



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

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

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

***ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2023. ГОДИНУ***

Дел. број: 126/2024

Београд, март 2024. године

**ЈП "СРЕМ - ГАС"
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

С А Д Р Ж А Ј

Страна

Извештај независног ревизора

1-3

Прилози:

1) Финансијски извештаји:

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултати

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

2) Годишњи извештај о раду

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја *ЈП "Срем - гас", Сремска Митровица* (у даљем тексту "Предузеће"), који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2023. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијски положај *ЈП "Срем - гас", Сремска Митровица*, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

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

Одговорности руководства и оних који су задужени за управљање

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Одговорност ревизора

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

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

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

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

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

Извештај о другим законским и регулаторним условима

Руководство Предузећа је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије, који није саставни део приложених финансијских извештаја. У складу са Законом о ревизији Републике Србије, наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2023. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. Према нашем мишљењу финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2023. годину усаглашене су са ревидираним финансијским извештајима за годину која се завршила на дан 31. децембра 2023. године.

У Београду,
25.03.2024. године

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

Дејан Дејанов
Лиценцирани овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

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

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЈВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3.1.1	608.907	562.630	543.561
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.1.1	5.119	5.252	5.364
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	3.1.1	5.119	5.252	5.364
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.1.2	603.788	557.378	538.197
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		509.240	475.125	446.351
023	2. Постројења и опрема	0011		91.595	78.363	89.698
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		2.953	3.890	2.148
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		506.699	454.902	480.416
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.1.4	19.078	20.089	14.356
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		16.871	17.806	13.130
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.207	2.283	1.226
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.1.5	242.911	272.330	201.715
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		242.911	272.330	201.715
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		2.774	11.879	1.468
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.774	1.850	1.468
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			10.029	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.1.7	241.870	150.538	262.689
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.1.9	66	66	188
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.115.606	1.017.532	1.023.977
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	3.1.10	19.251	11.990	15.203
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	3.1.11	714.643	675.599	677.496
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		458.843	458.843	458.843
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	3.1.11.2	135.874	112.668	64.361
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		64.855	52.874	52.927
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		55.071	51.214	101.365
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.733	4.803	4.749
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		49.338	46.411	96.616
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		152.793	149.310	149.516
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.1.12	16.891	13.309	13.488
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.1.12	16.891	13.309	13.488
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	3.1.13	135.902	136.001	136.028
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		135.902	136.001	136.028
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	3.1.18	8.111	4.963	6.067
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		240.059	187.660	190.898
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.1.14	6.123	5.829	4.863
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.1.15	186.033	147.180	143.777
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	3.1.15	179.830	142.120	138.780
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		6.203	5.060	4.997
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		36.385	29.957	35.750

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		34.941	29.957	29.223
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.444	0	6.527
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		11.518	4.694	6.508
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.115.606	1.017.532	1.023.977
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		19.251	11.990	15.203

у Сремској Митровици

дана 25.03.2024. године

[Handwritten signature]



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

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

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЗВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.2.1	1.505.106	1.384.455
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.431.076	1.343.182
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.431.076	1.343.182
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		71.832	40.345
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		71.832	40.345
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		2.198	928
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.2	1.456.079	1.332.941
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		1.295.698	1.198.833
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		21.119	15.835
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.4	71.944	62.031
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		55.548	46.457
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.415	7.503
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.981	8.071
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.2.5	34.514	32.877
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	3.2.6.1	558	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.2.6	18.086	13.871
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.2.2.7	3.834	820
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.2.8	10.326	8.674

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		49.027	51.514
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.2.3	16.104	6.965
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		16.000	6.813
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		104	152
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.2.4	64	69
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		21	14
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		43	53
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		16.040	6.896
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.2.5	1.073	1.365
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.2.6.2	798	1.004
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.2.7	247	700
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.2.8	4.368	4.159
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.522.530	1.393.485
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.461.309	1.338.173
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.2.9	61.221	55.312
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		61.221	55.312

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.7.b	11.456	10.005
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.7.a	427	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			1.104
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	3.2.9	49.338	46.411
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Сремској Митровици
 дана 25.03.24. године

Законски заступник
 Сремска Митровица



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

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

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЈВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	3.2.9	49.338	46.411
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		49.338	46.411
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Сремској Митровици

