



Milinković Audit d.o.o.
Privredno društvo za reviziju, računovodstvo i ko
Beograd, Kneza Višeslava 51/2.1.1
tel: 011 2316 301; fax: 011 6307 876; mob: 064 1915 584
www.milinkovicaudit.rs e-mail: milinkovicaudit@beotel.rs

Дигитално потписано
Dejanov Dejan
издавалац сертификата:
Javno preduzeće Pošta Srbije
10.04.2025. 14:08:31

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

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

***ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О
ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2024. ГОДИНУ***

Дел. број: 156/2025

Београд, април 2025. 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 2024. 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 2024. 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 2024. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. Према нашем мишљењу финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2024. годину усаглашене су са ревидираним финансијским извештајима за годину која се завршила на дан 31. децембра 2024. године.

У Београду,
10.04.2025. године

"Milinković Audit" доо, Београд
Кнеза Вишеслава 51/2.1.1

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-GAS СРЕМСКА МИТРОВИЦА		
Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЗВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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	644.268	608.907	562.630
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		4.421	5.119	5.252
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		4.421	5.119	5.252
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.1.2	639.847	603.788	557.378
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		551.874	509.240	475.125
023	2. Постројења и опрема	0011		81.297	91.595	78.363
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		6.676	2.953	3.890
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. 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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани натањом, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани натањом, 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 (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		483.297	506.699	454.902
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.1.4	15.756	19.078	20.089
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		12.916	16.871	17.806
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		2.840	2.207	2.283
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	255.101	242.911	272.330
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		255.101	242.911	272.330
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		7.241	2.774	11.879
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.771	2.774	1.850
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		4.470	0	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	200.222	241.870	150.538
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.1.9	4.977	66	66
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.127.565	1.115.606	1.017.532
88	Ъ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	3.1.10	10.605	19.251	11.990
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	3.1.11	718.754	714.643	675.599
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	160.543	135.874	112.668
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		64.468	64.855	52.874
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		34.900	55.071	51.214
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409		6.120	5.733	4.803
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410		28.780	49.338	46.411
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		155.675	152.793	149.310
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.1.12	19.773	16.891	13.309
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.1.12	19.773	16.891	13.309
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	135.902	136.001
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		135.902	135.902	136.001
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 картијама 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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	3.1.18	4.888	8.111	4.963
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		248.248	240.059	187.660
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	11.304	6.123	5.829
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.1.15	190.735	186.033	147.180
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	184.400	179.830	142.120
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по нанишма	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		6.335	6.203	5.060
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		38.185	36.385	29.957

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	3.1.16	38.185	34.941	29.957
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	3.1.17		1.444	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	3.1.18	8.024	11.518	4.694
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		1.127.585	1.115.606	1.017.532
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		10.605	19.251	11.990

у Ср. Митровици
 дана 25.03 2025 године

Зубоск

Својеручно
Митровица

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ
СРЕДСТАВА
ОПШТИНА
Митровица

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца 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-ГАС СРЕМСКА МИТРОВИЦА		
Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЈВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	1.423.516	1.505.106
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.363.399	1.431.076
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.363.399	1.431.076
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		58.261	71.832
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		58.261	71.832
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.856	2.198
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	1.402.814	1.456.079
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		1.233.939	1.295.698
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		19.432	21.119
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.4	80.828	71.944
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		61.479	55.548
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.314	8.415
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		10.035	7.981
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.2.5	36.925	34.514
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	17.323	18.086
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.2.2.7	4.186	3.834
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.2.8	10.181	10.326

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		20.702	49.027
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.2.3	15.058	16.104
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		14.645	16.000
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		413	104
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.2.4	3	64
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			21
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3	43
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		15.055	16.040
	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	779	1.073
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	712	796
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.2.7	763	247
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.2.8	4.046	4.368
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.440.116	1.522.530
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.407.575	1.461.309
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.2.9	32.541	61.221
	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		32.541	61.221

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	3.7.6	6.985	11.456
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.7.а		427
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		3.224	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		28.780	49.338
	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. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Гр. Митровицу
 дана 25.03. 2025. године

Душан



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 SREMSKA MITROVICA		
Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЗВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	3.2.9	28.780	49.338
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних признања				
	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	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			
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		28.780	49.338
	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 учесницима без права контроле	2029			

у Српској Правној
 дана 25.03. 2025. године

Зивах



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 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.551.242	1.697.337
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.538.093	1.685.971
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13.149	11.366
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		0
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.592.890	1.606.005
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.357.145	1.378.710
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	80.828	71.944
4. Плаћене камате у земљи	3010	3	64
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	12.900	10.011
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	141.839	145.276
8. Остали одливи из пословних активности	3014	175	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		91.332
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	41.648	
B. 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, непокретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	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, непокретности, 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		
B. 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	1.551.242	1.697.337
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.592.890	1.606.005
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		91.332
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	41.648	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	241.870	150.538
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	200.222	241.870

у Ср. Митровици

дан 25.03. 20. године

Ливањак

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја 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-ГАС СРЕМСКА МИТРОВИЦА		
Седиште СРЕМСКА МИТРОВИЦА, ТРГ ВОЗВОЂАНСКИХ БРИГАДА 14/И		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	458.843	4010		4019		4028	112.668
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	112.668
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	23.206
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	458.843	4014		4023		4032	135.874
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	135.874
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	24.669
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	458.843	4018		4027		4036	160.543

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	52.874	4046	51.214	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	52.874	4048	51.214	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	11.981	4049	3.857	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	64.855	4050	55.071	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	64.855	4052	55.071	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-387	4053	-20.171	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	64.468	4054	34.900	4063		4072	

Број: 88-12/25
Датум: 25.03.2025

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 311.01-41/2024-Л-І од 15. август 2024. 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 2024. године износио је 34 запослена, а у 2023. години 35 запослених.

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1021-2/23 од 01. децембра 2023. године усвојио Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2024. годину, а Скупштина града Сремска Митровица, је на седници одржаној 21. децембра 2023. године, донела Решење број 303-73/2023-I, којим је дата сагласност на годишњи Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица.

У 2024. 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 2024. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 196-2/25 од 25.03.2025. године.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Усвојене рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 117-2/15 од 30.04.2018.г. са изменама и допунама.

Нематеријална имовина

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

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

Нематеријална имовина је препознатљива ако је:

- (а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли Предузеће има намеру да то уради или
- (б) настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права и обавеза.

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности.

Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

- а) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата; и
 - б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.
- Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:
- трошкови примања запослених насталих директно у процесу довођења имовине у радно стање;
 - професионалне накнаде настале директно у процесу довођења имовине у радно стање; и
 - трошкови тестирања правилног функционисања имовине.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна 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 попуста и рабата,
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- ц) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- д) професионалне накнаде.

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

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

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

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

Предузеће води евиденцију групе некретнина постројења и опреме разврстаних као:

- Грађевинско земљиште
- Грађевински објекти
- Постројења и опрема

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

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

Предузеће може применити модел ревалоризације као модел вредновања групе основних средства:

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

- или уколико процени да је књиговодствена вредност већа од процењене вредности и при чему се утврди негативан ефекат ревалоризације, који је већи од укупног износа ревалоризационих резерви утврђена разлика се евидентира као расход периода, у оквиру рачуна 582- Обезвређење некретнина, постројења и опреме.

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

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се

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

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

-да предузеће отуђи средство

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

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

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

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

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

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Век трајања	Стопа амортизације
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 додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

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

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

Финансијски инструменти

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

(а) Финансијска средства

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

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

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

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- финансијска средства која се држе до рока доспећа,
- финансијска средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

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

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

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

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

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

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

б) Зајмови и потраживања

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ц) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

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

д) Финансијска средства расположива за продају

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

(а) зајмови (кредити) и потраживања

(б) инвестиције које се држе до доспећа или

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

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

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

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

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

- Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања предузећа подразумевају:
1. готовина у благајни,
 2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
 3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
 4. остала новчана средства.

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

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по

кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Функционална валута и валута приказивања Предузећа у складу са МСФИ за МСП Одељак 30 - Превођење страних валута.

Лизинг

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

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

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

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

(а) Финансијски лизинг

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

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

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

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

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

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

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

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

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и 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 улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

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

Финансијски приходи

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

(а) Приход од камата

Приходи од камата се признају ако:

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

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

Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

Накнадно установљене грешке

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

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

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

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

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица број 677/22 од 30. децембра 2022. Године са изменама и допунама заведеним под бројевима 81-4/24 од 31.01.2024.године, 325-4/24 од 26.04.2024.године, 703-4/24 од 02.12.2024.године и 731-4/24 од 26.12.2024.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, која је ревидирана и измењена 30.12.2024 године. 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 пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

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

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

- Правила о раду дистрибутивног система природног гаса, којима су, у Предузећу, као оператору дистрибутивног система (ОДС) регулисана све питања за рад дистрибутивног система ЈП „Срем-гас“, а која су донета од стране Надзорног одбора Предузећа, дана 6. фебруара 2015. године у складу са одредбама Закона о енергетици;
- Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 118-3/15 од 30. априла 2015. Године са изменама и допунама из 2020.г. -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, резервним 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 од 01.01.2023. године месечно одржавање апликативног софтвера износи 700 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања. Предузеће је закључило Уговор о услузи одржавања софтвера број 183/24 од 27.02.2024. године, у износу од 1.128.000,00 на период од 12 месеци.

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 спровode 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 2024. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. Рок за доставу извештаја је 31.03.2025. 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. Током 2024. године у оквиру пројекта Реформа локалних финансија III У Србији (РЕЛОФ 3), а у складу са дефинисаним акционим планом за Град Сремску Митровицу – јачање и унапређење функције интерне ревизије у систему локалне самоуправе. Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору Града Сремска Митровица упутио је позив на обуку средњим и највишим руководиоцима свих корисника јавних средстава са циљем увођења интерне ревизије на нивоу Града Сремска Митровица.

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 29. новембар 2024. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 698-4/24, којом је одређено да комисија за попис састави извештај о попису, као и да директор Предузећа, у складу са донетом Одлуком, сачини Упутство за извршење пописа, спроведе друге припреме неопходне за извршење пописа и донесе решење о именовању комисија за попис. Комисија за попис је у обавези да сачини извештај о попису и достави га директору и Надзорном одбору Предузећа.

У складу са наведеним, директор Предузећа је донео Упутство о попису број 702-1/24 од 29. новембар 2024. године, као и Решење о именовању Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и залиха број 702-2/24 од 29. новембар 2024. године, Решење о именовању Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 702-3/24 од 29. новембар 2024. године и Решење о именовању Комисије за попис обавеза и потраживања број 702-4/24 од 29. новембар 2024. 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 2024. 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 2024. године, број 113-2/25, 113-3/25 и 113-4/25 од 30. јануара 2025. 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 2024. године у износу од 4.421 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине -у хиљадама динара

Назив	2024. година	2023. година
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	9.729	9.729
Исправка вредности нематеријалне имовине	(5.308)	(4.610)
Укупно:	4.421	5.119

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 2023. године	0	9.204	0	9.204
Набавке	0	525	0	525
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	0	0
Пренос са/на	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2023. године	0	9.729	0	9.729
Набавке	0	0	0	0
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	0	0
пренос са/на	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2024. године	0	9.729	0	9.729
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2023. године	0	3.952	0	3.952
Амортизација (Напомена...)	0	658	0	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
Амортизација (Напомена...)	0	698		698
Отуђења и расходовања	0			
Пренос са/на	0	0	0	0
Стање на дан 31. децембра 2024. године	0	5.308	0	5.308

САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2023. године	0	5.119	0	5.119
31. децембра 2024. године	0	4.421	0	4.421

Софтвери и остала права исказана у укупној садашњој вредности од 4.421 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.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2024. годину у укупном износу од 697 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 2024. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 639.847 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Опис	2024. година	2023. година
Земљиште	206	206
Грађевински објекти	551.668	509.034
Постројења и опрема	81.297	91.595
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.676	2.953
Укупно:	639.847	603.788

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 2023. године	206	807.566	327.476	0	3.890	0	1.139.138
Набавке	0	52.176	14.744	0	60.104	0	127.027
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 расходи	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
Набавке	0	61.984	6.853	0	66.265	0	135.102
Процена фер вредности	0	0	0	0	0	0	0
Пренос са/на	0	0	0	0	-62.542	0	-62.542
Промена вредности	0	0	-449	0	0	0	-449
Отуђења и расхоровања	0	0	-2.450	0	0	0	-2.450
Стање на дан 31. децембра 2024. године	206	921.726	358.091	0	6.676	0	1.286.699
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2023. 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 расхоровања	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
Амортизација (Напомена...)	0	19.350	16.877	0	0	0	36.227
Процена фер вредности	0	0	0	0	0	0	0
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Промена вредности	0	0	-449	0	0	0	-449
Отуђења и расхоровања	0	0	-2.176	0	0	0	-2.176
Стање на дан 31. децембра 2024. године	0	370.058	276.794	0	0	0	646.852
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2023. године	206	509.034	91.595	0	2.953	0	603.788
31. децембра 2024. године	206	551.668	81.297	0	6.676	0	639.847

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 м², које је прибављено за изградњу МРС Лаћарак.

