењу 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
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал - новчани	1	1
Државни капитал - неновчани	458.842	458.842
<b>Укупно:</b>	<b>458.843</b>	<b>458.843</b>
<b>Резерве</b>		
Статутарне и друге резерве	64.361	29.880
<b>Укупно:</b>	<b>64.361</b>	<b>29.880</b>
<b>Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</b>		
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	52.927	36.702
<b>Укупно:</b>	<b>52.927</b>	<b>36.702</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређена добит из ранијих година	4.749	4.704
Нераспоређена добит текуће године	96.616	68.961
<b>Укупно:</b>	<b>101.365</b>	<b>73.665</b>
<b>Губитак</b>		
Губитак из ранијих година	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно:</b>	<b>674.496</b>	<b>599.090</b>

### 3.1.11.1. Основни капитал

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

458.842 хиљада динара.

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

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

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

### 3.1.11.2. Резерве

Резерве, које су исказане у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 64.361 хиљада динара у целисти се односе на издвајања из добити у статутарне резерве, што је регулисано чланом 41. Статута ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу донетих одлука Надзорног одбора Предузећа по овом основу.

Промене на рачуну резерви дате су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	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 МСП за процене извршене на дан 01.01.2021.године.

О извршеној процени у 2021.години сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, 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

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 дониране опреме која је била предмет процене 2020. и 2021.године и 236 хиљада за износ ефеката 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
<b>Укупно:</b>	<b>101.365</b>	<b>73.665</b>

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 40-14/2020-1 од 29. маја 2020. године, којим се одриче удела у капиталу ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица и истим актом се даје сагласност ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица да може вршити промену начина књижења за износе уплата за прикључење на дистрибутивну гасну мрежу за објекте у укупном износу од 4.704 хиљаде динара у корист нераспоређене добити из ранијих година (рачун 340) уз смањење дугорочних обавеза јер су исти обухваћени и приказани на позицији државни капитал.

Сходно члану 5 Правилника о рачуноводственим политикама предузеће је повећало нераспоређени добитак за износ од 45 хиљада динара за износ расходоване и дониране опреме која је била предмет процене 2020. и 2021.године а чији се ефекти књиже 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
<b>Укупно:</b>	<b>13.488</b>	<b>8.866</b>

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

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

### 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 хиљада 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
<b>Укупно:</b>	<b>4.863</b>	<b>4.701</b>

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 купаца - физичких лица у износу од 1.150 хиљада динара, као и обавезе за примљене авансе – привремен пренос претплате од купаца у износу од 13 хиљада динара.

### 3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане на дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, евидентирани 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
<b>Укупно:</b>	<b>143.777</b>	<b>89.807</b>

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
„Копвех“ гасна и водо техника доо, Земун	1.130
„Борад“ доо, Сремска Митровица	505
ОД-ЈУ, Ириг	343
Vizuel Art Home, Сремска Митровица	182
Еко petrol, Сремска Митровица	140
Telekom Srbija ad, Београд	128
Autocenta Radosavljević доо, Сремска Митровица	109
Торлификација, Сремска Митровица	102
Остали добављачи -збирно	637
<b>Укупно:</b>	<b>138.780</b>

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијас“, 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.	Учешће 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.	Учешће износа неусагашених 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, елабората за одређивање локације, прибављање сагласности технички преглед, употребну дозолу и сл.), које су настале на основу закључених појединачних уговора са потрошачима за изградњу нових гасних прикључака (индивидуалних или групних).

### 3.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност, у износу до 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
<b>Укупно:</b>	<b>28.557</b>	<b>19.190</b>

**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 измирена 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
<b>Укупно:</b>	<b>7.193</b>	<b>9.370</b>

**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. Поменуће обавезе су измирене у јануару 2022. године.

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

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

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

### 3.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 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
Остала пасивна временска разграничења	6.508	8.624
<b>Укупно:</b>	<b>12.575</b>	<b>11.665</b>

**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 измирена 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 основице

Приликом обрачуна, утврђен је већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза, те је извршено укидање одложених пореских средстава у целости, а на рачуну одложених пореских обавеза исказано је стање на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године у износу од 6.067 хиљада динара, чиме је поступљено у складу са параграфом 29.15.- 29.17. Одељка 29 – Порез на добитак.