дана 25.03.2024. године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

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

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЈВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.697.337	1.415.589
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.685.971	1.401.255
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.366	4.881
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	0	9.453
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.606.005	1.527.740
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.378.710	1.302.767
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	71.944	58.404
4. Плаћене камате у земљи	3010	64	2
5. Плаћене камате у иностранству	3011		0
6. Порез на добитак	3012	10.011	26.561
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	145.276	140.006
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	91.332	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		112.151
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски гласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.697.337	1.415.589
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.606.005	1.527.740
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	91.332	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		112.151
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	150.538	262.689
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	241.870	150.538

у Сремској Митровици
 дана 25.03. 2024. године

[Својеручни потпис]
 Јавни предузетник
 Сремска Митровица

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08675295

Шифра делатности 3522

ПИБ 100589227

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

Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЈВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	458.843	4010		4019		4028	64.361
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	458.843	4012		4021		4030	64.361
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	48.307
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	458.843	4014		4023		4032	112.668
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	458.843	4016		4025		4034	112.668
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	23.206
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	458.843	4018		4027		4036	135.874

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	52.927	4046	101.365	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	52.927	4048	101.365	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-53	4049	-50.151	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	52.874	4050	51.214	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	52.874	4052	51.214	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	11.981	4053	3.857	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	64.855	4054	55.071	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	677.496	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	677.496	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	675.599	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	675.599	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	714.643	4090	

у Сремској Митровици
 дана 25.03 . 2024 . године



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

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 закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

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

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

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

Резервисања се признају и врше када:

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

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

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

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

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног 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 средства 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 средства 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 општих и правних послова.

2) Управљање ризицима

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

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

3) Контролне активности

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

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

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

се следећа интерна акта:

- Правила о раду дистрибутивног система природног гаса, којима су, у Предузећу, као оператору дистрибутивног система (ОДС) регулисана све питања за рад дистрибутивног система ЈП „Срем-гас“, а која су донета од стране Надзорног одбора Предузећа, дана 6. фебруара 2015. године у складу са одредбама Закона о енергетици;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15 од 30. априла 2015. Године са изменама и допунама из 2020.г. -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 именованој 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 именованој Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и залиха број 972-2/23 од 30.октобар 2023. године, Решење о именованој Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 972-3/23 од 30.октобар 2023. године и Решење о именованој 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 расходовања	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 расходовања	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 расходовања	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 расходовања	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
Набавке	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 Ambition, 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 ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа.

3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су на дан извештајног периода, 31. децембра 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/пасиве 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 обрачуна 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 336.215см³ 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

у трошеног 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 усклађивања 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 (брutto)	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 породине - 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 merma 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 закупадавца 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 Одељком 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

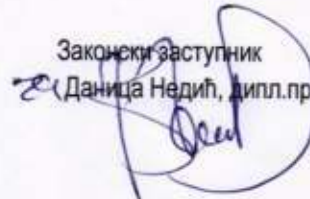
Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	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.



Број: 163-11/24
Датум: 25.03.2024.

**Годишњи извештај о пословању предузећа
ЈП „Срем-гас“ за 2023 годину**

САДРЖАЈ

	страна
I кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица;	2
II веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима;	2-8
III информације о улагањима у циљу заштите животне средине;	8
IV Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се извештај припрема;	9
V планирани будући развој;	9
VI активности истраживања и развоја;	10
VII информације о исплати нераспоређене добити;	10
VIII које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања;	10-11
IX Изложеност и управљање финансијским ризицима	11-13
- ризик промене цена	
- ризик ликвидности	
- девизни ризик	
- кредитни ризик	
- ризик каматних стопа	

I Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

ЈП "Срем- гас" Сремска Митровица основан је на основу одлуке Скупштине града Сремска Митровица од 25. јуна 1998. године. Упис у судски регистар извршен је решењем привредног суда у Сремској Митровици, бр. Фи 595/98 од 14.07.1998. године, док је упис у Агенцију за привредне регистре извршен решењем бр. БД 79026/2005 дана 14.07.2005. године. Предузеће је основано са циљем "изградње, одржавања и обезбеђења трајног и несметаног снабдевања потрошача природног гаса у погледу количине и квалитета у складу са Законом, општим условима и испоруци природног гаса, енергетским билансом и уговорима, те да обезбеди развој мреже и дистрибутивног гасовода на територији Града Сремска Митровица.