3.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2024. године по садашњој вредности у износу од 551.668 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	2024. година
Грађевински објекти - гасна мрежа - Сремска Митровица	514.307
Грађевински објекти - гасна мрежа - Лаћарак	127.936
Грађевински објекти - Јарак, Шашинци	81.499
Грађевински објекти - Мачва PEDGM	139.284
Грађевински објекти - Мачва SP	58.699
Укупно набавна вредност:	921.725
Исправка вредности грађевинских објеката	-370.057
Укупно садашња вредност:	551.668

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2024. години у укупном износу од 61.984 хиљаде динара, а односи се на мрежу и гасне прикључке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведених радова у износу од 31.118 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-12/24, који је сачињен 13. Јануара 2025. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2024. године;
- ПЕ ДГМ Лаћарак, вредности изведених радова у износу од 9.913 хиљаде динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-13/24, који је сачињен 13. јануара 2025. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2024. године;
- ПЕ ДГМ Јарак, Шашинци, вредности изведених радова у износу од 4.172 хиљаде динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-14/24 и 50-15/24 који је сачињен дана 13.јануара 2025. године, али са датумом активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2024. године;
- ПЕ ДГМ Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај, вредности изведених радова у износу од 16.518 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-16/24, који је сачињен дана 13. јануара 2025. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2024. године.

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

- извођење **грађевинских радова** на ПЕ прикључцима, ПЕ ДГМ, МПС и РС на ПЕ ДГМ на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у 2024. години, на основу обрачунских ситуација извођача радова - предузећа „Борад“ доо, Сремска Митровица, укупне вредности **43.975** хиљада динара, испостављених по закљученим Уговорима о извођењу радова број 356-1/24 од 20. маја 2024.године и 356-11/24 од 24. августа 2024.године као и Одлуке о закључењу оквирног споразума број 356/24 за набавку грађевинских радова од 20.05.2024.године са припадајућим Уговорима за набавку грађевинских радова по јавној набавци 10/2024 и понуди изабраног извођача.
- уграђен **материјал за гасификацију** (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал) у износу **6.174** хиљаде динара;
- радове на снимању гасне мреже и прикључака по испостављеним фактурама добављача Георад и Геоцентар Вујковић из Сремске Митровице по уговору број 397/24 од 11. јун 2024.године у износу од **4.180** хиљада динара; радове на добијеним **сагласностима** за раскопавање јавне површине по испостављеним фактурама добављача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од **2.261** хиљада динара;
- услуге вршења **стручног надзора** на извођењу радова (грађевински надзор) у укупном износу од

1.200 хиљада динара по рачунима бироа за пројектовање „Водопроект“ из Сремске Митровице, машинских радова **1.174** хиљаде динара на извођењу радова у укупном износу од **262** хиљаде динара по рачунима предузећа „Гасинг доо“ из Крушевца.

- плаћене **таксе** Републичком геодетском заводу **1.874** хиљада динара и разне сагласности и таксе у укупном износу од **620** хиљада динара и сл.

Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, извођењем наведених радова, током 2024. године, изграђено је 9.067 m гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 261.196m, према подацима на дан 31. децембра 2024. године.

Амортизација грађевинских објеката за 2024. 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 19.350 хиљада динара.

Мањи део чини и гасна мрежа изграђена извођењем групних и индивидуалних прикључака активираних у току 2024. године.

Предузеће је у обавези да достави НЕП-ЈС обрасце о стању и променама на непокретностима – изграђеној гасној мрежи и објектима прибављеним закључно са стањем на дан 31. децембар 2024. 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 2024. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 81.297 хиљада динара, чине:

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

Назив	2024. година
Специјализована опрема за гас - регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови	307.642
Транспортна средства	32.414
Рачунарска опрема	2.824
Канцеларијска опрема - намештај	3.674
Остала опрема	11.538
Укупно набавна вредност:	358.092
Исправка вредности опреме	-276.795
Укупно:	81.297

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2024. годину у износу 19.400 хиљада динара, што чини вредност обрачунате редовне амортизације у износу од 19.350 хиљада динара и 50 хиљада динара обрачунате амортизације приликом продаје возила по уговорима број 692-21/24 и 692-25/24 из децембра 2024. године, као и за износ обрачунате амортизације за донирани рачунар.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од **6.853** хиљаде динара, а односи се највећим делом на:

- опрему за изградњу MPC за индивидуалне и групне гасне прикључке у укупном износу од 2.273 хиљаде динара за објекте Градинг БС, ИМО СМ 2020.

- набавку путничког возила Škoda Fabia essence, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну

добављача „Алпрос“ доо, Београд у износу од 4.580 хиљада динара;

Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од **2.899** хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- продаје путничких возила марке Dacia ARO Logan, на основу уговора број 692-21/24 од 09.12.2024. године, као и продаје путничког возила марке Fiat punto Classic на основу уговора број 692-25/24 у укупном износу од 2.400 хиљада динара;
- донација рачунара инв.број 23376 Независном синдикату полиције Сремска Митровица у износу од 33 хиљаде динара;
- расхода опреме (рачунарска опрема и намештај) у износу од 16 хиљада динара; као и
- замена делова веће вредности на мерно-регулационим станицама (мерача и коректора) у износу од 150 хиљада динара.

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 6.676 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	2024. година
Тара ГРП ДОО	1.483
Белт Ратина	1.126
Ауто сервис Радосављевић	861
ЗК Инвест доо	606
Хидротерма доо, Сремска Митровица	467
Анрас инвестмент доо	409
Беометал Сировине доо	396
Станковић Стефан	315
Еуро град-инвест доо	262
LZ 015 CONNECT DOO	255
A&T INVEST PLUS doo	243
Еко-петрол ДОО	173
Остали	80
Укупно:	6.676

У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2024. 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 2024. године, исказане су залихе у износу од 15.756 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара

Назив	2024. година	2023. година
Материјал	12.916	16.871
Алат и ситан инвентар	77.068	65.949
Исправка вредности алата и инвентара	-77.068	-65.949
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.840	2.207
Укупно:	15.756	19.078

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 утврђених 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 12.916 хиљада динара, а односе се највећим делом на залихе материјала прибављене за гасификацију (полиетиленске цеви, електро спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал). Као и сваке године предузеће је вршило тест обезвређења залиха. С обзиром да за техничку робу не постоје рокови застаре осим у случају физичког оштећења и да се не врши продаја залиха материјала другим правним лицима већ исте користи искључиво за потребе изградње гасне мреже и гасних прикључака и да ће их предузеће употребити у наредном периоду комисија није дала предлог да се исте обезвреде.