**Остала пасивна временска разграничења** исказана у укупном износу од 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 прукључке 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 хиљеде динара и „Ауто 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

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

### 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
<b>Укупно:</b>	<b>1.159.552</b>	<b>892.684</b>

#### 3.2.1.1. Приходи од продаје робе

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

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

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

- тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у m<sup>3</sup>;
- тарифни елемент „капацитет“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач и
- тарифни елемент „накнада по месту испоруке“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

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

**Табела број 33: Приказ категорија купаца**

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

Приходи од продаје робе који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у износу од 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	
<b>Приходи од продаје робе</b>	<b>2021. година</b>
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
<b>Укупно:</b>	<b>1.056.759</b>
<b>Приходи од продаје гаса - капацитет</b>	
Ванвршна потрошња - K1 и K2	168
Равномерна потрошња - K1 и K2	27.987
Неравномерна потрошња - K1 и K2	9.224
<b>Укупно:</b>	<b>37.379</b>

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

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

Цене природног гаса за снабдевање квалификованих купаца, која се заснива на тржишним принципима, утврђене су на основу Одлуке о комерцијалном пословању са калкулацијом продајне цене природног гаса (ПГ) на слободном тржишту за квалификоване купце, број 414- 2/16, коју је Надзорни одбор Предузећа донео дана 28. децембра 2016. године, а које су биле на снази и у извештајном периоду. При изради калкулације цена за купце на тржишту снабдевања гасом, Предузеће је ангажовало стручног консултанта на основу закљученог Уговора о стручним услугама у трговини и дистрибуцији природног гаса број 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 несавршености система мерења, док губитке који настају као последица неконтролисаног истицања природног гаса,

Предузеће настоји да сведе на минимум, редовном контролом своје мреже и опреме на мерно-регулационим 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
<b>Укупно:</b>	<b>56.212</b>

**Приходи од услуга изградње прикључака** исказани су у износу од 49.261 хиљада динара, а остварени су изградњом и одржавањем гасовдне мреже, типских, индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица, на основу претходно закључених појединачних уговора о изградњи гасних прикључака на дистрибутивну гасну мрежу и накнади трошкова прикључења. Као енергетски субјекат, Предузеће, издаје одобрења за прикључење потрошача на дистрибутивни гасни систем, а на основу претходно извршеног техничког прегледа изведених радова на кућним инсталацијама, након чега се сачињава Записник о укључењу нових потрошача.

Цена израде гасног прикључка утврђена је на бази примене Методологије за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса и Одлуке о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 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-гас“, Сремска Митровица, а по основу испостављених фактура предузећима „Cestor-Veks“ доо, Београд и ЈП „Србијагас“, Нови Сад.

Цена мрежарине утврђена је Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 23. августа 2017. године, а која је исказана по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије издао сагласност број 496/2017-Д-И/3 од 31. августа 2017. године. Приходи од издавања сагласности, технички прегледи и овера пројекта УГИ и зеленог картона-пријава инсталације, 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 примене цена из Ценовника осталих услуга, који је донео Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о ценовнику осталих услуга, дана 10. априла 2019. године и на коју је Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност број 38-6/2019-И од 24. априла 2019. године.

### 3.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 1.354 хиљаде динара чине приходе од израде гасних прикључака 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
<b>Укупно:</b>	<b>1.043.056</b>	<b>818.681</b>

#### 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
<b>Укупно:</b>	<b>911.480</b>	<b>703.941</b>

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 m<sup>3</sup>.

