

Број: 163-12/24

Датум: 25.03.2024.г.

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

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

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

Седиште Предузеће: Сремској Митровици, улица Трг Војвођанских бригада 14/1.

Матични број Предузећа је: 08675295

ПИБ: 100589227

Предузеће је основано и послује ради:

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

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

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

- Лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања природним гасом по Решењу број 311.01-50/2014-Л-І од 14. октобра 2014. године, са периодом важења 10 година;
- Лиценцу за обављање енергетске делатности јавно снабдевање природним гасом по Решењу број 311.01-97/2022-Л- І од 26. јануара 2023. 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 **средње** правно лице.

Просечан број запослених по кадровској евиденцији у Предузећу у току 2023. године износио је 35 запослена, а у 2022. години 34 запослена.

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 632-4/22 од 01.децембра 2022. године усвојио Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2023. годину, а Скупштина града Сремска Митровица, је на седници одржаној 23. децембра 2022. године, донела Решење број 023-151/2021-I, којим је дата сагласност на годишњи Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица.

У 2023. години, Предузеће је, достављало Скупштини града Сремска Митровица, Извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања по кварталима, које је претходно усвојио Надзорни одбор.

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

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица врши се у складу са Законом о рачуноводству, свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и Правилником о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15 са изменама и допунама из 2018,2020 и 2021 године.

1.1.2 Организација рачуноводства

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

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 241-1/24 од 25.03. 2024. 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 попушта и рабата; и
- б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

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

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

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

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

- трошкови отварања нових објеката и постројења;
- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режисијски 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 формиране 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 |
|----------------------|-------------|--------------------|
| НЕКРЕТНИНЕ | | |
| Грађевински објекти | 40 | 2-2,5 % |
| ОПРЕМА | | |
| Производна опрема | 10 | 3-10 % |
| Транспортна средства | 10 | 1-10% |
| Рачунарска опрема | 5 | 3-20% |
| Намештај | 5 | 3-20% |
| Остала опрема | 5 | 3-20% |

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

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

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

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

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

Дугорочни финансијски пласмани

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

откупљени сопствени удели и остали дугорочни финансијски пласмани.

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

-хартије од вредности које се вреднују кроз биланс успеха,

-хартије од вредности које су расположиве за продају,

-хартије од вредности које се држе до доспећа, и

-зајмови, кредити и потраживања.

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

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

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

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

Залихе

Залихе су средства:

(а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;

(б) у процесу производње за такву продају; или

(ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

(а) Залихе ситног инвентара

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

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

(б) Залихе материјала и робе

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

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

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

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

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

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

Финансијски инструменти

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

(а) Финансијска средства

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

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи 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 страном валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансијских расхода. Потраживања исказана у страном 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 / 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 - Превози 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 закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа. Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се на износ који је признат као средство.

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

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су и власништву предузећа. Уколико није сасвим извесно да ће предузеће као корисник лизинга 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 закупаца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

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

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

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

Резервисања се признају и врше када:

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

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

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

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

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног 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 будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства 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 добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

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

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

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за предузеће ако испуњава одређене критеријуме.
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности.

- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.

- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима. Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

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

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

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

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

Приходи

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

(а) Приход од продаје робе

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

- предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
 - предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у предузећу и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у 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 улисти у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

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

Финансијски приходи

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

(а) Приход од камата

Приходи од камата се признају ако:

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

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

Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

Накнадно установљене грешке

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

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

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

2. Интерна финансијска контрола**2.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,

- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

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

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

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 677/22 од 30. децембра 2022. године, чини:

- Служба дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и изградње дистрибутивне гасне мреже;
- Служба трговине гасом;
- Служба економско – финансијских послова и
- Служба општинских 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. -Пречишћен текст правилника 118-5/15 од 8.октобра 2021.године;
- 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. Пречишћен текст правилника 117-5/15 од 8.октобра 2021.године;
- 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, резрвним деловима, алатом и инвентаром број 227/17 од 12. јуна 2017. године;
- Правилник о заштити података личности број 476/19 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 до 31.маја 2022.године, 560 еура почев од 01.јуна 2022.године и од 01.01.2023. године месечно одржавање апликативног софтвера

износи 700 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 поступку израде, 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, Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. Рок за доставу извештаја је 31.03.2024.године.

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.

У складу са обавештењем оснивача Града Сремска Митровица број 031-1/2024-VIII од 26.02.2024.године планирано је успостављање интерне ревизије за целокупни јавни сектор а који би требало да почне са применом крајем 2024.године.

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 30. октобра 2023. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 965-2/23, 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 именовану 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, директор Предузећа је донео Упутство о попису број 972-1/23 од 30. октобра 2023. године, као и Решење о именовану Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и залиха број 972-2/23 од 30.октобар 2023. године, Решење о именовану Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 972-3/23 од 30.октобар 2023. године и Решење о именовану Комисије за попис обавеза и потраживања број 972-4/23 од 30. октобар 2023. године. За све поменуте Комисије сачињени су Планови рада у складу са Упутством директора о попису.

Након извршеног пописа, сачињен је Извештај о о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2023. 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 2023. године, број 123-5/24,123-6/24 и 123-4/24 од 30. јануара 2024. 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 2023. године у

износу од 5.119 хиљаде динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине -у хиљадама динара

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|--------------|
| Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права | 9.729 | 9.204 |
| Исправка вредности нематеријалне имовине | (4.610) | (3.952) |
| Укупно: | 5.119 | 5.252 |

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

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

| | Концесије, патенти, лиценце и слична права | Остала нематеријална улагања | Нематеријална улагања у припреми | Укупно |
|---|--|------------------------------|----------------------------------|--------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | |
| 1. јануара 2022. године | 0 | 8.598 | 0 | 8.598 |
| Набавке | 0 | 606 | 0 | 606 |
| Активирања | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђења и расхоровања | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Пренос са/на | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 0 | 9.204 | 0 | 9.204 |
| Набавке | | 525 | 0 | 525 |
| Активирања | 0 | 0 | | 0 |
| Отуђења и расхоровања | 0 | 0 | | 0 |
| пренос са/на | 0 | 0 | | 0 |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 0 | 9.729 | 0 | 9.729 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | |
| 1. јануара 2022. године | 0 | 3.234 | 0 | 3.234 |
| Амортизација (Напомена...) | 0 | 718 | 0 | 718 |
| Отуђења и расхоровања | 0 | | | |
| пренос са/на | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 0 | 3.952 | 0 | 3.952 |
| Амортизација (Напомена...) | 0 | 658 | | 658 |
| Отуђења и расхоровања | 0 | | | |
| Пренос са/на | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 0 | 4.610 | 0 | 4.610 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | |
| 31. децембра 2022. године | 0 | 5.252 | 0 | 5.252 |
| 31. децембра 2023. године | 0 | 5.119 | 0 | 5.119 |

Софтвери и остала права исказана у укупној садашњој вредности од 5.119 хиљада 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 по уговору број 371/20 од 13.07.2020.године са Geodigit из Сремске Митровице у износу 4.200 хиљада динара са дорадама у 2022. по уговору број 1003/23 од 17.11.2023.године у износу од 497 хиљада динара.

Повећање вредности нематеријалне имовине у извештајном периоду евидентирано је у износу од 525 хиљада динара, а односи се највећим делом на дораду WEBGIS апликације Geodigit из Сремске Митровице у износу 497 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2023. годину у укупном износу од 658 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 2023. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 603.788 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

| Опис | 2023. година | 2022. година |
|--|----------------|----------------|
| Земљиште | 206 | 206 |
| Грађевински објекти | 509.034 | 474.919 |
| Постројења и опрема | 91.595 | 78.363 |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 2.953 | 3.890 |
| Укупно: | 603.788 | 557.378 |

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 ПРИПРЕМИ | Аванси | Укупно |
|---|----------|---------------------|---------------------|---------------------------------|----------------|--------|-----------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | | | |
| Стање на дан 1. јануара 2022. године | 206 | 761.891 | 323.823 | 0 | 2.148 | 0 | 1.088.068 |
| Набавне | 0 | 45.675 | 3.950 | 0 | 47.702 | 0 | 97.327 |
| Процена фер вредности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Пренос сајна | 0 | 0 | 0 | 0 | -45.960 | 0 | -45.960 |
| Пренос на сталну имовину намењену продаји | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђења и расходовања | 0 | 0 | -297 | 0 | 0 | 0 | -297 |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 206 | 807.566 | 327.476 | 0 | 3.890 | 0 | 1.139.138 |

| | | | | | | | |
|---|------------|----------------|----------------|----------|--------------|----------|------------------|
| Набавке | 0 | 52.176 | 14.744 | 0 | 60.104 | 0 | 127.024 |
| Процена фер вредности | 0 | 0 | 15.444 | 0 | 0 | 0 | 15.444 |
| Пренос са/на | 0 | 0 | 0 | 0 | -61.041 | 0 | -61.041 |
| Пренос на сталну имовину намењену продаји | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђења и расходовања | 0 | 0 | -3.527 | 0 | 0 | 0 | -3.527 |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 206 | 859.742 | 354.137 | 0 | 2.953 | 0 | 1.217.038 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | | | |
| Стање на дан 1. јануара 2022. године | 0 | 315.746 | 234.125 | 0 | 0 | 0 | 549.871 |
| Амортизација (Напомена...) | 0 | 16.901 | 15.259 | 0 | 0 | 0 | 32.160 |
| Процена фер вредности | 0 | 0 | -5 | 0 | 0 | 0 | -5 |
| Пренос на сталну имовину намењену продаји | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђења и расходовања | 0 | 0 | -266 | 0 | 0 | 0 | -266 |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 0 | 332.647 | 249.113 | 0 | 0 | 0 | 581.760 |
| Амортизација (Напомена...) | 0 | 18.061 | 15.795 | 0 | 0 | 0 | 33.856 |
| Процена фер вредности | 0 | 0 | 370 | 0 | 0 | 0 | 370 |
| Пренос на сталну имовину намењену продаји | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђења и расходовања | 0 | 0 | -2.736 | 0 | 0 | 0 | -2.736 |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 0 | 350.708 | 262.542 | 0 | 0 | 0 | 613.250 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | | | | |
| 31. децембра 2022. године | 206 | 474.919 | 78.363 | 0 | 3.890 | 0 | 557.378 |
| 31. децембра 2023. године | 206 | 509.034 | 91.595 | 0 | 2.953 | 0 | 603.788 |