Залихе алата и ситног инвентара обухватају алат и ситан инвентар чија је појединачна вредност мања од просечне бруто зараде а који се у целости и директно отписује приликом стављања у употребу.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.840 хиљада динара, а у највећој мери се односи на плаћени аванс добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 2.829 хиљада динара, по авансном

рачуна за услуге контроле и пуњење одоризатора, а на основу закљученог Уговора број 690-1/24 од 20. новембра 2024. 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 2024. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 255.101 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

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

Назив	2024. година	2023. година
Купци у земљи	261.163	249.026
Исправка вредности потраживања од купаца	-6.062	-6.115
Укупно:	255.101	242.911

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 7654 потрошача, од којих су 7270 потрошача - физичка лица, а 384 потрошача - правна лица. Предузеће је у 2024. години закључило 619 уговора о испоруци природног гаса са новим потрошачима, од чега се на физичка лица односи 609 уговора, на правна лица 9 уговор и 1 индивидуални уговор.

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	2024. година
Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом	144.291
Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом	108.686
Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом	7.931
Потраживања за остале услуге	255
Укупно:	261.163

Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица	-6.062
Укупно:	255.101

Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом исказана су у износу од 144.291 хиљаде 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 108.686 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 72.735 хиљада динара, ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица у износу од 10.533 хиљаде динара, „Cooper“ доо, Сремска Митровица у износу од 3.181 хиљада динара и осталих купаца.

Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом исказана су у укупном износу од 7.931 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 7.420 хиљада динара и правна лица у износу од 511 хиљада динара.

Предузеће је у 2024. години извршило баждарење 1240 мерача, замену 1644 мерача и обавило укупно 7012 преглед унутрашњих гасних инсталација на гасоводу ниског притиска. Закључено је 353 уговора са потрошачима за нове прикључке на гасну мрежу, од чега се 340 уговора односе на типске прикључке за физичка лица, прикључци за правна лица 13, од чега је 1 групни и 1 индивидуални прикључак, а остали су типски прикључци на гасну мрежу.

Потраживања за остале услуге исказана су у износу од 255 хиљада динара и у највећој мери се односе се на услуге техничког прегледа, оверу пројекта УПИ, сагласност на пројектну и другу документацију и сл. Структура потраживања од купаца – правних лица и предузетника и физичких лица дата је у следећем табеларном прегледу:

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

Опис	2024. година
Потраживања од купаца - правна лица и предузетници	
Потраживања од купаца за утрошен гас	119.284
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	146
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	-230
Укупно:	<u>119.200</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:	0
Укупна потраживања од правних лица и предузетника:	119.200
Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица	
Потраживања од купаца за утрошен гас	130.263
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	3.231
Потраживања од купаца за утрошен гас - крађа гаса	53
Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица	-4.644
Укупно:	128.903
Потраживања од купаца за гасне прикључке	7.420
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица	-510
Укупно:	6.910
Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица	255
Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица	-167
Укупно:	88
Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица:	135.901
Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица	255.101

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

Шифра	Н а з и в	Дугује
015027	METALFER STEEL MILL D.O.O.	72.735
011002	TOPLIFIKACIJA J.K.P.	10.533
012032	COOPER STANDARD SRBIJA DOO	3.181
000041	HRANA PRODUKT D.O.O.	3.041
013037	MODINE SRB DOO Sremska Mitrovica	2.757
013008	KPMT NEDELJKOVIĆ	2.018
008001	MITSIDES POINT DOO	2.005

015001	MITROSREM A.D.	1.570
019004	PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA	1.466
021009	O.Š. T.V. LEBARNIK	1.377
021104	SRBIJAGAS JP	1.157
018010	O.Š. DOBROSAV RADOSAVLJEVIĆ-NAROD	1.107
021005	EKONOMSKA ŠKOLA 9 MAJ	1.080
018001	O.Š. SLOBODAN BAJIĆ PAJA	1.051
021006	O.Š. SVETI SAVA	894
027013	CESTOR-VEKS DOO BEOGRAD - STARI GRAD	746
005002	DOM UČENIKA SREDNJIH ŠKOLA	598
013003	PEKARA KOSMOS	470
018003	O.Š. JOVAN JOVANOVIĆ ZMAJ JARAK	445
018002	ŠOSO RADIVOJ POPOVIĆ	384
018004	O.Š. JOVAN JOVANOVIĆ ZMAJ ŠAŠINCI	360
020003	REGULACIJE D.O.O.	351
019009	PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA	329
013014	HI-LEX SRBIJA DOO	278
021115	SILICON PLUS DOO	272
011043	Jovan Matijević PR VILA GRACIAN	264
022004	TABEX D.O.O.	229
013049	PEKARA LIBERTAS LA	216
002021	BRADVA DOO	194
021016	SLAVIAMED DOO	188
004013	CENTAR ZA SOCIJALNI RAD SAVA	182
021142	SAVAHOME D.O.O. SREMSKA MITROVICA	160
025003	PHILIP & CO FILIPOVIĆ D.O.O.	151
015022	MUZIČKA ŠKOLA "PETAR KRANJČEVIĆ"	146
021118	SOJENICA DOO	144
003004	VODOVOD J.K.P. SREMSKA MITROVICA	130
001078	AUTO SERVIS RADOSAVLJEVIĆ, RADOSAVLJEVIĆ SLOBODAN PR	128
019019	PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA	127
002101	SIM-MARKET 022 DOO	126
005009	DOMIS ENTERIJERI D.O.O.	122
019020	PROLAB D.O.O.	115
027016	CAPANNA KAFE BAR PEKIĆ SLOBODAN PREDUZETNIK SM	110
003042	Cherokee Bar ugostiteljska radnja	108
015013	PALANKA BRANISLAV MILOVANOVIĆ PREDUZETNIK SM	105
015029	EATON ELECTRIC D.O.O.	105
005007	DELHAIZE SERBIA DOO BEOGRAD	104
	OSTALI KUPCI	5.926
	ISPRAVKA POTRAŽIVANJA	-230
	UKUPNO	119.054