Према члану 1. Статута ЈП „Срем-гас“, основна делатност предузећа је дистрибуција гаса, односно по класификацији делатности основна делатност предузећа је сврстана у групу 3522 – дистрибуција гасовитих горива гасоводом. Поред дистрибуције гаса предузеће врши и друге услуге које су директно и индиректно везане за дистрибуцију гаса. Предузеће такође врши изградњу дистрибутивне гасне мреже преко овлашћених извођача радова.

У складу са Законом о енергетици, који је унео нов приступ овим услугама, предузеће обавља следеће енергетске делатности које се сматрају делатностима од општег интереса:

- делатност дистрибуције и управљања дистрибутивним системом за природи гас
- снабдевање природним гасом
- јавно снабдевање

Садашњу организациону структуру предузећа чине службе :

1. Службе дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и изградње дистрибутивне гасне мреже;
2. Службе трговине гасом;
3. Службе економско-финансијских послова;
4. Службе општих и правних послова.

Органи јавног предузећа су: Надзорни одбор и Директор. Предузеће има и извршне директоре које бира директор за вођење послова из одређених области.

Чланови Надзорног одбора су: Томислав Јанковић - председник и Зоран Стијачић и Наташа Новаковић - чланови, именовани Решењем о именовању број 023-118/2020-I од 27.11.2020. године.

директор предузећа – Даница Недић – именована решењем број 023-116/2022-I од 21.09.2022.године.

Извршни директори:

- 1) Драган Будошан – Извршни директор за дистрибуцију, управљање дистрибутивним системом и изградњу дистрибутивне гасне мреже;
- 2) Јасмина Пухалић – Извршни директор за економско финансијске послове.

Целокупно пословање предузећа регулисано је у складу са стандардима у областима система управљања квалитетом, система управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, као и система управљања заштитом животне средине. процеси развоја, промета и контроле квалитета сертификовани су и одвијају се према релевантној ИСО стандардизацији за област дистрибуције гасовитих горива гасоводом.

II Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

Подаци о развоју, финансијском положају и резултату пословања предузећа, финансијски и нефинансијски показатељи, као и подаци о кадровским питањима могу да садрже:

1) Извештај управе о реализацији усвојене пословне политике, са навођењем случајева и разлога за одступање и другим начелним питањима која се односе на вођење послова;

2) Анализу остварених прихода, расхода и резултата пословања, анализа основних финансијских показатеља:

- принос на укупни капитал,
- нето принос на сопствени капитал,
- пословни нето добитак,
- степен задужености,
- I и II степен ликвидности,
- нето обртни капитал,
- подаци о исплаћеној дивиденди;

3) Објашњење сваке промене веће од 10% у односу на претходну годину у:

- имовини и обавезама,
- нето добитку, односно губитку тог друштва;

4) податке о броју запослених и квалификационој структури.

Подаци о развоју и резултату пословања друштва

Подаци о развоју и резултату пословања друштва	
ИЗВЕШТАЈ УПРАВЕ О РЕАЛИЗАЦИЈИ УСВОЈЕНЕ ПОСЛОВНЕ ПОЛИТИКЕ	Основни циљеви пословне политике за 2023. годину реализовани су у целости.
АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА	
Укупни приходи у 000 динара	1.522.530
Укупни расходи у 000 динара	1.461.309
Бруто добит у 000 динара	61.221
Нето добит у 000 динара	49.338
Пословни приходи у 000 динара	1.505.106
Капитал у 000 динара	714.643
Дугорочна резервисања и обавезе у 000 динара	152.793
Краткорочне обавезе у 000 динара	240.059
Краткорочна потраживања, пласмани и готовина у 000 динара	487.781
Стална имовина у 000 динара	608.907
Обртна имовина у 000 динара	506.699
Укупна актива/пасива у 000 динара	1.115.606
Готовина и готовински еквиваленти у 000 динара	241.870

Принос на укупни капитал	8,57
Нето принос на сопствени капитал	6,90
Степен задужености	13,70
Пословни нето добитак (стопа нето добитка)	3,28
I степен ликвидности	1,01
II степен ликвидности	2,03
Нето обртни капитал у 000 динара	266.640