3.1.2.1. Земљиште

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

3.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2023. године по садашњој вредности у износу од 509.034 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 | 2023. година |
|---|----------------|
| Грађевински објекти - гасна мрежа - Сремска Митровица | 482.926 |
| Грађевински објекти - гасна мрежа - Лаћарак | 118.023 |
| Грађевински објекти - Јарак, Шашинци | 77.327 |
| Грађевински објекти - Мачва PEDGM | 122.767 |
| Грађевински објекти - Мачва SP | 58.699 |
| Укупно набавна вредност: | 859.742 |
| Исправка вредности грађевинских објеката | -350.708 |
| Укупно садашња вредност: | 509.034 |

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2023. години у укупном износу од 45.674 хиљаде динара, а односи се на мрежу и гасне прикључке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведених радова у износу од 23.015 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-17/23, који је сачињен 12. Јануара 2024. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2023. године;
- ПЕ ДГМ Лаћарак, вредности изведених радова у износу од 10.103 хиљаде динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-18/23, који је сачињен 12. јануара 2024. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2023. године;
- ПЕ ДГМ Јарак, Шашинци, вредности изведених радова у износу од 1.297 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-19/23 и 50-20/23 који је сачињен дана 12.јануара 2024. године, али са датумом активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2023. године;
- ПЕ ДГМ Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај, вредности изведених радова у износу од 10.638 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-21/23, који је сачињен дана 12. јануара 2024. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2024. 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 2023. години, на основу обрачунских ситуација извођача радова - предузећа „Борад“ доо, Сремска Митровица, укупне вредности **33.097** хиљада динара, испостављених по закљученим Уговорима о извођењу радова број 284-16/22 од 30.септембра 2022.године и Одлуке о закључењу оквирног споразума број 367/23 за набавку грађевинских радова од 16.05.2023.године са припадајућим Уговорима за набавку грађевинских радова по јавној набавци 11/2023 и понуди изабраног извођача.
- уграђен **материјал за гасификацију** (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал) у износу **5.908** хиљада динара;
- радове на снимању гасне мреже и прикључака по испостављеним фактурама добљача Гео сфера из Сремске Митровице по уговору број 329/22 од 1 јун 2022.године у износу од **1.718** хиљада динара;
- радове на добијеним **сагласностима** за раскопавање јавне површине по испостављеним фактурама добљача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од **1.555** хиљада динара;
- услуге вршења **стручног надзора** на извођењу радова (грађевински надзор) у укупном износу од **526** хиљада динара по рачунима бироа за пројектовање „Трем градња“ из Ваљева и предузећа

Водопроект из Сремске Митровице и услуге вршења машинског надзора на извођењу радова у укупном износу од **6.112** динара по рачунима предузећа Ин пројект монтажа из Инђије и Малком инжењеринг доо из Сремске Митровице

- За радове на **изградњи развода гаса** у насељу „Матија Хуђи“ Сремска Митровица, ангажовано је предузеће Екотерм доо Сремска Митровица по уговору број 363-2-1/23 од 01. јуна 2023. године, а износно рачуна је **2.447** хиљада динара
- плаћене **таксе** Републичком геодетском заводу и разне сагласности и таксе у укупном износу од **2.584** хиљада динара и сл.

Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, извођењем наведених радова, током 2023. године, изграђено је 7.819 m гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 301.871m, према подацима на дан 31. децембра 2023. године.

Амортизација грађевинских објеката за 2023. 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 18.061 хиљада динара.

Мањи део чини и гасна мрежа изграђена извођењем групних и индивидуалних прикључака активираних у току 2023.године.

Предузеће је у обавези да достави НЕП-ЈС образце о стању и променама на непокретностима – изграђеној гасној мрежи и објектима прибављеним закључно са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и изврши пријаву пореза на имовину.

3.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему, исказане на дан 31. децембра 2023. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 91.595 хиљада динара, чине:

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

| Назив | 2023. година |
|---|----------------|
| Специјализована опрема за гас - регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови | 306.065 |
| Транспортна средства | 30.234 |
| Рачунарска опрема | 2.857 |
| Канцеларијска опрема - намештај | 3.674 |
| Остала опрема | 11.307 |
| Укупно набавна вредност: | 354.137 |
| Исправка вредности опреме | -262.542 |
| Укупно: | 91.595 |

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2023. годину у износу 15.795 хиљада динара, што чини вредност обрачунате редовне амортизације у износу од 15.736 хиљада динара и 59 хиљада динара обрачунате амортизације приликом продаје возила по уговору број 829/23 из септембра 2023.године.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од **14.744** хиљада динара, а односи се највећим делом на:

- опрему за изградњу МРС за индивидуалне и групне гасне прикључке у укупном износу од 10.776 хиљада

динара за објекте Berytus; Kite, Градекс, Анрас инвестмент, Кузмановски, Метан еко плус, SM Energy и Мив 2 инвест.

- набавку путничког возила Škoda Octavia A8 Style 2.0 TDI, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „Алпрос“ доо, Београд у износу од 3.468 хиљада динара;

- набавку опреме – намештаја у укупном износу од 300 хиљада динара Столарија Лекић из Чалме Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од 3.527 хиљада динара, а односи се на смањење по основу;

- продаје путничког возила марке Škoda Octavia A5 Ambiton, на основу уговора број 829/23 од 29.09.2023. године у износу 2.398 хиљада динара;

- расхода опреме (рачунарска опрема и намештај) у износу од 1.129 хиљада динара

У току 2023 године вршена је процена фер вредности преостале опреме из групе 023100 са стањем на дан 02.01.2023.године и сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 342-3/23 од 27. октобра 2023. године коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице, а усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке број: 965-3/23 од 30. октобра 2023.године. Агенција Олимпија из Ужица је у оквиру наведеног Извештаја о процени опреме извршила и процену корисног века употребе и стопа амортизације. Руководство предузећа је на основу извештаја комисија за попис, а сходно усвојеним рачуноводственим политика проценило да процену опреме неће вршити у току 2024.године.

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 2.953 хиљаде 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 | 2023. година |
|--|--------------|
| „Агент Некретнине“, Сремска Митровица | 38 |
| „Еуроград-инвест“ доо, Нови Сад | 262 |
| А&Т Инвест плус доо,Сремска Митровица | 243 |
| Ауто сервис Радосављевић, Радосављевић Слободан ПР | 23 |
| Belt DOO, Ратина | 941 |
| Беометал сировине доо Београд | 272 |
| Градинг БС ДОО | 7 |
| ЕКО-PETROL DOO,Сремска Митровица | 173 |
| ИМОСМ 2020 доо,Манђелос | 362 |
| Тара ГРП доо | 281 |

| | |
|------------------------|--------------|
| ЗК Инвест доо Нови Сад | 36 |
| Станковић Стефан | 315 |
| Укупно: | 2.953 |

У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2023. године, је образложено да је техничка служба у Предузећу обавезна да сачини коначне обрачуне радова за наведена правна лица, како би се могло извршити активирање започетих инвестиција.

3.1.3. Дугорочна потраживања

Предузеће нема евидентираних дугорочних потраживања.

3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2023. године, исказане су залихе у износу од 19.078 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Материјал | 16.871 | 17.806 |
| Алат и ситан инвентар | 65.949 | 53.924 |
| Исправка вредности алата и инвентара | -65.949 | -53.924 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 2.207 | 2.283 |
| Укупно: | 19.078 | 20.089 |

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 16.871 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 застарелости 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 и директно отписује приликом стављања у употребу.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.207 хиљада динара, а у највећој мери се односи на плаћени аванс добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 2.199 хиљада динара, по авансном рачуну за услуге контроле и пуњење одоризатора, а на основу закљученог Уговора број 1017/23 од 27. новембра 2023. 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 2023. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 242.911 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|----------------|----------------|
| Купци у земљи | 249.026 | 278.803 |
| Исправка вредности потраживања од купаца | -6.115 | -6.473 |
| Укупно: | 242.911 | 272.330 |

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 7242 потрошача, од којих су 6924 потрошачи - физичка лица, а 318 потрошачи - правна лица. Предузеће је у 2023. години закључило 624 уговора о испоруци природног гаса са новим потрошачима, од чега се на физичка лица односи 621 уговор, на правна лица 1 уговор и 2 индивидуална 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 | 2023. година |
|---|--------------|
| Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом | 127.649 |
| Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом | 104.493 |

| | |
|---|----------------|
| Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом | 16.690 |
| Потраживања за остале услуге | 194 |
| Укупно: | 249.026 |
| Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица | -6.115 |
| Укупно: | 242.911 |

Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом исказана су у износу од 127.649 хиљада динара, односе се на продају природног гаса малим купцима које чине правна лица и предузетници, као и физичка лица чија је потрошња у нивоу испод 100.000 m³ природног гаса годишње.

Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом исказана су у износу од 104.493 хиљада динара, а односе се на продају природног гаса великим купцима чија је потрошња преко 100.000 m³ природног гаса годишње. У највећој мери ова потраживања се односе на потраживања од предузећа: „Metalfer Steel Mill“ доо, Сремска Митровица у износу од 72.438 хиљаде динара, ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица у износу од 9.666 хиљада динара, „Модине“ доо, Сремска Митровица у износу од 5.969 хиљада динара и осталих купаца.

Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом исказана су у укупном износу од 16.690 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 16.179 хиљада динара и правна лица у износу од 511 хиљада динара.