### 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
<b>Укупно:</b>	<b>19.270</b>	<b>17.436</b>

**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
<b>Укупно:</b>	<b>2.238</b>	<b>1.799</b>

**Трошкови нафтних деривата** исказани у износу од 1.454 хиљаде динара, а обухватају трошкове горива за радне машине итеретна 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-гас“, Сремска Митровица и права, обавезе и поступање запослених у предузећу у вези са коришћењем службених возила.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу, а појединачно коришћење возила од стране запослених се евидентира попуњавањем путних налога (уписивањем пређене километраже и кретања возила, места доласка и одласка и сл.) и прилозима уз исте.

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

**Трошкови електричне енергије** евидентирани су по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд у износу 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 (брutto)	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
<b>Укупно:</b>	<b>54.156</b>	<b>44.236</b>

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 поменутиим 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
<b>Укупно:</b>	<b>39.111</b>

#### **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-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду по основу: времена проведеног на раду - минулог рада 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, за прековреми рад запослених - у висини од 26% од основице, за рад на дан државног празника – у висини од 110% од основице, за рад недељом - у висини од 10% од основице и по основу приправности. Предузеће је по наведеним основама обрачунало и исплатило у 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-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, а којим је предвиђено да се зарада запосленог по основу радног доприноса може увећати или умањити највише за 20%, а да директор Предузећа, на предлог непосредног руководиоца, утврђује радни допринос сваког запосленог. По овом основу, током извештајног периода, обрачунато је и исплаћено укупно 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-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци и то за: накнаду зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, накнаду зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства,

накнаду зараде за службено одсуство, накнаду зараде за време одуствовања 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, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у висини до 20% просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. По овом основу, током ревидираног периода, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 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, регулисано је да запослени, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, остварује право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини до просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, односно сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању 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
<b>Укупно:</b>	<b>4.066</b>

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 са 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 Правилника о рачуноводственим исправама за исплату накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 229/19 од 10. априла 2019. године.

**-друга примања – стипендије** обрачуната су и исплаћена за четворо деце запослених у укупном износу од 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
<b>Укупно:</b>	<b>14.164</b>	<b>12.050</b>

**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 фактурама добављача „Телеком Србија“ ад Београд, трошкови услуга коришћења система „Certus auto track“, за праћење службених возила, по фактурама добављача „Ланус“ доо Београд и Developer доо Београд, трошкови допуне уређаја за електронско плаћање путарина, по фактурама 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 некретнина и постројења и опреме	6.415
Трошкови одржавања возила	1.089
Трошкови одржавања остале опреме	597
Остали трошкови одржавања – лиценце, аликвативни софтвер	1.396
<b>Укупно:</b>	<b>9.497</b>

**Трошкови одржавања некретнина 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 фактурама добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 2.308 хиљада динара;

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

- испостављеној факури добављача Пентагон доо, Сремска Митровица, у износу од 238 хиљада динара;
- услуге израде 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 факури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 958 хиљада динара;
  - услуге одржавања даљинског читавања по уговору број 822/21 добављача „Konvex“ у износу од 942 хиљаде динара;
  - услуге сервиса гасомера, по испостављеним факурама 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 факурама 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, „Konvex“, 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 факурама 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 факурама добављача „Бубамара – В“, Сремска Митровица и услуге испоруке и одржавања техничке опреме по испостављеним факурама добављача предузетничке радње „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица, надоградња информационог система и система видео надзора добављача Инфософт Београд и Нинтел Сремска Митровица и сличне услуге, у мањем износу, по факурама 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 факурама добављача „Бубамара – В“ Сремска Митровица, трошкове услуга одржавања апликативног софтвера PoIS, на основу Уговора број 266/10 и по испостављеним факурама 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 факурама 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 факурама добављача НИПД „Сремске новине“ доо, и по испостављеним факурама 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 факурама Градска М телевизија доо, Озон медиа, Срем инфо доо, Удружење жена „Женски свет“ Чалма, Атлетски клуб „Срем“, Удружење спортских риболоваца „Велики вретенар“, 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, упаљача, термоса, ранчева, торби, лампи, календара и слично, са називом и логоом Предузећа), по испостављеној факури добављача „Колор принт“ доо Лаћарак 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 факури добављача „Management 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
<b>Укупно:</b>	<b>7.907</b>	<b>10.565</b>