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца путем Извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2024.године. Од укупно послата 248 ИОС-а купцима за гас враћено је и усаглашено 112, неусаглашених нема, док 136 купца није вратило потврду стања нити оспорило. Проценат усаглашености се креће

око 45,16%. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца правних лица за остале пружене услуге, за изградњу прикључка проценат усаглашености 48,72%. Проценат усаглашености са добављачима којима је предузеће такође послало изводе отворених ставки је 95,65%. 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	248
2.	Број враћених неоспорених ИОС-а	112
3.	Број враћених оспорених ИОС-а	0
4.	Број невраћених а неоспорених ИОС-а	136
5.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	54,84%
6.	Укупна износ потраживања на дан 31.10.2024.године у хиљадама динара	86.111
7.	Укупан износ усаглашених потраживања у хиљадама динара	82.856
8.	Укупан износ неусаглашених потраживања у хиљадама динара	3.255
9.	Учешће износа неусагашених потраживања у укупном износу потраживања на дан 31.10.2024	3,78%

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 2024. године:

а) купци за гас у износу од 117.682 хиљаде динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 117.682 хиљада 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 7.566 хиљада динара 91% усаглашено;

ц) добављачи- у износу од 1.228.388 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 читавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на рекламацију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се доставља у писаној форми или усмено, а односе се на: погрешно читану потрошњу, неочитану потрошњу, квалитет испорученог гаса, систем обрачуна потрошње, непрокњижене уплате, испоруку гаса, квар на мрежи и друго, што се бележи у Листу неусаглашености/рекламација. Примљене рекламације, Предузеће, након провере, категорише у три групе: оправдане, неоправдане или делимично оправдане, а о свим поднетим рекламацијама сачињава се Евиденција неусаглашености/рекламација која садржи све поднете рекламације, као и ток процеса њиховог решавања појединачно.

У току 2024. године, потрошачи гаса поднели су укупно 124 рекламације.

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 2023/2024 године, донео Одлуку број 1021-4/23, дана 01. децембар 2023. године, којом се одобравало купцима у категорији „домаћинства“ одложено плаћање дела рачуна за потрошњу природног гаса у периоду од 1. децембра 2023. до 28. фебруара 2024. године.

За грејну сезону 2024/2025 године донета је Одлука број 698-6/24 од 29. новембра 2024. године, којом се одобрава одложено плаћање купцима у периоду од 1. децембра 2024. до 28. фебруара 2025. 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 2024. години, Предузеће је потписало са домаћинствима/физичким лицима, укупно 20 Споразума о начину измирења дуга за утрошен природни гас у укупном износу од 1.744 хиљаде динара, а од чега је наплаћено 1.141 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 2024. године поднело 11 предлога за извршење против потрошача правних/физичких у вредности 812 хиљада динара до дана састављања извештаја наплаћено 731 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 2024. године исказана је у износу од 6.062 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 2024. године	742	5.373	6.115
Повећање исправке вредности потраживања од купаца	33	562	595
Смањење исправке вредности потраживања од купаца -наплатом	-34	-605	-639
Смањење исправке вредности потраживања од купаца-искњижавањем		-9	-9
Стање на дан 31. децембра 2024. године	741	5.321	6.062

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

3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су на дан извештајног периода, 31. децембра 2024. године у укупном износу од 6.992 хиљада динара, а обухватају:

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

Назив	2024. година	2023. година
Потраживања за камату	3.424	3.778
Потраживања од запослених	860	521
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	4.470	
Потраживања која се рефундирају	120	36
Остала краткорочна потраживања	46	71
Укупно:	8.920	4.406
Исправка вредности других потраживања	-1.928	-1.964
Укупно:	6.992	2.442

Потраживања за камату евидентирана су у износу од 3.424 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 1.928 хиљада динара.

Потраживања од запослених у износу од 860 хиљада динара односе се на неизмирена потраживања од запослених по основу одобреног зајма ради набавке зимнице и огрева, у висини максималне појединачне исплате по запосленом у максималном износу од 60 хиљада динара, како је регулисано чланом 56. Колективног уговора, а на основу претходно донете Одлуке директора Предузећа о исплати зајма запосленима број 276-1/24 од 05. април 2024.године и 276-6/24 од 8. новембра 2024.године. Одлуком је предвиђена исплата зајма за све запослене у Предузећу на шест једнаких месечних рата, бескаматно, путем административне забране.

Потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 4.470 хиљада динара односе се на више уплаћене аконтације пореза на добит.

Потраживања која се рефундирају по основу исплаћеног боловања које рефундира РФЗО износе 120 хиљада динара за месец децембар 2024. године што је наплаћено у 2025. години.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 46 хиљада динара и у највећој мери се односе на потраживања по основу платних картица.

Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2024. године исказана је у износу од 1.928 хиљада динара, а преглед промена на рачуну исправке вредности других потраживања приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

Опис	Правна лица	Физичка лица	Запослени	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2024. године	74	1.890		1.964
Повећање исправке вредности других потраживања	1	115		116
Смањење исправке вредности других потраживања	-1	-151		-152
Стање на дан 31. децембра 2024. године	74	1854		1.928

Током извештајног периода, Предузеће је извршило смањење исправке вредности других потраживања (за затезне камате од правних и физичких лица) у укупном износу од 36 хиљада динара.

3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 200.222 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Текући (пословни) рачуни	196.660	241.151
Издвојена новчана средства за инвестиције	3.562	719
Укупно:	200.222	241.870

Стање на текућим пословним рачунима на дан извештајног периода исказано у износу од 196.660 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака и то:

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

Назив	2024. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	196.381
RVB „Поштанска штедионица“ ад, Београд	51
„Banca Intesa“ ад, Београд - рачун за исплату боловања	97

„ОТР банка Србија“ ад, Београд	131
Прелазни рачун	
Девизни рачун	
Укупно:	196.660

Предузеће је на посебан рачун издвајало новчана средства за инвестиције, а на дан извештајног периода, по овом основу исказан је износ од 3.562 хиљада динара и то код следећих банака:

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

Назив	2024. година
„Banca Intesa“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	908
„Raiffeisen bank“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	2.603
„ОТР банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	51
Укупно:	3.562

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 контатовано да су подаци о стању готовине из благајничког дневника усаглашени са подацима о стању готовине евидентираним у главној књизи.