Предузеће је у 2023. години извршило баждарење 750 мерача и замену 734 мерача и обавило укупно 6434 преглед унутрашњих гасних инсталација на гасоводу ниског притиска. Закључено је 551 уговор са потрошачима за нове прикључке на гасну мрежу, од чега се 542 уговора односе на типске прикључке за физичка лица, 5 прикључка за правна лица, 2 прикључка на групне и 2 индивидуална прикључка на гасну мрежу.

Потраживања за остале услуге исказана су у износу од 194 хиљаде динара и у највећој мери се односе се на услуге техничког прегледа, оверу пројекта УПИ, сагласност на пројектну и другу документацију и сл. Структура потраживања од купаца – правних лица и предузетника и физичких лица дата је у следећем табеларном прегледу:

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

| Опис | 2023. година |
|---|-----------------------|
| Потраживања од купаца - правна лица и предузетници | |
| Потраживања од купаца за утрошен гас | 119.907 |
| Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци | 146 |
| Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица | -231 |
| Укупно: | <u>119.822</u> |

| | |
|--|----------------|
| Потраживања од купаца за гасне прикључке | 511 |
| Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - правна лица и предузетници | -511 |
| Укупно: | <u>0</u> |
| Потраживања од купаца за остале услуге – правна лица | |
| Исправка вредности потраживања од купаца - остале услуге –правна лица | |
| Укупно: | <u>0</u> |
| Укупна потраживања од правних лица и предузетника: | 119.822 |
| Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица | |
| Потраживања од купаца за утрошен гас | 108.960 |
| Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци | 3.125 |
| Потраживања од купаца за утрошен гас - крађа гаса | 4 |
| Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица | -4.811 |
| Укупно: | <u>107.278</u> |
| Потраживања од купаца за гасне прикључке | 16.179 |
| Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица | -397 |
| Укупно: | <u>15.782</u> |
| Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица | 194 |
| Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица | -165 |
| Укупно: | <u>29</u> |
| Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица: | 123.089 |
| Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица | 242.911 |

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

| Šifra | Naziv | |
|--------|--|--------|
| 015027 | METALFER STEEL MILL D.O.O. | 72.438 |
| 011002 | TOPLIFIKACIJA J.K.P. | 9.666 |
| 013037 | MODINE SRB DOO Sremska Mitrovica | 5.969 |
| 013008 | KPMT NEDELJKOVIĆ | 3.270 |
| 012032 | COOPER STANDARD SRBIJA DOO | 3.024 |
| 015091 | MITROS FLEISCHWAREN DOO | 2.136 |
| 008001 | MITSIDES POINT DOO | 1.947 |
| 000041 | HRANA PRODUKT D.O.O. | 1.840 |
| 015001 | MITROSREM A.D. | 1.607 |
| 021104 | SRBIJAGAS JP | 1.134 |
| 021009 | O.Š. T.V. LEBARNIK | 1.065 |
| 018001 | O.Š. SLOBODAN BAJIĆ PAJA | 920 |
| 018010 | O.Š. DOBROSAV RADOSAVLJEVIĆ-NAROD | 820 |
| 019004 | PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA | 727 |
| 027013 | CESTOR-VEKS DOO BEOGRAD - STARI GRAD | 680 |
| 021006 | O.Š. SVETI SAVA | 661 |
| 005002 | DOM UČENIKA SREDNJIH ŠKOLA | 581 |
| 021005 | EKONOMSKA ŠKOLA 9 MAJ | 515 |
| 018002 | ŠOSO RADIVOJ POPOVIĆ | 514 |
| 013003 | PEKARA KOSMOS | 404 |
| 018003 | O.Š. JOVAN JOVANOVIĆ ZMAJ JARAK | 403 |
| 013049 | PEKARA LIBERTAS LA | 396 |
| 018004 | O.Š. JOVAN JOVANOVIĆ ZMAJ ŠAŠINCI | 272 |
| 013014 | HI-LEX SRBIJA DOO | 259 |
| 020003 | REGULACIJE D.O.O. | 254 |
| 019020 | PROLAB D.O.O. | 220 |
| 027016 | CAPANNA KAFE BAR PEKIĆ SLOBODAN PREDUZETNIK SM | 197 |
| 021016 | SLAVIAMED DOO | 189 |
| 021115 | SILICON PLUS DOO | 180 |
| 024005 | UNIVEREXPORT DOO NOVI SAD | 174 |
| 004013 | CENTAR ZA SOCIJALNI RAD SAVA | 162 |
| 022004 | TABEX D.O.O. | 152 |
| 019009 | PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA | 146 |
| 021142 | SAVAHOME D.O.O. SREMSKA MITROVICA | 136 |
| 021118 | SOJENICA DOO | 136 |
| 015029 | EATON ELECTRIC D.O.O. | 133 |
| 015021 | MAČAK M&D D.O.O. | 126 |
| 019025 | PODUNAVLJE A.D. | 125 |
| 001078 | AUTO SERVIS RADOSAVLJEVIĆ, RADOSAVLJEVIĆ SLOBODAN PR | 124 |

| | | |
|--------|---|---------|
| 016006 | NOĆNI BAR NOX 2005 D.O.O. SREMSKA MITROVICA | 119 |
| 013004 | LEDINIĆ PEKARSKA I T.R. | 114 |
| 006011 | DADEX DOO | 114 |
| 003004 | VODOVOD J.K.P. SREMSKA MITROVICA | 113 |
| 015022 | MUZIČKA ŠKOLA "PETAR KRANJČEVIĆ" | 111 |
| 005007 | DELHAIZE SERBIA DOO BEOGRAD | 107 |
| 020004 | RIMOKATOLIČKA CRKVA | 104 |
| | OSTALI KUPCI | 5.423 |
| | ISPRAVKA POTRAŽIVANJA | -231 |
| | UKUPNO | 119.676 |

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца путем Извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2023.године. Од укупно послата 247 ИОС-а купцима за гас враћено је и усаглашено 93, неусаглашених нема, док 154 купца није вратило потврду стања нити оспорило. Процент усаглашености се креће око 37,65 %. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца правних лица за остале пружене услуге, за изградњу прикључка проценат усаглашености 62,5%. Процент усаглашености са добављачима којима је предузеће такође послало изводе отворених ставки је 66,67%. Обавезе са банкама су 100% 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 | 247 |
| 2. | Број враћених неоспорених ИОС-а | 93 |
| 3. | Број враћених оспорених ИОС-а | 0 |
| 4. | Број невраћених а неоспорених ИОС-а | 154 |
| 5. | Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања | 63% |
| 6. | Укупна износ потраживања на дан 31.10.2023.године у хиљадама динара | 101.400 |
| 7. | Укупан износ усаглашених потраживања у хиљадама динара | 91.414 |
| 8. | Укупан износ неусаглашених потраживања у хиљадама динара | 9.986 |
| 9. | Учешће износа неусагашених потраживања у укупном износу потраживања на дан 31.10.2023 | 10% |

Поступак усаглашавања потраживања и обавеза је отежан због става одређених купаца и добављача да уколико достављен извод отворених ставки не оспоре да су сагласни што је и потврђено у највећем броју достављених ИОС-а.

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 2023. године:

а) купци за гас у износу од 90.156 хиљада динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 90.034 хиљаде динара што чини 99%. Наведени проценат је 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.

б) примљени аванси – у износу 3.760 хиљада динара 100% усаглашено;

ц) добављачи- у износу од 173.237 хиљада динара 100% усаглашено уз напомену да највећи добављач предузећа ЈП Србија гас потраживања за децембар извештајне године евидентира у јануару наредне године.

Предузеће по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима – потрошачима правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног очитавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на 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 2023. године, потрошачи гаса поднели су укупно 171 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 2022/2023 године, донео Одлуку број 632-2/22, дана 01. децембар 2022. године, којом се одобравало купцима у категорији „домаћинства“ одложено плаћање дела рачуна за потрошњу природног гаса у периоду од 1. децембра 2022. до 28. фебруара 2023. године.

За грејну сезону 2023/2024 године донета је Одлука број 1021-4/23 од 01. децембра 2023. године, којом се одобрава одложено плаћање купцима у периоду од 1. децембра 2023. до 28. фебруара 2024. 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 2023. години, Предузеће је потписало са домаћинствима/физичким лицима, укупно 13 Споразума о начину измирења дуга за утрошен природни гас у укупном износу од 777 хиљада динара, а од чега је наплаћено 655 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 28. нове Уредбе о условима испоруке и снабдевања природним гасом).

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 2023. године поднело 10 предлога за извршење против потрошача правних/физичких у вредности 651 хиљада динара до дана састављања извештаја наплаћено 437 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 2023. године исказана је у износу од 6.115 хиљада динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

| Опис | Правна лица | Физичка лица | Укупно |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Стање на дан 1. јануара 2023. године | 794 | 5.679 | 6.473 |
| Повећање исправке вредности потраживања од купаца | | 106 | 106 |
| Смањење исправке вредности потраживања од купаца -наплатом | -52 | -409 | -461 |
| Смањење исправке вредности потраживања од купаца-искњижавањем | | -3 | -3 |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 742 | 5.373 | 6.115 |

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 купаца, 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 2023. године у укупном износу од 2.442 хиљада динара, а обухватају:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|---------------|
| Потраживања за камату | 3.778 | 2.737 |
| Потраживања од запослених | 521 | 216 |
| Потраживања од државних органа и организација | | |
| Потраживања за више плаћен порез на добит | | 10.029 |
| Потраживања која се рефундирају | 36 | |
| Остала краткорочна потраживања | 71 | 61 |
| Укупно: | 4.406 | 13.043 |
| Исправка вредности других потраживања | -1.964 | -1.882 |
| Укупно: | 2.442 | 11.161 |

Потраживања за камату евидентирана су у износу од 3.778 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. Исправка потраживања за камату износила је 1.964 хиљаде динара.