**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
<b>Укупно:</b>	<b>2.670</b>

**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 фактурама 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 примене методологије тарифног система, по основу Уговора број 106/21 29.01.2020, а према испостављеним фактурама 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 фактурама 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 заварача, по основу испостављених фактура добављача „Завод за заваривање“ доо, Београд, трошкове едукације по основу испостављених рачуна Iex доо из Београда, Рачуноводствена пракса из Београда, Центар за плин из Опатије као и друге трошкове саветовања и едукације, у мањем износу, по фактурама више добављача.

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

[www.sremgas.rs](http://www.sremgas.rs) – закуп хостинга и домена на годину дана и ажурирање сајта, по испостављеној факури добављача Агенције за продукцију, дизајн и маркетинг „Digital marketing“, Сремска Митровица у износу од 60 хиљада динара, као и услуге одржавања чистења оџака, на основу Уговора број 264/21 од 05.04.2021. године и по испостављеним факурама добављача ЗТР „Три каља“, 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 рекламације и Саветодавном телу ЈП „Срем-гас“, на основу Уговора број 60/21 од 04.01.2021.године и по испостављеним факурама добављача невладина организација „Удружење потрошача Војводине“ Нови Сад, а мањим делом на трошкове услуга оглашавања у службеном листу „Службени гласник“, по испостављеним факурама 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 факурама више добављача. Трошкове набавке репрезентације за потребе предузећа по уговору број 109/21 од 27.01.2021.године и испостављеним факурама „Маџак М&Д“ доо 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 факурама 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 остале 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 фирме	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
<b>Укупно:</b>	<b>1.337</b>

**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 апарата, по испостављеним фактурама добављача „Ла фантана“ доо, Београд.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 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
<b>Укупно:</b>	<b>4.787</b>	<b>6.331</b>

**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 прикључке 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
<b>Укупно:</b>	<b>170</b>	<b>56</b>

**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 фер 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
<b>Укупно:</b>	<b>1.130</b>	<b>1.639</b>

**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. Остали 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
Остали непоменути приходи	203	2.849
<b>Укупно:</b>	<b>203</b>	<b>3.714</b>

**Приходи од наплаћених директно отписаних потраживања нису** исказани у овом извештајном периоду. **Остали непоменути 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, некретнина, 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
<b>Укупно:</b>	<b>4.739</b>	<b>7.696</b>

**Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, 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
<b>Укупно:</b>	<b>4.617</b>

**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 спортским

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
<b>Компоненте пореза на добитак</b>		
Порески расход периода	-20.034	-13.507
Одложени порески расходи периода	-367	-2
Одложени порески приходи периода		-
<b>Нето добитак:</b>	<b>96.616</b>	<b>68.961</b>

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
<b>Пореска основица</b>	<b>133.559</b>
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	<b>20.034</b>

### 3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 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 купаца можемо их сврстати у три групе:

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

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

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

### 3.7. Порез на добитак

#### а) 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.
<b>Стање на дан 1. јануара</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	693	420
Ефекат осталих привремених разлика		
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У складу са МРС 12 и одељком 29 параграф 71 предузеће је утврдило да има већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза те је извршило њихово пребијање са одложеним пореским средствима. Стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2021 је 0.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2021.	2020.
<b>Стање на дан 1. јануара</b>	<b>2.786</b>	<b>1.783</b>
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	
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>6.067</b>	<b>2.786</b>

### 3.8. Догађаји након датума биланса

Након извештајног периода нису вршене значајније набавке опреме. Након датума биланса стања до дана обелодањивања финансијских извештаја предузеће је измирило све обавезе према добављачима које су на дан биланса стања износиле 138.780 хиљада динара.

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

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