3.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, који је на дан 31. децембра 2024. године исказан у укупном износу од 249 хиљада динара обухвата претходни порез на додату вредност за који Предузеће има право на одбитак, а који је настао по примљеним рачунима за електричну енергију, телефон и сл. за месец децембар 2024. године.

3.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама, на дан 31. децембра 2024. године, Предузеће је исказало на рачуну активних временских разграничења износ од 4.977 хиљада динара, који се односи на евидентiranу претплату за стручне часописе, као и обрачунати нефактурисани приход за индивидуалне и групне прикључке и ПДВ за неизведене прикључке.

3.1.10. Ванбилансна евиденција

У оквиру ванбилансне евиденције исказан је укупан износ од 10.605 хиљада динара, а структура

ванбилансне активе/пасиве приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - правна лица	1.284	1.184
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - физичка лица	9.321	18.067
Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни прикључак	-	-
Укупно:	10.605	19.251

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 2024. години, склопило 340 појединачних уговора са физичким лицима, док је са правним лицима потписано 15 уговора о прикључењу на гасну мрежу.

3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 718.754 хиљада динара, на дан 31. децембра 2024. године, у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 20: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара

Назив	2024. година	2023. година
Основни капитал		
Државни капитал - новчани	1	1
Државни капитал - неновчани	458.842	458.842
Укупно:	458.843	458.843

Статутарне и друге резерве	160.543	135.874
Укупно:	160.543	135.874
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	64.468	64.855
Укупно:	64.468	52.874

Нераспоређена добит из ранијих година	6.120	5.733
Нераспоређена добит текуће године	28.780	49.338
Укупно:	34.900	55.071

Губитак из ранијих година	-	-
Укупно:	-	-
Укупно:	718.754	714.643

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 2024. године у укупном износу од 160.543 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	2024. година
Стање на дан 1. јануара 2024. године	135.874
Повећање резерви по основу издвајања из добити за 2023. годину	24.669

Смањење резерви за покриће губитка из ранијих година	-
Стање на дан 31. децембра 2024. године	160.543

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 387 хиљада динара за износ расходоване и опреме која је била предмет продаје и донације у 2024 години.

Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2024.године износи 64.468 хиљада динара.

3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у пословним књигама у износу од 28.780 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	2024. година	2023. година
Нераспоређена добит ранијих година	6.120	5.733
Нераспоређена добит текуће године	28.780	49.338
Укупно:	34.900	55.071

У финансијским извештајима Предузећа за 2023 годину, исказан је нето добитак у износу од 49.338 хиљада динара, који је распоређен на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 241-2/24 од 25. март 2024. године, према поменутој Одлуци, на коју је оснивач – Град Сремска Митровица дао сагласност, 50% остварене добити у 2024. години, односно 24.669 хиљада динара распоређено је оснивачу, а преосталих 50% остварене добити је распоређено у резерве. Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 28. јуна у 2024. године, у износу од 20.000 хиљада динара и 01. августа 2024. године у износу од 4.669 хиљада 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 387 хиљада динара за износ расходоване опреме, као и продата возила у 2024.години и износ дониране опреме, а чији се ефекти књиже у корист рачуна 340.

За 2024. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од 28.780 хиљада динара и биће расподељена на следећи начин: 50% остварене добити у износу од 14.390 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 2024.години нема на позицији Губитак исказане вредности.

3.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2024. године исказана у износу од 19.773 хиљаде динара обухватају:

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

Назив	2024. година	2023. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине	14.117	12.136
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - јубиларне награде	5.656	4.755
Укупно:	19.773	16.891

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 4.186 хиљада динара извршених дугорочних резервисања по оба основа повећани трошкови дугорочних резервисања у пословним књигама Предузећа, док су истовремено евидентирани и приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 1.304 хиљаде динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2024. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година
Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануара 2024. године	
- за отпремнине запослених	12.136
- за јубиларне награде запослених	4.755
Укупно:	16.891
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	
- за отпремнине запослених	2.705
- за јубиларне награде запослених	1.481
Укупно:	4.186
Искоришћена резервисања у току периода	
- за отпремнине запослених	-724
- за јубиларне награде запослених	-580

Укупно:	-1.304
Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2024. године	
- за отпремнине запослених	14.117
- за јубиларне награде запослених	5.656
Укупно:	19.773

3.1.13. Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2024. 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 поступку поравнања-усаглашавања у току 2020/2023 године смањило износ обавеза те стање на дан 31.12.2024.године износи 135.902 хиљада динара.

3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2024. године, исказани су у износу од 11.304 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Примљени аванси-купци правна лица	4.907	3
Примљени аванси-претплате купаца-физичка лица	2.697	2.360
Примљени депозити по основу продаје	3.700	3.760
Укупно:	11.304	6.123

Обавезе за примљене авансе у укупном износу од 11.304 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 обавезе за примљене авансе по основу тренутне претплате купаца - физичких лица у износу од 2.697 хиљада динара и правна лица у износу од 4.907 хиљада динара на име потписаних уговора о прикључењу за неизведене прикључке и аванси за гас.

3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане на дан извештајног периода, 31. децембра 2024. године, евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 190.735 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Добављачи у земљи	184.400	179.830
Остале обавезе из пословања	6.335	6.203
Укупно:	190.735	186.033

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 184.400 хиљада динара, а структуру ових обавеза чине обавезе према следећим добављачима:

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

Назив	2024. година
ЈП „Србијас“ , Нови Сад	180.201
Gasteh doo	1.606
Borad doo	1.077
A1 Srbija doo Beograd	220
Eko-petrol doo	150
Mačak M&D doo	128
Infosoft	111
Management systems certification doo	107
Остали добављачи -збирно	800
Укупно:	184.400

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијас“, Нови Сад за испоручени природни гас чине цца 98% укупних обавеза.Стање дуговања Предузећа према добављачима на дан 31. децембра 2024. 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	23
2.	Број враћених неоспорених ИОС-а	22
3.	Број враћених оспорених ИОС-а	0
4.	Број невраћених а неоспорених ИОС-а	1
5.	Учешће броја неусаглашених а неоспорених обавеза у укупном броју обавеза	0
6.	Укупна износ обавеза на дан 31.10.2024.године у хиљадама динара	12.038
7.	Укупан износ усаглашених обавеза у хиљадама динара	11.689
8.	Укупан износ неусаглашених а неоспорених обавеза у хиљадама динара	349
9.	Учешће износа неусагашених обавеза у укупном износу обавеза на дан 31.10.2024	3%

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 6.335 хиљада динара, а обухватају неизмирене обавезе Предузећа (за израду пројектно техничке документације, елабората за одређивање локације, прибављање сагласности технички преглед, употребну дозолу и сл.), које су настале на основу закључених појединачних уговора са потрошачима за изградњу нових гасних прикључака (индивидуалних или групних).