Потраживања од запослених у износу од 521 хиљаду динара односе се на неизмирена потраживања од запослених по основу одобреног зајма ради набавке зимнице и грева, 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 директора Предузећа о исплати зајма запосленима број 159-1/23 од 8. фебруара 2023. године и 721-1/23 од 8. септембра 2023. 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 износе 36 хиљада динара за месец децембар 2023. године што ће бити наплаћено у 2024. години.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 71 хиљаду 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 2023. године исказана је у износу од 1.964 хиљаде динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности других потраживања приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

| Опис | Правна лица | Физичка лица | Запослени | Укупно |
|--|-------------|--------------|-----------|--------|
| Стање на дан 1. јануара 2023. године | 74 | 1.808 | | 1.882 |
| Повећање исправке вредности других потраживања | 5 | 84 | | 89 |
| Смањење исправке вредности других потраживања | -5 | -2 | | -7 |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 74 | 1.890 | | 1.964 |

Током извештајног периода, Предузеће је извршило повећање исправке вредности других потраживања (за затезне камате од правних и физичких лица) у укупном износу од 89 хиљада динара.

3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 241.870 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|----------------|----------------|
| Текући (пословни) рачуни | 241.151 | 148.996 |
| Издвојена новчана средства за инвестиције | 719 | 1.542 |
| Укупно: | 241.870 | 150.538 |

Стање на текућим пословним рачунима на дан извештајног периода исказано у износу од 241.151 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака и то:

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

| Назив | 2023. година |
|--|----------------|
| „Banca Intesa“ ад, Београд | 240.660 |
| „АИК банка“ ад, Београд | 103 |
| RVB „Поштанска штедионица“ ад, Београд | 52 |
| „Banca Intesa“ ад, Београд - рачун за исплату боловања | 183 |
| „NLB банка“, ад, Београд | 34 |
| „ОТР банка Србија“ ад, Београд | 119 |
| Прелазни рачун | |
| Девизни рачун | |
| Укупно: | 241.151 |

Предузеће је на посебан рачун издвајало новчана средства за инвестиције, а на дан извештајног периода, по овом основу исказан је износ од 719 хиљада динара и то код следећих банака:

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

| Назив | 2023. година |
|---|--------------|
| „Banca Intesa“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције | 394 |
| „Raiffeisen bank“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције | 270 |
| „ОТР банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције | 55 |
| Укупно: | 719 |

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 2023. године исказан у укупном износу од 333 хиљаде 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 2023. године.

3.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама, на дан 31. децембра 2023. године, Предузеће је исказало на рачуну активних временских разграничења износ од 66 хиљада динара, који се односи на евидентирану претплату за стручне часописе.

3.1.10. Ванбилансна евиденција

У оквиру ванбилансне евиденције исказан је укупан износ од 19.251 хиљада динара, а структура ванбилансне активне/пасивне приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|---------------|---------------|
| Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - правна лица | 1.184 | 1.284 |
| Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - физичка лица | 18.067 | 10.706 |
| Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни прикључак | | - |
| Укупно: | 19.251 | 11.990 |

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 2023. години, склопило 542 појединачних уговора са физичким лицима, док је са правним лицима потписано 9 уговора о прикључењу на гасну мрежу.

3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 714.643 хиљада динара, на дан 31. децембра 2023. године, у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 20: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Основни капитал | | |
| Државни капитал - новчани | 1 | 1 |
| Државни капитал - неновчани | 458.842 | 458.842 |
| Укупно: | 458.843 | 458.843 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Статутарне и друге резерве | 135.874 | 112.668 |
| Укупно: | 135.874 | 112.668 |
| Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | - |
| Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 64.855 | 52.874 |
| Укупно: | 64.855 | 52.874 |

| | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Нераспоређена добит из ранијих година | 5.733 | 4.803 |
| Нераспоређена добит текуће године | 49.338 | 46.411 |
| Укупно: | 55.071 | 51.214 |

| | | |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Губитак из ранијих година | - | - |
| Укупно: | - | - |
| Укупно: | 714.643 | 675.599 |

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 2023. године у укупном износу од 135.874 хиљаде динара у целости се односе на издвајања из добити у статутарне резерве, што је регулисано чланом 41. Статута ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу донетих одлука Надзорног одбора Предузећа по овом основу.

Промене на рачуну резерви дате су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година |
|--|--------------|
| Стање на дан 1. јануара 2023. године | 112.668 |
| Повећање резерви по основу издвајања из добити за 2022. годину | 23.206 |
| Смањење резерви за покриће губитка из ранијих година | - |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 135.874 |

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

Сходно члану 5 Правилника о рачуноводственим политикама предузеће је умањило износ ревалоризационих резерви за износ од 6.155 хиљада динара за износ расходоване и опреме која је била предмет процене 2023. године и увећана за 18.137 хиљада за износ ефеката процене у 2023. години у односу на 2022. годину.

Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2023.године износи 64.855 хиљада динара.

3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у пословним књигама у износу од 49.338 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 | 2023. година | 2022. година |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Нераспоређена добит ранијих година | 5.733 | 4.803 |
| Нераспоређена добит текуће године | 49.338 | 46.411 |
| Укупно: | 55.071 | 51.214 |

У финансијским извештајима Предузећа за 2022 годину, исказан је нето добитак у износу од 46.411 хиљада динара, који је распоређен на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 223-4/23 од 13. март 2023. године, према поменутој Одлуци, на коју је оснивач – Град Сремска Митровица дао сагласност, 50% остварене добити у 2023. години, односно 23.205 хиљада динара распоређено је оснивачу, а преосталих 50% остварене добити је распоређено у резерве. Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 06. октобра 2023. године, у износу од 23.205 хиљаду динара.

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

Сходно члану 5 Правилника о рачуноводственим политикама предузеће је повећало нераспоређени добитак за износ од 930 хиљада динара за износ расходоване опреме која је била предмет процене 2023.године а чији се ефекти књиже у корист рачуна 340.

За 2023. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од 49.338 хиљада динара и биће расподељена на следећи начин: 50% остварене добити у износу од 24.669 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 39. Статута Предузећа.

3.1.11.5. Губитак

Предузеће у 2023.години нема на позицији Губитак исказане вредности.

3.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2023. године исказана у износу од 16.891 хиљада динара обухватају:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|---------------|---------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине | 12.136 | 9.696 |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције - јубиларне награде | 4.755 | 3.613 |
| Укупно: | 16.891 | 13.309 |

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

Предузеће је ангажовало овлашћеног проценитеља ради израде актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремине и јубиларне награде, након чега су извршена књижења у пословним књигама, на начин да су за износ од 3.834 хиљаде 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 252 хиљаде динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2023. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година |
|--|---------------|
| Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануара 2023. Године | |
| - за отпремнине запослених | 9.696 |
| - за јубиларне награде запослених | 3.613 |
| Укупно: | 13.309 |
| Додатна резервисања извршена на терет расхода периода | |
| - за отпремнине запослених | 2.440 |
| - за јубиларне награде запослених | 1.394 |
| Укупно: | 3.834 |
| Искоришћена резервисања у току периода | |
| - за отпремнине запослених | |
| - за јубиларне награде запослених | -252 |
| Укупно: | -252 |
| Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2023. Године | |
| - за отпремнине запослених | 12.136 |
| - за јубиларне награде запослених | 4.755 |
| Укупно: | 16.891 |

3.1.13. Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2023. године, исказане су дугорочне обавезе у укупном износу од 135.902 хиљада 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 постпуку поравнања-усаглашавања у току 2020/2023 године смањило износ обавеза те стање на дан 31.12.2023.године износи 135.902 хиљада динара.

3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2023. године, исказани су у износу од 6.123 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|--------------|
| Примљени аванси-купци правна лица | 3 | 1 |
| Примљени аванси-претплате купаца-физичка лица | 2.360 | 2.128 |
| Примљени депозити по основу продаје | 3.760 | 3.700 |
| Укупно: | 6.123 | 5.829 |

Обавезе за примљене авансе у укупном износу од 6.123 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, као и Уговор о снабдевању енергијом из природног гаса – јавно снабдевање закључен са „Raiffeisen bankom“ ад Београд од 19.07.2023. године на износ од 60 хиљада динара, као и обавезе за примљене авансе по основу тренутне претплате купаца - физичких лица у износу од 2.360 хиљада динара и правна лица у износу од 3 хиљаде динара.

3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане на дан извештајног периода, 31. децембра 2023. године, евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 186.033 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Добављачи у земљи | 179.830 | 142.120 |
| Остале обавезе из пословања | 6.203 | 5.060 |
| Укупно: | 186.033 | 147.180 |

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 179.830 хиљада динара, а структуру ових обавеза чине обавезе према следећим добављачима:

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

| Назив | 2023. година |
|---|----------------|
| ЈП „Србијасгас“, Нови Сад | 173.160 |
| Borad doo | 1.947 |
| Gasteh doo | 1.194 |
| TO-NET DOO | 1.166 |
| In projekt montaža | 374 |
| Knez Petrol doo | 355 |
| Geodigit doo | 177 |
| Telekom Srbija a,d, Beograd | 161 |
| Republički geodetski zavod | 146 |
| KBIR Industrija 2023 | 131 |
| Metalija trgovinska radnja i komisio vl. Majstorović Dragan | 121 |
| Infosoft | 98 |
| Остали добављачи -збирно | 800 |
| Укупно: | 179.830 |

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијасгас“, Нови Сад за испоручени природни гас чине цца 96% укупних обавеза. Стање дуговања Предузећа према добављачима на дан 31. децембра 2023. године већим делом је потврђено 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 | 24 |
| 2. | Број враћених неоспорених ИОС-а | 16 |
| 3. | Број враћених оспорених ИОС-а | 0 |
| 4. | Број невраћених а неоспорених ИОС-а | 8 |
| 5. | Учешће броја неусаглашених а неоспорених обавеза у укупном броју обавеза | 0 |
| 6. | Укупна износ обавеза на дан 31.10.2023.године у хиљадама динара | 9.219 |
| 7. | Укупан износ усаглашених обавеза у хиљадама динара | 8.787 |
| 8. | Укупан износ неусаглашених а неоспорених обавеза у хиљадама динара | 0 |
| 9. | Учешће износа неусагашених обавеза у укупном износу обавеза на дан 31.10.2023 | 0 |

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

Остале обавезе из пословања евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 6.203 хиљада динара, а обухватају неизмирене обавезе Предузећа (за израду пројектно техничке документације, елабората за одређивање локације, прибављање сагласности технички преглед, употребну дозволу 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 34.314 хиљада динара, на дан извештајног периода, 31. децембра 2023. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Обавезе за порез на додату вредност | 34.314 | 29.369 |
| Укупно: | 34.314 | 29.369 |

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 34.284 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2023. године, које су плаћене у јануару 2024. 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 2023. године. Обавеза измирена до 12. јануара 2024.године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност- разграничење ПДВ у износу од 30 хиљада динара чине обавезе за утврђен расход по извештају пописних комисија за утврђен расход који се утврђује за извештајни период а плаћа у наредном.