ПРОМЕНЕ ВЕЋЕ ОД 10% У ОДНОСУ НА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ

Имовина	<p>Стална имовина: Повећање сталне имовине на нивоу групе (2023: 608.907 хиљада динара у односу на 2022: 562.630 хиљада динара) је резултат повећања набавке опреме и активирања прикључака на ДГМ у односу на 2022. годину који је износио цца 17% , благи пад се манифестује код нематеријалне имовине и сталне имовине у припреми тако да на нивоу сталне имовине бележи се раст од 8%.</p> <p>Обртна имовина: Смањење залиха (2023: 19.078 хиљада динара – 2022: 20.089 хиљада динара је резултат мањих набавки материјала за потребе изградње гасне мреже и прикључака и одржавања исте. С друге стране имамо смањење потраживања по основу продаје (2023: 242.911 хиљада динара 2022: 272.330 хиљада динара). Повећање готовинских еквивалената група 24 – (2023:241.870 хиљада динара 2022: 150.538 хиљада динара резултат је боља наплата потраживања од купаца.</p>
Обавезе	<p>У току 2023 .године дошло је до повећања обавеза за цца26%. ато је већим делом настало повећањем обавеза према добављачима у земљи пре свега према ЈП Србија гас и осталим добављачима а делимично и повећањем других обавеза (2023: 186.033 хиљада динара 2022: 147.180 хиљада динара).</p>
Нето добитак/губитак	<p>Остварена је нето добит у износу од 49.338 хиљада динара. Остварена добит је већа за 6,30% у односу на претходну годину (46.411 хиљада динара), што је резултат значајнијег раста финансијских прихода у односу на претходну годину (камате на депозит по виђењу и редовних затезних камата)</p>

Обрачун финансијских показатеља

I Финансијски показатељи или рацио бројеви представљају односе или релације карактеристичних величина биланса стања и биланса успеха који су од значаја за оцену финансијског статуса, рентабилности и управљања правним лицем. У наставку дајемо уобичајен начин израчунавања показатеља у пракси као и обрачун за ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица чији су подаци за обрачун дати у табели.

1. **Принос на укупан капитал** је показатељ рентабилности (профитабилности) друштва и утврђује се стављањем у однос бруто добити и капитала, односно по формули:

$$\text{принос на укупни капитал} = \frac{\text{добитак из редовног пословања пре опорезивања}}{\text{капитал}} \times 100$$

Принос на укупан капитал се изражава у процентима и показује колики је принос остварен на укупно ангажована средства.

$$\text{принос на укупни капитал} = \frac{61.221}{714.643} \times 100 = 8,57 \%$$

2. **Нето принос на сопствени капитал** (РОЕ - *Return on Equity*) је такође показатељ рентабилности друштва и добија се стављањем у однос нето добити и капитала, односно по формули:

$$\text{нето принос на сопствени капитал} = \frac{\text{нето добитак}}{\text{капитал}} \times 100$$

Нето принос на сопствени капитал се изражава у процентима и мери профитабилност остварену ангажовањем сопственог капитала власника.

$$\text{нето принос на сопствени капитал} = \frac{49.338}{714.643} \times 100 = 6,90\%$$

3. **Степен задужености** је показатељ солвентности и финансијске структуре друштва и добија се стављањем у однос укупних обавеза (укључујући резервисања) и укупне пасиве, односно по формули:

$$\text{степен задужености} = \frac{\text{дугорочна резервисања и обавезе}}{\text{укупна пасива}}$$

Овај показатељ се изражава у процентима и показује учешће позајмљеног капитала у укупним изворима финансирања. Што је степен задужености мањи то је финансијска структура друштва боља и ризик од несолвентности мањи, јер се друштво у већој мери финансира из сопствених извора финансирања.

$$\text{степен задужености} = \frac{152.793}{1.115.606} \times 100 = 13,70\%$$

4. **Пословни нето добитак (стопа нето добитка)** је такође показатељ рентабилности друштва и добија се стављањем у однос нето добити и пословних прихода, односно по формули:

$$\text{стопа нето добитка} = \frac{\text{нето добитак}}{\text{пословни приходи}} \times 100$$

У финансијском извештају за 2023. годину стопа нето добитка је 0,0328, односно 3,28% и показује да сваких 100 динара прихода од продаје доноси 3,28 динара нето добитка.