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 2.071 хиљада динара на дан 31. децембра 2023. 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 | 2023. година | 2022. година |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Обавезе за порез на добит | 1.444 | 0 |
| Остале обавезе | 627 | 588 |
| Укупно: | 2.071 | 588 |

Обавезе за порез на добит евидентирани су у износу од 11.456 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 уплаћених аконтација пореза у току 2023.године у износу од 10.011 хиљада динара

утврђен је износ обавезе уплате по коначном обрачуну у износу од 1.445 хиљаде динара.

Остале обавезе исказане у износу од 627 хиљада динара, обухватају обавезе по основу накнада за унапређење енергетске ефикасности за потрошњу гаса, обрачунату за месец децембар 2023. године у износу од 627 хиљада динара. Поменуте обавезе су измирене у јануару 2024. години.

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

Основица накнаде (УЕЕ) обрачунава се на основу испоручене количине природног гаса на месту испоруке у обрачунском периоду, изражена у m^3 , сведене на стандардне услове и референтну топлотну вредност - Sm^3 од 0,15 динара по сведеном m^3 природног гаса који ће се усклађивати у складу са законом, уз опорезивање по посебној стопи ПДВ-а од 10%, у складу са Законом о порезу на додату вредност. Основица накнаде (УЕЕ) испоручена количине природног гаса на месту од 01.10.2022. године изражава се у kWh и износи 0.015 динара по kWh.

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 2023. године износе 19.629 хиљада динара, а чине их:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Обрачунати расходи камата | | |
| Одложене пореске обавезе | 8.111 | 4.963 |
| Остала пасивна временска разграничења | 11.518 | 4.694 |
| Укупно: | 19.629 | 9.657 |

Обрачунати расходи камата нису евидентирани.

Одложене пореске обавезе евидентиране су у износу од 8.111 хиљада динара на следећи начин:

1. предузеће најпре извршило **утврђивање одложених пореских средстава** по основу у износу од 537 хиљада динара на име резервисања за јубиларне награде.

2. С друге стране, извршено је **умањење одложених пореских средстава:**

- утврђивање (признавање) одложених пореских обавеза у износу од 5.928 хиљада динара, као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице

- у висини од 15% ревалоризационих резерви по основу ревалоризације сталне имовине – опреме што износи 2.720 хиљада динара

Приликом обрачуна, утврђен је већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза, те је извршено укидање одложених пореских средстава у целости, уз истовремено смањење одложених пореских обавеза по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице. На рачуну одложених пореских обавеза исказано је стање на дан извештајног периода - 31. децембра 2023. године у износу од 8.111 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 11.518 хиљада динара се у највећој мери односе на обавезе за део незавршених радова на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 270 хиљада динара обухвата уговоре за прикључке закључене са

правним лицима, а износ од 10.881 хиљада динара се односи на уговоре за прукључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе за неизведене типске прикључке. Преостали износ од 367 хиљада динара се односи на авансну уплату предузећу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг за део ПДВ по уговору.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило добитак у износу од 49.338 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 1.522.530 хиљада динара и укупних расхода у износу од 1.461.309 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 11.456 хиљада динара и умањен за одложене пореске расходе периода од 427 хиљада динара.

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

| Опис | Приходи | Расходи | Добитак/ Губитак |
|--|-----------|---------------|---------------------|
| Пословни приходи/расходи | 1.505.106 | 1.456.079 | 49.027 |
| Финансијски приходи/расходи | 16.104 | 64 | 16.040 |
| Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха | 1.073 | | 1.073 |
| Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха | | 798 | -798 |
| Остали приходи/расходи | 247 | 4.368 | -4.121 |
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања | | | 61.221 |
| Порески расход периода | | 11.456 | -11.456 |
| Одложени порески расход периода | | 427 | -427 |
| Нето добитак: | | | 49.338 |

3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 1.505.106 хиљада динара, а њихову структуру чине:

Табела број 32: Структура пословних прихода -у хиљадама динара

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|------------------|------------------|
| Приходи од продаје робе | 1.431.076 | 1.343.182 |
| Приходи од продаје производа и услуга | 71.832 | 40.345 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл | 2.198 | 928 |
| Укупно: | 1.505.106 | 1.384.455 |

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^3 ;
- 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 1.431.076 хиљаде 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 | 2023. година |
|--|---------------------|
| Приходи од продаје гаса - енергент | |
| Приходи од продаје робе | 2023. година |
| Мала потрошња | 404.892 |
| Ванвршна потрошња - К1 и К2 | 6.700 |
| Равномерна потрошња - К1 и К2 | 869.570 |
| Неравномерна потрошња - К1 и К2 | 103.061 |
| Укупно: | 1.384.223 |
| Приходи од продаје гаса - капацитет | |
| Ванвршна потрошња - К1 и К2 | 187 |
| Равномерна потрошња - К1 и К2 | 31.011 |
| Неравномерна потрошња - К1 и К2 | 6.812 |
| Укупно: | 38.010 |
| Приходи од продаје гаса – накнада (ПМИ) | |
| Мала потрошња | 8.673 |
| Ванвршна потрошња - К1 и К2 | 41 |
| Равномерна потрошња - К1 и К2 | 28 |
| Неравномерна потрошња - К1 и К2 | 101 |
| Укупно: | 8.843 |
| Укупно приходи од продаје робе: | 1.431.076 |

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 1.384.223 хиљаде 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 m³. Квалификовани купци се статусно одређују по Закону као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко 100.000 m³ 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 до 31.07.2022.године. У извештајном периоду примењивана је и нова цена гаса за јавно снабдевање почев од 01.августа 2022.године на коју је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, доношењем Одлуке о давању сагласности број 429/2022-Д-1 од 1. јула 2022. године. Одлуком 609/2022 -Д- 1 од 11.августа.2022.године следило је само усклађивање цена са регулативом везаном за исказивање и обрачун природног гаса у kWh почев од 1.октобра 2022.године. У току 2023. године донета је Одлуке о давању сагласности број 196/2023- Д-1 од 28. марта 2023.године о повећању цене природног гаса за јавно снабдевање, као и Одлуке о давању сагласности број 534/2023- Д- 1 од 21. септембра 2023.године.

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 Уговором о стручним услугама у трговини и дистрибуцији природног гаса број 93/23 од 16.јануар 2023. године са Споменка Лазић ПР „ЕнергоФина“, Нови Сад.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2023. години износила је 33.044.493m³, и то:

- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је 10.628.149m³;
- за купце који су на снабдевању испоручено је 17.945.269m³;
- за купце који су на слободном тржишту испоручено је 4.134.860m³.

Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 38.010 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 8.843 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-релуационим 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 2023. години предузеће има 336.215cm³ или 1% губитака гаса на гасној мрежи.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је у 2023. години остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 71.832 хиљада динара, а чине их:

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

| Опис | 2023. година |
|---|---------------|
| Приходи од услуга изградње прикључака | 52.624 |
| Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет | 17.545 |
| Приходи од издавања сагласности, техничких прегледа и овере | 1.231 |
| Приходи од осталих услуга | 432 |
| Укупно: | 71.832 |

Приходи од услуга изградње прикључака исказани су у износу од **52.624** хиљада динара, а остварени су изградњом и одржавањем гасоводне мреже, типских, индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица, на основу претходно закључених појединачних уговора о изградњи гасних прикључака на дистрибутивну гасну мрежу и накнади трошкова прикључења. Као енергетски субјекат, Предузеће, издаје одобрења за прикључење потрошача на дистрибутивни гасни систем, а на основу претходно извршеног техничког прегледа изведених радова на кућним инсталацијама, након чега се сачињава Записник о укључењу нових потрошача.

Цена израде гасног прикључака утврђена је на бази примене Методологије за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса. У 2023. години примењивана је: Одлуке о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 208-3/22, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, 10. марта 2022. године.

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. Предузеће је добило сагласност на наведену одлуку и примењивало је и у току 2023. године.

Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет исказани су у износу од **17.545** 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.

У току 2022.г.у складу са чланом 68 ст.2 Уредбе о условима испоруке и снабдевања природним гасом Надзорни одбор предузећа донео је Одлуку број 396-4/22 од 22.јула.2022.г. о новим ценама приступа на коју је сагласност дала Агенција за енергетику број 608/2022-Д-1 од 11.августа 2022.године. Нове цене су у примени од 1.октобра.2022.године.

Приходи од издавања сагласности, технички прегледи и овера пројекта УГИ и зеленог картона-пријава инсталације, прво пуштање гаса и сл. односе се на приходе за пружене услуге правним и физичким лицима по овом основу као и приходе по основу пружених услуга: уградња елемената, заваривање цеви, услуге на гасним апаратима, обуставе испоруке гаса и сл. остварени на основу примене цена из Ценовника осталих услуга, који је донео Надзорни одбор Предузећа Одлуком о ценовнику осталих услуга, дана 10. априла 2019. године и на коју је Скупштина града Сремска Митровица дала сагласност број 38-6/2019-1 од 24. априла 2019. године. У 2023. години они су збирно остварени у износу од **1.231** хиљада динара.

3.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од **2.198** хиљада динара чине приходе од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност

уtroшеног 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 1.456.079 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|------------------|------------------|
| Набавна вредност продате робе | 1.295.698 | 1.198.833 |
| Трошкови материјала,горива и енергије | 21.119 | 15.835 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 71.944 | 62.031 |
| Трошкови амортизације | 34.514 | 32.877 |
| Расходи од ускалђивања вредности имовине (осим финансијске) | 558 | |
| Трошкови производних услуга | 18.086 | 13.871 |
| Трошкови дугорочних резервисања | 3.834 | 820 |
| Нематеријални трошкови | 10.326 | 8.674 |
| Укупно: | 1.456.079 | 1.332.941 |

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

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|------------------|------------------|
| Набавна вредност продате робе-енергент-снабдевање | 826.466 | 824.776 |
| Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа капацитет - снабдевање | 18.329 | 16.453 |
| Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа енергент - снабдевање | 8.248 | 10.391 |
| Набавна вредност продате робе-енергент - јавно снабдевање | 442.655 | 347.213 |
| Укупно: | 1.295.698 | 1.198.833 |

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 31. јула 2020. године са припадајућим Анексима Уговора.

У 2023. години, ЈП „Србијагас“, Нови Сад, као снабдевач природним гасом, испоручио је природног гаса Предузећу у укупној количини од 33.044.493 m³.

3.2.2.2. Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала евидентирани су у укупном износу од 21.119 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду | 426 | 452 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 2.615 | 2.155 |
| Трошкови горива и енергије | 2.712 | 2.695 |
| Трошкови резервних делова | 2.758 | 2.585 |
| Трошкови једнократног отписа алата | 12.608 | 7.948 |
| Укупно: | 21.119 | 15.835 |

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 426 хиљаде динара, а обухватају трошкове помоћног материјала у износу од 335 хиљада динара, као и трошкове материјала за текуће одржавање у износу од 91 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 2.615 хиљада динара, а односе се на трошкове потрошног материјала – одржавање у износу од 50 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала од 989 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене пословних просторија од 586 хиљада динара, као и трошкове на трошкове ХТЗ опреме у износу од 990 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 2.758 хиљада динара и чине их највећим делом трошкови настали за потребе текућег одржавања службе дистрибуције-замене дотрајалих делова мерних уређаја.

Трошкови једнократног отписа алата исказани су у износу од 12.608 хиљада динара и односе се на отпис алата и инвентара набавне вредности испод просечне бруто зараде у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП. Најзначајнију позицију чини стављање у употребу кућно мерно регулационих сетова Г-4 и Г-6 код активирања нових прикључака у износу од 11.783 хиљаде динара и набавка разне опреме (рачунарске опреме, клима, алата ,детектора и сл.) у износу од 544 хиљаде динара по фактурама добављача (Трик Бубамара, Металија, Ауто центар Радосављевић из Сремске Митровице и др).

3.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 2.712 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови нафтних деривата | 1.814 | 1.994 |
| Трошкови грејања | 636 | 469 |
| Трошкови електричне енергије | 262 | 232 |
| Укупно: | 2.712 | 2.695 |

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 1.814 хиљаде динара, а обухватају трошкове горива за радне машине и теретна и путничка возила, исказане по рачунима добављача „Еко Петрол“ доо Београд по уговорима број 221/22 од 21.03.2022.године и Кнез петрол доо по уговору број 147/23 од 02.02.2023.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 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 636 хиљада динара, а односе се на трошкове топлотне енергије по фактурама добављача ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Трошкови електричне енергије евидентирани су по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд у износу 262 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 71.944 хиљаде динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|--------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) | 55.548 | 46.457 |
| Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 8.415 | 7.503 |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима | - | - |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора | 3.137 | 2.738 |
| Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга | 2.153 | 1.706 |
| Остали лични расходи и накнаде | 2.691 | 3.627 |
| Укупно: | 71.944 | 62.031 |

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 од I до V, као и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица 677/22 од 30.децембар 2022.године, 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 35 лица, за које је исплаћена бруто зарада у укупном износу од 55.548 хиљада динара и обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 8.415 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.

Предузеће је у фебруару 2022.године примило у радни однос на одређено време лице са инвалидитетом и по том основу престало да уплаћује 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених у Предузећу за 2023. годину, приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година |
|---|---------------|
| Основна зарада за време проведено на раду | 30.339 |
| Увећана зарада | 2.916 |
| Радни допринос | 164 |
| Накнаде зарада | 8.782 |
| Накнаде трошкова за исхрану у току рада | 7.668 |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора | 5.679 |
| Укупно: | 55.548 |

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 2023. године, износила је 30.339 хиљада динара (бруто). Укупан број ефективних сати рада је 57.296 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 са припадајућим Анексима, 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 2023. години 2.916 хиљада динара.

Зарада за радни учинак - радни допринос

Зарада запослених за радни учинак - радни допринос, обрачунава се и исплаћује на основу члана 43. и 44. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године са припадајућим Анексима, 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 164 хиљаде 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 са припадајућим Анексима, и то у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци и то за: накнаду зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, накнаду зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства, накнаду зараде за службено одсуство, накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана-боловања. Предузеће је обрачунало и исплатило по овом основу износ од 8.782 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 са припадајућим Анексима, 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 7.668 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 са припадајућим Анексима, 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 5.679 хиљада динара.

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Током извештајног периода, Предузеће је евидентирало трошкове за накнаде члановима Надзорног одбора, у износу од 3.137 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 2023 години накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износиле су 54.461,50 динара (нето) на месечном нивоу.

Трошкови ангажовања запослених преко Агенција евидентирани су у износу од 2.153 хиљаде 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. У току 2023.године предузеће је закључило уговор број 155/23 од 06.02.2023.године са агенцијом за привремено запошљавање „ИКП Систем“ доо из Београда.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у износу од 2.691 хиљада динара, а чине их:

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

| Назив | 2023. година |
|---|--------------|
| Друга примања - јубиларне награде (признати део расхода после извршеног резервисања за 2023.годину) | 188 |
| Друга примања - отпремнина | - |
| Друга примања - новогодишњи пакетићи | 200 |
| Друга примања - запослени боловање | 2 |
| Друга примања - солидарна помоћ | 657 |
| Накнаде трошкова запосленима - девизне дневнице | 58 |
| Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао | 1.568 |
| Друга примања – дневнице у земљи | 18 |
| Укупно: | 2.691 |

Предузеће је евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

-јубиларне награде које су обрачунате и исплаћене у износу од 453 хиљаде динара за укупно 2 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 био 253 хиљаде динара те је укидањем ових резервисања износ реалног-признатог трошка за предузеће 188 хиљада 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 са припадајућим Анексима, 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 200 хиљада динара, а исплаћени су деци запослених старости до 12 година за Нову годину како је регулисано чланом 55. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године са припадајућим Анексима у висини неопорезивог износа по детету;

-солидарну помоћ запосленима у укупном износу од 657 хиљада динара односи се на исплате осталих облика солидарне помоћи запосленима (помоћ за случај смрти ужег члана породице - 2 запослена), и за случај лечења 9 запослених што је 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;

-накнаде трошкова запосленима - девизне и динарске дневнице исказане су у укупном износу од 76 хиљаду динара. Исплате су вршене у складу са Правилником о службеним путовањима у иностранство 302/2015 и чланом 51 Колективног уговора, као и усвојеним Програмом стручне обуке запослених за 2023. годину и усвојеног Програма пословања за 2023. годину.

-накнада трошкова запослених за превоз са посла на посао исказана је у износу од 1.568 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.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације обрачунати су у износу 34.514 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 658 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 18.061 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 15.736 хиљада динара и део обрачунате амортизације приликом продаје возила по уговору 829/23 од 29.09.2023 у износу од 59 хиљада динара.

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2023. години су исказани у износу од 18.086 хиљада динара, а чине их:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови транспортних услуга | 2.001 | 1.671 |
| Трошкови услуга одржавања | 12.604 | 9.117 |
| Трошкови закупнина | 699 | 432 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 2.266 | 2.184 |
| Трошкови осталих услуга | 516 | 467 |
| Укупно: | 18.086 | 13.871 |

Трошкови транспортних услуга који су у 2023. години евидентирани у износу од 2.001 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 Develop доо Београд, трошкови допуне уређаја за електронско плаћање путарина, по фактурама ЈП „Путеви Србије“ и остали трошкови транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања у 2023. години су исказани у износу од 12.604 хиљада динара, а чине их:

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

| Назив | 2023. година |
|---|---------------|
| Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме | 9.635 |
| Трошкови одржавања возила | 1.048 |
| Трошкови одржавања остале опреме | 756 |
| Остали трошкови одржавања – лиценце, аликативни софтвер | 1.165 |
| Укупно: | 12.604 |

Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 9.635 хиљаде 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 624/22 и 1017/23 по испостављеним фактурама добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 3.794 хиљаде динара;
- услуге унификација система даљинског читавања по уговору број 699/23 од 24.08.2023.године са ТО-НЕТ доо из Новог сада у износу од 972 хиљаде 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 398/23 и по испостављеној факури добављача Пентагон доо, Сремска Митровица, у износу од 330 хиљада динара;
- услуге израде Извештаја о мерењу отпора уземљења громобранске инсталације Пентагон доо Сремска Митровица основу уговора 397/23 у износу од 476 хиљада динара;
- услуге ремонта, контроле и подешавања регулационе опреме MPC, на основу уговора и по испостављеној факури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 995 хиљада динара;
- услуге сервиса гасомера, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Србијагас“, у износу од 657 хиљада динара;
- услуге баждарења, овере и утврђивања мерне грешке и јустирања мерача, на основу уговора 425/23 и по испостављеним фактурама добављача Конвекс, у износу од 2.188 хиљада динара;
- услуге калибрисања и редовне контроле апарата за детекцију гаса, по основу испостављене фактуре добављача ЈП Србија гаса, Минал ДОО, Wika mera tehnika, МБС спектрум и др. у износу од 223 хиљаде динара;

Трошкови одржавања возила који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 1.048 хиљаде динара односе се на трошкове аутомеханичарских, вулканизерских и услуга прања возила, по уговору 156/23, 338/23, 339/23 и 340/23 и испостављеним фактурама добављача Ауто центар Радосављевић, Ауспих сервис и регистрација возила систем из Сремске Митровице и Сервис Еуро кар из Сремске Митровице по издатим фактурама.