$$\text{стопа нето добитка} = \frac{49.338}{1.505.106} \times 100 = 3,28\%$$

5. **I степен ликвидности** је показатељ ликвидности, односно способности друштва да благовремено измири све своје доспеле обавезе и добија се стављањем у однос готовине и готовинских еквивалената и краткорочних обавеза, односно по формули:

$$\text{I степен ликвидности} = \frac{\text{готовински еквиваленти и готовина}}{\text{краткорочне обавезе}}$$

Овај рацио показује са колико динара готовине и готовинских еквивалената је покривен један динар краткорочних обавеза. Што је показатељ већи друштво је ликвидније, јер поседује више расположивих новчаних средстава за измирење доспелих обавеза. Пожељно правило за овај рацио је 1:1.

У финансијском извештају за 2023. ликвидност I степена је 1,01 динара што је задовољавајуће и показује да је 1 динар краткорочних обавеза покривен са 1,01 динара готовине и готовинских еквивалената.

$$\text{I степен ликвидности} = \frac{241.870}{240.059} = 1,01$$

6. **II степен ликвидности** (рацио редуциране ликвидности или ацид тест) добија се стављањем у однос краткорочних потраживања, пласмана и готовине и краткорочних обавеза, односно по формули:

$$\text{II степен ликвидности} = \frac{\text{краткорочна потраживања, пласмани и готовина}}{\text{краткорочне обавезе}}$$

Овај рацио показује са колико динара ликвидне обртне имовине односно краткорочних потраживања, пласмана и готовине је покривен сваки динар краткорочних обавеза. Сматра се да, када је овај показатељ већи од 1 да је друштво ликвидно, али треба узети у обзир и структуру ликвидне имовине, степен наплативости потраживања и синхронизацију токова прилива и одлива новца. У финансијском извештају за 2023. годину ликвидност II степена је 2,03 и показује да је 1 динар краткорочних обавеза покривен са 2,03 динара обртних средстава (без залиха).

$$\text{II степен ликвидности} = \frac{487.781}{240.059} = 2,03$$

7. **Нето обртни капитал (нето обртна средства)** је део обртне имовине финансиран из дугорочних извора и утврђује се по следећој формули:

нето обртни капитал = обртна имовина - краткорочне обавезе = 506.699-240.059 = 266.640 хиљада динара.

Нето обртни капитал је позитиван што је задовољавајуће.

Квалификациона структура запослених

ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица на дан **31.12.2023.године** има 36 запослена (34 запослена 2022. године). Квалификациона структура запослених на дан 31.12.2023. године и 31.12.2022. године је следећа:

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА	31.12.2023.	31.12.2022.	ИНДЕКС РАСТА
ВСС	10	9	11
ВШС	3	3	-
ССС	18	18	-
НСС	4	3	33
НК	1	1	-
УКУПНО	36	34	-

Индекс раста запослених на нивоу предузећа на дан 31.12.2023.године износио је 5,88% запошљавањем 2 запослена на одређено време у служби дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и изградњом дистрибутивне гасне мреже;

Старосна структура запослених

СТАРОСНА СТРУКТУРА	до 30 год.	до 40 год.	до 50 год.	до 60 год.	преко 60 год.	УКУПНО
СТАЊЕ: 31. децембар 2023.	1	7	14	11	3	36

У складу са пословном политиком предузећа сви запослени имају мање, више искуства у обављању поверених послова. Едукују се на основу релевантних електронских и штампаних часописа. У току 2023. године било је више организованих стручних семинара у виду семинара и вебинара. Предузеће користи правну и рачуноводствену базу Paragraf lex, Рачуноводствене праксе, издавачке куће IPC а у циљу лакшег праћења свих законских прописа из домена рачуноводства организовано је од стране наведених редакција више онлине вебинар семинара у току 2023.године.

III Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

Предузеће у току 2023. године је вршило улагања у заштиту животне средине, Опасност од потенцијалне емисије метана и негативног утицаја на животну средину предузеће предупредује пре свега редовним обилажењем гасовода гасним детекторима и детекцијом цурења, прикупљањем података о неовлашћеном преузимању гаса, одређивањем рокова баждарења мерних уређаја и заменом неисправних. Предузеће је у току 2023.године у потпуности реализовало планиране циљеве у овом погледу.