Трошкови одржавања остале опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 756

хиљада динара односе се највећим делом на трошкове сервиса и инсталације компјутерске опреме и програма по испостављеним фактурама добављача „Бубамара – В ТРИК“, Сремска Митровица и услуге испоруке и одржавања техничке опреме по испостављеним фактурама добављача предузетничке радње „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица и сличне услуге, у мањем износу, по фактурама више добављача.

Остали трошкови одржавања евидентирани у укупном износу од 1.165 хиљада динара у пословним књигама обухватају трошкове лиценци за службене рачунаре Предузећа, по испостављеним фактурама добављача „Бубамара – В“ Сремска Митровица, трошкове услуга одржавања апликативног софтвера PoIS, на основу Уговора број 266/10 и по испостављеним фактурама добављача „Инфософт“ доо, Београд.

Трошкови закупнина у 2023. години су исказани у укупном износу од 699 хиљада динара, а чине их трошкови закупа подрумског простора, по испостављеним фактурама Градског одбора СПС, Сремска Митровица, по основу Уговора о закупу који је закључен са Савезом самосталног синдиката за град Сремску Митровицу и општину Шид, Сремска Митровица и од закуподавца Социјалистичка партија Србије, одбор Сремска Митровица.

Трошкови рекламе и пропаганде у 2023. години су евидентирани у износу од 2.266 хиљада динара, а чине их:

- трошкови извештавања о раду и медијском представљању у дневном листу „Сремске новине“, на основу уговора број 138/23 и по испостављеним фактурама добављача НИПД „Сремске новине“ доо, и по испостављеним фактурама добављача НИП „Срем медиа мцв“ доо Сремска Митровица уговор број 202-1/23 у износу од 480 хиљаде динара;

- трошкови закупа рекламног простора, који су у пословним књигама исказани у износу од 391 хиљада динара, односе се на трошкове рекламирања – закупа рекламног простора по испостављеним фактурама Градска М телевизија доо, Озон медиа, Срем инфо доо и др.;

- трошкови рекламног материјала, који су у пословним књигама исказани у износу од 280 хиљада динара, односе се на трошкове набавке и израде рекламног материјала (оловки, упаљача, термоса, ранчева, торби, лампи, календара и слично, са називом и логоом Предузећа), по испостављеној факури добављача „Колор принт“ доо Лаћарак и Фотографска радња Н23;

- трошкови графичког дизајна, који су у пословним књигама исказани у износу од 100 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 „Медиа плус“, Сремска Митровица;

- трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.006 хиљада динара, односе се на трошкове праћења пословних активности на основу Уговора број 136-1/23 и по испостављеним фактурама добављача „Сремска телевизија“ доо, Шид, услуге оглашавања на „Сремски М радио“ Сремска Митровица на основу Уговора број 137/23, услуге рекламног консталтинга на основу уговора број 139/23 и по испостављеним фактурама добављача „Сремскомитровачки портал“, Сремска Митровица.

Трошкови осталих услуга у 2023. години су исказани у пословним књигама у укупном износу од 516 хиљада динара, а чине их трошкови комуналних услуга за пружене комуналне услуге, од добављача ЈКП „Комуналије“, 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 148 хиљада динара, као и остали непоменути трошкови по фактурама више добављача.

3.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 3.834 хиљаде динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу јубиларних награда у износу од 1.394 хиљаде динара и , резервисања по основу отпремнина у износу од 2.440 хиљада динара који су евидентирани на основу извршеног актуарског обрачуна у складу са Оделјком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП, на дан

извештајног периода по обрачуну Агенције Олимпија из Ужица број 1029-5/23 од 21.12.2023.године.

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2023. години у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 10.326 хиљада динара, а чине их:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 3.452 | 3.287 |
| Трошкови репрезентације | 604 | 473 |
| Трошкови премије осигурања | 1.017 | 604 |
| Трошкови платног промета | 842 | 752 |
| Трошкови чланарине | 723 | 225 |
| Трошкови пореза | 2.216 | 2.147 |
| Остали нематеријални трошкови | 1.472 | 1.186 |
| Укупно: | 10.326 | 8.674 |

Трошкови непроизводних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 3.452 хиљада динара, обухватају трошкови приказане у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година |
|---|--------------|
| Трошкови услуга ревизије | 200 |
| Трошкови адвокатских услуга | 32 |
| Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге | 792 |
| Трошкови здравствених услуга | 623 |
| Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених | 1.165 |
| Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге | 309 |
| Трошкови услуга оглашавања | 141 |
| Трошкови услуга процене | 190 |
| Укупно: | 3.452 |

Трошкови услуга ревизије, у износу од 200 хиљада динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2022.годину, евидентирани према Уговору број 472/22 од

- 13.09.2022.године и на основу испостављених фактура добављача „Милинковић аудит“ доо, Београд.
- Трошкови адвокатских услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 32 хиљаде динара, односе се на услуге заступања Предузећа у судским и другим поступцима, на основу претходно закљученог Уговора о набавци адвокатских услуга број 102/23 од 17.јануар.2023.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 792 хиљаде динара, односе се у највећем делу на накнаду на име консултантских услуга у вези примене методологије тарифног система, по основу Уговора број 93/23 16.јануар.2023, а према испостављеним фактурама добављача ПР „Енергофина“ Нови Сад и Адвокатска канцеларија Благојевић из Новог Сада за консултантске услуге из области јавних набавки по издатим фактурама.
- Трошкови здравствених услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 623 хиљаде динара, односе се на услуге превентивног здравственог прегледа запослених, по испостављеним фактурама добављача Поликлиника „Маџић“ Сремска Митровица.
- Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених** исказани у укупном износу од 1.165 хиљада динара, обухватају трошкове котизације и смештаја ради присуствовању стручним семинарима и набавку стручне литературе и то: трошкове сертификације заварача, по основу испостављених фактура добављача „Завод за заваривање“ доо, Београд, трошкове едукације по основу испостављених рачуна Paragraf lex доо из Београда, IРС из Београда, Рачуноводствена пракса из Београда, Центар за глин 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 309 хиљада динара, односе се највећим делом на услуге одржавања сајта www.sremgas.rs – закуп хостинга и домена на годину дана и ажурирање сајта, по испостављеној фактури добављача Агенције за продукцију, дизајн и маркетинг „Digital marketing“, Сремска Митровица у износу од 70 хиљада динара, и City mage доо у износу од 120 хиљада динара, као и остале услуге одржавања чишћења оцака, на основу Уговора број 235/23 од 14.03.2023. године и по испостављеним фактурама добављача ЗТР „Три каља“, у износу од 119 хиљада динара.
- Трошкови услуга оглашавања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 141 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове услуга учешћа представника „Удружења потрошача Војводине“ у Комисији за реклаamacије и Саветодавном телу ЈП „Срем-гас“, на основу Уговора број 118/23 од 23.јануар.2023.године и по испостављеним фактурама добављача невладина организација „Удружење потрошача Војводине“ Нови Сад, а мањим делом на трошкове услуга оглашавања у службеном листу „Службени гласник“, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Службени гласник“ Београд.
- Трошкови услуга процене**, који су у пословним књигама исказани у износу од 135 хиљада динара су услуге које је за предузеће извршила Агенција Олимпија из Ужица а везано за процену опреме по извештају 342-3/23 од 27.10.2023.године и 55 хиљада за резвисања по издатим фактурама Агенција Олимпија из Ужица.
- Трошкове репрезентације**, који су у пословним књигама исказани у износу од 604 хиљаде динара, односе се на трошкове пружених угоститељских услуга по испостављеним фактурама више добављача као и сталне трошкове набавке репрезентације за потребе предузећа по уговору број 97/23 од 16.01.2023.године и испостављеним фактурама „Маџак М&Д“ доо Сремска Митровица.
- Трошкове премије осигурања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.017 хиљаде динара, чине трошкови осигурања од ауто одговорности - каско осигурања, осигурања имовине осигурања запослених, по уговору број 331/23 од 03.маја.2023.године по фактурама добављача „WIENER STADTISCHE“ – осигурање Нови Београд.
- Трошкове платног промета**, који су у пословним књигама исказани у износу од 842 хиљаде динара, односе се на трошкове за обављени платни промет посредством текућих рачуна Предузећа који се воде код пословне банке, на трошкове настале коришћењем платних картица пословне банке и остале трошкове платног промета.
- Трошкове чланарине**, који су у пословним књигама исказани у износу од 723 хиљаде 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 2.216 хиљада динара, чине трошкови пореза на имовину који је обрачунат за 2023. годину.

Остале нематеријалне трошкове, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.472 хиљада динара, чине:

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

| Назив | 2023. година |
|---|--------------|
| Трошкови судских и других такси | 49 |
| Остали нематеријални трошкови -кабловска | 16 |
| Остали нематеријални трошкови -паркинг | 422 |
| Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме | 91 |
| Остали нематеријални трошкови – порез на пренос апсолутних права | 18 |
| Трошкови за услуге извршитеља | 147 |
| Остали нематеријални трошкови - водно земљиште | 46 |
| Остали нематеријални трошкови - такса за унапређење животне средине | 500 |
| Остали непоменути нематеријални трошкови | 183 |
| Укупно: | 1.472 |

Трошкови судских и других такси, који су у пословним књигама исказани у износу од 49 хиљада динара, углавном се односе на плаћене трошкове републичке административне таксе за услуге Агенције за привредне регистре и слично.