IV Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се извештај припрема

Извештај о пословању свих важних пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се извештај припрема. Ови догађаји су суштински догађаји који су описани у **Међународном рачуноводственом стандарду - МРС 10 Догађаји после извештајног периода ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019 - даље: МРС 10).**

У овом делу су дати материјално значајни догађаји који су се десили након дана биланса стања.

ОПИС СВИХ ВАЖНИЈИХ ПОСЛОВНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ ЗА КОЈУ СЕ ИЗВЕШТАЈ ПРИПРЕМА	
1. Наплаћена отписана или исправљена потраживања	На дан 31.12.2023. исправљена сва потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 365 дана, у укупном износу од 798 хиљаде динара АОП 1040. Ефекат догађаја након датума биланса стања са аспекта наплаћених потраживања износи 147 хиљаде динара чиме се повећава позиција АОП 1039 са 926 хиљада на 1.073 хиљада динара на дан 28. фебруар 2024. године.
2. Набавка опреме	До дана предаје финансијских извештаја предузеће није вршило значајније набавке опреме
3. Закључени уговори јавних набавки	Пословни догађаји који су наступили после извештајног периода а до дана предаје финансијских извештаја није било значајнијих набавки.

V Планирани будући развој

Опис планираног развоја:

-улагања у изградњу гасне мреже, набавку опреме, машина и алата за потребе ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица

Промене пословних политика друштва:

- Услед нових услова на тржишту настали под утицајем ратних дешавања у окружењу може доћи до промене пословне политике селекције према добављачима (нпр. промена политике у вези са прихватањем рекламације, промене у плаћању обавеза према добављачима и др.),
- промену односа према средини (нпр. усвајање политике везане за заштиту животне средине и др.),
- промену маркетинг концепта,

Пример:

ОПИС ОЧЕКИВАНОГ РАЗВОЈА ДРУШТВА, ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ДРУШТВА	
1. Опис очекиваног развоја предузећа у наредном периоду	Повећање маркетиншких активности и усмеравање на сегментиране циљане купце би требало да доведе са још већим ангажовањем свих расположивих ресурса повећање за 10 до 15% што је свакако задовољавајући план у оваквим турбулентним дешавањима.
2. Промена пословних политика	Предузеће је увело нове стандарде контроле квалитета који су сертифицирани међународним сертификатом.

VI Активности у области истраживања и развоја

У годишњем извештају о пословању могу се навести активности предузећа у области истраживања и развоја, као што су:

- улагања у развој нове опреме,
- улагања у истраживање нових техничких решења,
- остале активности истраживања и развоја.

Пример:

АКТИВНОСТИ У ОБЛАСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА			
Ред.бр.	Улагања у истраживање и развој	износ (у хиљадама дин.)	
		2023.	2022.
1.	Улагања у развој мреже и опреме	52.176	45.675
2.	Улагање у истраживање нових техничких решења		
3.	Улагање у развој софтвера	525	550

У току 2023. године предузеће је вршило улагања у изградњу мреже и развој опреме у циљу унапређења дистрибуције гаса.

Предузеће је у току 2023. године започело улагање у софтвер -ново техничко решење за графичко и техничко праћење изведених прикључака у оквиру ГИС технологије.

VII Информације о исплати нераспоређене добити

Предузеће у 2023 години је исплатило 50% нераспоређене добити оснивачу за 2022.годину у износу од 23.205 хиљада динара. Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 6.октобра 2023. године у износу од 23.205 хиљада динара.

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 34 Одлуке о буџету Града Сремска Митровица за 2024.годину и чланом 41. Статута Предузећа ЈП „Срем-гас“Сремска Митровица.

VIII Финансијски инструменти који се користе за процену финансијског положаја и успешности пословања

Предузеће није изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире дуговања према Предузећу. Изложеност предузећа овом ризику ограничена је на потраживања на дан биланса.

Недоспела потраживања на дан 31.12.2023. године, у износу од 242.911 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од продаје купцу у земљи Metlifer stilmil као једном од највећих купаца. Просечно време наплате потраживања у години која се завршава на дан 31.12.2023. године износило је 55 дана.