Остали нематеријални трошкови -кабловска који су у пословним књигама исказани у износу од 16 хиљада динара добављача Serbia Broadband- српске кабловске мреже доо Београд.

Остали нематеријални трошкови - паркинг, који су у пословним књигама исказани у износу од 422 хиљаде динара, односе се на трошкове годишње паркинг карте за целодневно паркирање, за службена возила Предузећа, према добављачу ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица.

Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме, који су у пословним књигама исказани у износу од 91 хиљада динара, односе се на трошкове локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Остали нематеријални трошкови – порез на пренос апсолутних права, који су у пословним књигама исказани у износу од 18 хиљада динара, односе се на продају путничког возила физичком лицу по уговору.

Трошкови за услуге извршитеља, који су у пословним књигама исказани у износу од 147 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 500 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, износила 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 средње правно лице те је обавезно да уплати таксу од 500 хиљада динара.

Остали непоменути нематеријални трошкови евидентирани су у износу од 183 хиљаде динара, односе се на накнаду Агенције за енергетику за продужетак Лиценце за обављање енергетске делатности јавно снабдевање природним гасом.

3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 16.104 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| Приходи од камата (од трећих лица) | 16.000 | 6.813 |
| Остали финансијски приходи | 104 | 152 |
| Укупно: | 16.104 | 6.965 |

Приходи од камата у износу од 3.318 хиљада динара обухватају: приходе по основу законских затезних камата обрачунатих правним и физичким лицима, а који обухватају обрачунате законске затезне камате због нередовног измирења рачуна за утрошени гас у износу од 3.125 хиљада динара и камате због неизмирених обавеза за гасне прикључке у износу од 193 хиљаде динара.

Преостали износ од 12.682 хиљаде динара чине приходи од камата по основу депозита по виђењу код банке „Поштанска штедионица“, ад, Београд, банке „Intesa“, ад, Београд, банке Credit Agricол и Сбер банка ад Београд.

Остали финансијски приходи евидентирани у износу од 104 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 64 хиљаде динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Расходи камата | 0 | 2 |
| Негативне курсне разлике | 2 | 2 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Расход по основу ефеката валутне клаузуле | 19 | 12 |
| Остали финансијски расходи | 43 | 53 |
| Укупно: | 64 | 69 |

Расходи по основу негативне курсне разлике и расход по основу ефеката валутне клаузуле настали Као Последица прерачуна курсних разлика по средњем курсу за извршено службено путовање у иностранство у износу од 2 хиљаде динара и поврат по Уговору са валутном клаузулом из ранијег периода.

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 43 хиљаде динара, а чине их финансијски расходи настале због поврата средстава физичким лицима по основу уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу преузетим обавезама уговорима из ранијих година и остали финансијски расходи.

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 1.073 хиљаде 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 имовине

3.2.6.1. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|--------------|--------------|
| Расходи од усклађивања вредности постројења и опреме | 558 | |

Расходи по овом основу настали су на основу Извештаја о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 342-3/23 од 27. октобра 2023. године коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице.

3.2.6.2 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 798 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 | 2023. година | 2022. година |
| Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге | 677 | 843 |
| Расходи по основу обезвређења потраживања за камате | 121 | 161 |
| Укупно: | 798 | 1.004 |

Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге евидентирани су у укупном износу од 677 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 123-8/24 од 30. јануара 2024. године и односе се на домаћа правна и физичка лица.

Расходи по основу обезвређења потраживања за камате исказани су у износу од 121 хиљада 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 247 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Добици од продаје постројења и опреме | 46 | |
| Приходи од смањења обавеза | 1 | 540 |
| Остали непоменути приходи | 200 | 160 |
| Укупно: | 247 | 700 |

Добици од продаје постројења и опреме у износу од 46 хиљада динара односе се на добитке стечене продајом путночког аутомобила физичком лицу, по уговору о продаји број 829/23 од 29.09.2023. године.

Приходи од смањења обавеза, у износу од 1 хиљаду динара исказани у овом извештајном периоду односе се приходовање претплате за утрошен гас потрошача због немогућности поврата на рачун потрошача.

Остали непоменути приходи у износу од 200 хиљада динара односе се наплаћене судске таксе, приходе по основу накнаде штетете и остале непоменуте приходе.

3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 4.368 хиљада динара, а чине их:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|--------------|
| Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 148 | 44 |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 34 | 5 |
| Губици по основу расходовања залиха материјала и робе | 5 | 1 |
| Остали непоменути расходи | 4.181 | 4.109 |
| Укупно: | 4.368 | 4.159 |

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 148 хиљада динара, односе се на исказане губитке по основу расходовања оштећене опреме, а све према спецификацији опреме датом у годишњем Извештају о попису број 972-19/23 и Одлуци Надзорног одбора о књижењу расхода 123-7/24 од 30. јануара 2024. године.

Расходи по основу директних отписа потраживања по одлуци Надзорног одбора у току извештајног периода евидентирани у износу од 34 хиљаде динара, а односе се на директну исправку застарелих потраживања.

Губици по основу расходовања залиха материјала и робе исказани у износу од 5 хиљада динара по Извештају о попису број 972-19/23, односе се на донацију Пољопривредном факултету у Новом Саду.

Остали непоменути расходи су исказани у пословним књигама у износу од 4.181 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година |
|--|--------------|
| Остали непоменути расходи - спортске активности предузећа | 653 |
| Издаци за спортске, хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене | 814 |
| Премије осигурања – допунски ПИО | 2.486 |
| Остали непоменути расходи-донације | 70 |
| Остали непоменути расходи | 158 |
| Укупно: | 4.181 |

Остали непоменути расходи – спортске активности у највећој мери се односе на куповину спортске опреме за запослене по рачуну добављача у од износу 512 хиљада динара и 141 хиљада као трошка организованог учешћа запослених на спортским играма дистрибутера.

Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене евидентирани су у укупном износу од 814 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.

Расходи по основу плаћене премије осигурања – допунско осигурање евидентирани у укупном износу од 2.486 хиљаде 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 – остале донације обухвата расходе по овом основу помоћи синдикалним организацијама на локалном нивоу у оквиру редовних активности у износу од 70 хиљада динара. Исплата регулисана Правилником о донацијама и спонзорству број 230/17 од 12.06.2017.године.

Остали непоменути расходи - обухвата расходе по овом основу помоћи синдикалној организацији предузећа и локалним институцијама у спровођењу редовних активности евидентирани у укупном износу од 158 хиљада динара.

3.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2023. приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|---------------|---------------|
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања | 61.221 | 55.312 |
| Компоненте пореза на добитак | | |
| Порески расход периода | -11.456 | -10.005 |
| Одложени порески расходи периода | -427 | |
| Одложени порески приходи периода | | 1104 |
| Нето добитак: | 49.338 | 46.411 |

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 обрачуног пореза - у хиљадама динара

| Назив | 2023. година |
|---|---------------|
| Добитак пословне године | 61.221 |
| Расходи који се не признају у пореском билансу | 2.344 |
| Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду | 3.834 |
| Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс | -252 |
| Амортизација заснована на рачуноводственим прописима | 34.455 |
| Амортизација заснована на пореским прописима | 26.063 |
| Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, и улагања у области културе | 155 |
| Чланарине коморама, савезима и удружењима | 83 |
| Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана | 34 |
| Расходи по основу обезвређења имовине | 558 |
| Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања | |
| Пореска основица | 76.369 |
| Обрачунати порез (15%) | 11.456 |

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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. године, против Предузећа се, као тужене стране нема покренутих а незавршених спорова.

Предузеће је у својству тужиоца покренуло 1 спор у циљу наплате дуговања за испоручени гас у вредности од 135 хиљада динара што је детаљно образложено у извештају правне службе број 163-1-/24 од 12.02.2024.године.

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 2022. и 2023. годину су следеће:

| За годину | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|-------|-------|
| Порески расход периода | 427 | |
| Одложени порески расходи периода | | |
| Одложени порески приходи периода | | 1.104 |

| За годину | 2023. |
|--|--------|
| Добит пре опорезивања | 61.221 |
| Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15% | 11.456 |
| Неопорезиви приходи | |
| Расходи који се не признају за пореске сврхе | +7.008 |
| Расходи који се признају за пореске сврхе | -252 |
| Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске мањи | +8.392 |
| Коришћење претходно непризнатих пореских губитака | |
| Порески губици за које нису призната одложена пореска средства | |
| Пореска основица | 76.369 |
| Обрачунати порез без умањења | 11.456 |
| Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита | |
| Ефективна пореска стопа | 15 |

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:

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

| | 2023. | 2022. |
|--|----------|----------|
| Стање на дан 1. јануара | 0 | 0 |
| Ефекат привремених разлика по основу амортизације | | |
| Ефекат привремених разлика по основу отпремнина и јубиларних награда | 537 | 81 |
| Ефекат осталих привремених разлика | | |
| Стање на дан 31.12. | 0 | 0 |

У складу са МРС 12 и одељком 29 параграф 71 предузеће је утврдило да има већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза те је извршило њихово пребијање са одложеним пореским средствима. Стање одложених пореских средстава на дан 31.12.2023 је 0.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

| | 2023. | 2022. |
|--|--------------|--------------|
| Стање на дан 1. јануара | 4.963 | 6.067 |
| Ефекат привремених разлика по основу амортизације | 964 | -1.131 |
| Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности | 2.721 | |
| Укидање одложених пореских средстава | -537 | +27 |
| Стање на дан 31.12. | 8.111 | 4.963 |

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 179.830 хиљада динара.

Након датума биланса до дана састављања извештаја предузеће је наплатило део исправљених потраживања и приказао у билансима. Ефекат тих потраживања износи 147 хиљада динара чиме се повећава позиција АОП 1039 са 926 хиљада на 1.073 хиљада динара на дан 28. фебруар 2024. године.

3.9. Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

| | У РСД | |
|-----|----------|----------|
| | 2023. | 2022. |
| ЕУР | 117,1737 | 117,3224 |

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




Законски заступник

Даница Недић, дипл.прав.