Старосна структура неисправљених потраживања представљена је следећом табелом:

потраживања за гас	31.12.2023. године износ приказан у 000 динара
До 3 месеца	227.111
Од 3 месеца до 12 месеци	15.800
Дуже од 12 месеци	
Укупно	242.911

Обавезе из пословања (према добављачима) на дан 31.12.2023. године износе хиљада 186.033 хиљада динара. Добављачи по основу формираног потраживања обрачунавају камату за евентуално кашњење приликом измиривања доспелих обавеза од стране предузећа. Просечно време измиривања обавеза из пословања у 2023. години износи 43 дана.

Обавезе из пословања	31.12.2023. године износ приказан у 000 динара
До 3 месеца	179.830
Од 3 месеца до 12 месеци	6.203
Дуже од 12 месеци	
Укупно	186.033

IX Изложеност и управљање финансијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то: ризику од промене цена, ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијску позицију и пословање предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима обавља директор предузећа.

Ризик од промене цена

Предузеће је изложено ризику од промена набавне цене енергента, јер се суочава са тренутно нестабилном политичком и ратном ситуацијом у окружењу и конкуренцијом. Што директно доводи до могућег значајнијег раста цена пре свега на иностраном тржишту а самим тим и у домаћем окружењу. У таквој ситуацији предузеће мора да се прилагоди водећи рачуна о граници рентабилитета.

Ризик ликвидности

Ликвидност представља континуирану способност предузећа да обезбеди ликвидна средства за исплату доспелих обавеза, финансирање раста активе и оперативног пословања, као и за измирење осталих уговорних обавеза.

Ризик ликвидности је ризик да ће предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације. Финансијска служба предузећа надзире планирање ликвидности у погледу захтева предузећа да би се обезбедило да предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе. Предузеће има задовољавајућу ликвидност за 2023. годину.

Подаци дати у хиљадама динара

доспеће финансијских средстава	мање од месец дана	1-6 месеца	од 6 месеца до једне године	од једне године до три године	преко три године
242.911		227.111	15.800		

Следећа табела приказује детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе измири.

Подаци дати у хиљадама динара

доспеће финансијских обавеза из пословања	мање од месец дана	1-3 месеца	од 3 месеца до једне године	од једне године до три године	преко три године
186.033		179.830	6.203		

Девизни ризик

Предузеће у 2023. години нема уговорених потраживања и обавеза исказаних у иностраној валути.

предузеће полази од стопе осетљивости од 2% која се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 2% у курсевима страних валута исказану у динарима.

ЕУР (промена курса)	31.12.2023. -2%	31.12.2022. 2%
Резултат текућег периода		

Напомена : Предузеће у току 2023 године није уговарало потраживања и обавезе са валутном клаузулом те не постоји девизни ризик.

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски односно кредитни губитак за предузеће. Изложеност предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса, а како је описано у делу VII Финансијски инструменти који се користе за процену финансијског положаја и успешности пословања.

У делу финансијских обавеза, по основу формираних обавеза из пословања, добављачи зарачунавају затезну камату, при чему предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања

финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима износи 43 дана, а како је описано у делу VIII Финансијски инструменти који се користе за процену финансијског положаја и успешности пословања.

Ризик каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта, те предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

Финансијски инструменти	31.12.2023. године износ приказан у 000 динара
Финансијска средства некаматносна	487.555
Потраживања од купаца	242.911
Остала потраживања	2.774
Готовина и готовински еквиваленти	241.870
Финансијске обавезе некаматносне	375.211
Обавезе из пословања	186.033
Обавезе по основу камата	-
Унапред обрачунати трошкови	189.178
Финансијске обавезе варијабилна каматна стопа	
Дугорочни кредити	-
Лизинг	-

Анализе осетљивости приказане у претходној табели су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса. За финансијске инструменте са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представљало би процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% нижа/виша, а све остале варијабле остале непромењене Предузеће би остварило **добитак**/претрпело губитак за годину која се завршава на дан 31.12. 2023. године.

ризик од промене каматне стопе	31.12.2023. године 1%	31.12.2022. године -1%
Дугорочни кредит	-	-
Лизинг	-	-

Извршни директор економско финансијске службе

Јасмина Пухалић, дипл.еџц



Законски заступник

Даница Недић, дипл.прав.