3.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност, у износу до 37.497 хиљада динара, на дан извештајног периода, 31. децембра 2024. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Обавезе за порез на додату вредност	37.497	34.314
Укупно:	37.497	34.314

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 37.475 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2024. године, које су плаћене у јануару 2025. 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 2024. године. Обавеза измирена до 14. јануара 2025.године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност- разграничење ПДВ у износу од 22 хиљаде 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 688 хиљада динара на дан

31. децембра 2024. 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	2024. година	2023. година
Обавезе за порез на добит		1.444
Остале обавезе	688	627
Укупно:	688	2.071

Обавезе за порез на добит евидентирани су у износу од 6.985 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 2024.године у износу од 11.455 хиљада динара остварен је износ претплате од 4.470 хиљада динара искористиће се за уплате аконтације у 2025.години и пренети у групи 223 -Потраживања за више плаћен порез на добитак.

Остале обавезе исказане у износу од 688 хиљада динара, обухватају обавезе по основу накнада за унапређење енергетске ефикасности за потрошњу гаса, обрачунату за месец децембар 2024. године у износу од 688 хиљада динара. Поменуте обавезе су измирене у јануару 2025. године.

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

Основица накнаде (УЕЕ) обрачунава се на основу испоручене количине природног гаса на месту испоруке у обрачунском периоду, изражена у m^3 , сведене на стандардне услове и референтну топлотну вредност - Sm^3 од 0,15 динара по сведеном m^3 природног гаса који ће се усклађивати у складу са законом, уз опорезивање по посебној стопи ПДВ-а од 10%, у складу са Законом о порезу на додату вредност. 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 2024. године износе 12.912 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2024. година	2023. година
Остали унапред плаћени приходи	4.086	
Одложене пореске обавезе	4.888	8.111
Остала пасивна временска разграничења	3.938	11.518
Укупно:	12.912	19.629

Остали унапред плаћени приходи евидентирају авансне уплате за индивидуалне и групне прикључке у износу од 4.086 хиљада динара.

Одложене пореске обавезе евидентирани су у износу од 4.888 хиљада динара на следећи начин:

1. предузеће најпре извршило **утврђивање одложених пореских средстава** у износу од 432 хиљаде динара на име резервисања за јубиларне награде и отпремнину.
2. С друге стране, извршено је **умањење одложених пореских обавеза**:
- утврђивање (признавање) одложених пореских обавеза у износу од 3.223 хиљада динара, као привремену разлику, која на датум биланса стања постоји између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице

Приликом обрачуна, утврђен је већи износ обрачунатих одложених пореских обавеза, те је извршено укидање одложених пореских средстава у целости, 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 2024. године у износу од 4.888 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 3.938 хиљада динара се у највећој мери односе на обавезе за део незавршених радова на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 1.163 хиљада динара обухвата уговоре за прикључке закључене са правним лицима, а износ од 2.301 хиљада динара се односи на уговоре за прикључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе за неизведене типске прикључке. Преостали износ од 474 хиљаде динара се односи на авансну уплату предузећу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг за део ПДВ по уговору.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2024. години остварило добитак у износу од 28.780 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 1.440.116 хиљада динара и укупних расхода у износу од 1.407.575 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 6.985 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе периода од 3.224 хиљаде динара.

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

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	1.423.516	1.402.814	20.702
Финансијски приходи/расходи	15.058	3	15.055
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	779		779
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		712	-712
Остали приходи/расходи	763	4.046	-3.283
Добитак из редовног пословања пре опорезивања			32.541
Порески расход периода		6.985	-6.985
Одложени порески приход периода	3.224		3.224
Нето добитак:			28.780

3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2024. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 1.423.516 хиљада динара, а њихову структуру чине:

Табела број 32: Структура пословних прихода -у хиљадама динара

Назив	2024. година	2023. година
Приходи од продаје робе	1.363.399	1.431.076
Приходи од продаје производа и услуга	58.261	71.832
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	1.856	2.198
Укупно:	1.423.516	1.505.106

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 К1
(К2) - категорија 2 - купци са местом испоруке на дистрибутивном систему радног притиска $6 \leq p \leq 16 \text{ bar}$	Ванвршна потрошња К2
	Равномерна потрошња К2
	Неравномерна потрошња К2

Приходи од продаје робе који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у износу од 1.363.399 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	2024. година
Приходи од продаје гаса - енергент	
Приходи од продаје робе	2024. година
Мала потрошња	468.082
Ванвршна потрошња - К1 и К2	25.626
Равномерна потрошња - К1 и К2	717.774
Неравномерна потрошња - К1 и К2	104.717
Укупно:	1.316.199
Приходи од продаје гаса - капацитет	
Ванвршна потрошња - К1 и К2	1.762
Равномерна потрошња - К1 и К2	28.540
Неравномерна потрошња - К1 и К2	7.441
Укупно:	37.743
Приходи од продаје гаса – накнада (ПМИ)	
Мала потрошња	9.281
Ванвршна потрошња - К1 и К2	43
Равномерна потрошња - К1 и К2	18
Неравномерна потрошња - К1 и К2	116

Укупно:	9.457
Укупно приходи од продаје робе:	1.363.399

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 1.316.199 хиљада динара, представљају приходе од укупне годишње испоручене количине природног гаса купцима за јавно снабдевање - правним и физичким лицима (тзв. „малим купцима“), као и квалификованим купцима (тзв. „великим купцима“), а која се изражава у m^3 . Квалификовани купци се статусно одређују по Закону као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко 100.000 m^3 природног гаса на годишњем нивоу.

Цене природног гаса за јавно снабдевање малих купаца и домаћинстава утврђене су Одлуком о цени природног гаса за јавно снабдевање број 300-3/17, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 23. августа 2017. године, а на коју је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, доношењем Одлуке о давању сагласности број 496/2017-Д-1/4 од 31. августа 2017. године. Цене утврђене овом Одлуком биле су на снази 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 120/24 од 25.јануара 2024. године са Споменка Лазић ПР „Енергофина“, Нови Сад.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2024. години износила је 29.882.332 m^3 , и то:

- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је 10.671.312 m^3 ;
- за купце који су на снабдевању испоручено је 15.517.277 m^3 ;
- за купце који су на слободном тржишту испоручено је 3.555.384 m^3 .

Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 37.743 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 9.457 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 иштицања.

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

Оправдана стопа губитака, коју је утврдила Агенција за енергетику Републике Србије (АЕРС) на основу анализе остварених стопа губитака у претходне три године, анализе стања система, упоредне анализе

губитака других оператора дистрибутивног система, квалитета гаса и сл. износи 2%.
У 2024. години предузеће има 138.359 Sm³ или 0,5% губитака гаса на гасној мрежи.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је у 2024. години остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 58.261 хиљада динара, а чине их:

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

Опис	2024. година
Приходи од услуга изградње прикључака	40.245
Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет	16.151
Приходи од издавања сагласности, техничких прегледа и овере	1.287
Приходи од осталих услуга	578
Укупно:	58.261

Приходи од услуга изградње прикључака исказани су у износу од **40.245** хиљада динара, а остварени су изградњом и одржавањем гасоводне мреже, типских, индивидуалних и групних прикључака за правна и физичка лица, на основу претходно закључених појединачних уговора о изградњи гасних прикључака на дистрибутивну гасну мрежу и накнади трошкова прикључења. Као енергетски субјекат, Предузеће, издаје одобрења за прикључење потрошача на дистрибутивни гасни систем, а на основу претходно извршеног техничког прегледа изведених радова на кућним инсталацијама, након чега се сачињава Записник о укључењу нових потрошача.

Цена израде гасног прикључка утврђена је на бази примене Методологије за одређивање трошкова прикључења на систем за транспорт и дистрибуцију природног гаса. У 2024.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 2024.године.

Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет исказани су у износу од **16.151** 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-I од 24. априла 2019. године. У 2024. години они су збирно остварени у износу од **1.287** хиљада динара.

Приходи од осталих услуга - у износу од **578** хиљада динара односе на остале услуге предвиђене претходно наведеном Одлуком.

3.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе који су исказани у износу од **1.856** хиљада динара чине приходе од израде гасних прикључака и дистрибутивне мреже, у сопственој режији, а обухватају вредност утрошеног рада.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и повраћаја пореских дажбина нису евидентирани у овом извештајном периоду, предузеће није примало исте током извештајног периода.

3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од **1.402.814** хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Набавна вредност продате робе	1.233.939	1.295.698
Трошкови материјала,горива и енергије	19.432	21.119
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	80.828	71.944
Трошкови амортизације	36.925	34.514
Расходи од ускалђивања вредности имовине (осим финансијске)	0	558
Трошкови производних услуга	17.323	18.086
Трошкови дугорочних резервисања	4.186	3.834
Нематеријални трошкови	10.181	10.326
Укупно:	1.402.814	1.456.079

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

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

Назив	2024. година	2023. година
Набавна вредност продате робе-енергент-снабдевање	721.492	826.466

Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа капацитет - снабдевање	18.404	18.329
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа енергент - снабдевање	7.005	8.248
Набавна вредност продате робе-енергент - јавно снабдевање	487.038	442.655
Укупно:	1.233.939	1.295.698

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

- Уговором о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 410/16 од 23. децембра 2016. године, са припадајућим Анексима Уговора;
- Уговором о снабдевању природним гасом снабдевача број 355-5/20 од 31. јула 2020. године са припадајућим Анексима Уговора.

У 2024. години, ЈП „Србијас“, Нови Сад, као снабдевач природним гасом, испоручио је природног гаса Предузећу у укупној количини од 29.882.332 Sm³.

3.2.2.2. Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала евидентирани су у укупном износу од 19.432 хиљаде динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови материјала за израду	194	426
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.746	2.615
Трошкови горива и енергије	2.803	2.712
Трошкови резервних делова	2.219	2.758
Трошкови једнократног отписа алата	11.470	12.608
Укупно:	19.432	21.119

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 194 хиљаде динара, а обухватају трошкове помоћног материјала у износу од 157 хиљада динара, као и трошкове материјала за текуће одржавање у износу од 37 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 2.746 хиљада динара, а односе се на трошкове потрошног материјала – одржавање у износу од 353 хиљаде динара, трошкове канцеларијског материјала од 990 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене пословних просторија од 487 хиљада динара, као и трошкове на трошкове ХТЗ опреме у износу од 916 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 2.219 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 11.470 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 11.331 хиљада динара и набавка разне опреме (рачунарске опреме, клима, алата детектора и сл.) у износу од 139 хиљада динара по фактурама добављача (Ауто центар Радосављевић из Сремске Митровице-једнократни отпис гума за возила).

3.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 2.803 хиљаде динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2022. година
Трошкови нафтних деривата	1.772	1.814
Трошкови грејања	702	636
Трошкови електричне енергије	329	262
Укупно:	2.803	2.712

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 1.772 хиљаде динара, а обухватају трошкове горива за радне машине и теретна и путничка возила, исказане по рачунима добављача Кнез петрол доо Београд по уговорима број 147/23 од 02.02.2023.године и „Еко Петрол“ доо по уговору број 164/24 од 13.02.2024.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 702 хиљаде динара, а односе се на трошкове топлотне енергије по фактурама добављача ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Трошкови електричне енергије евидентирани су по рачунима добављача ЈП „ЕПС“, Београд у износу 329 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 80.828 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	61.479	55.548
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.314	8.415
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	-	-
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	3.545	3.137
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	2.399	2.153
Остали лични расходи и накнаде	4.091	2.691
Укупно:	80.828	71.944

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 731-4/24 од 26.децембар 2024.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 61.479 хиљада динара и обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 9.314 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 јануару 2024.године примило у радни однос на неодређено 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 2024. годину, приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година
Основна зарада за времеведено на раду	33.487
Увећана зарада	3.205

Радни допринос	182
Накнаде зарада	9.707
Накнаде трошкова за исхрану у току рада	8.743
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	6.155
Укупно:	61.479

Основна зарада за време provedено 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 provedено 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 provedено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у току 2024. године, износила је 33.487 хиљада динара (брuto). Укупан број ефективних сати рада је 57.408 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 provedеног на раду - минулог рада 0,4% од основице по основу времена provedеног 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 2024. години 3.205 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 182 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 9.707 хиљада динара.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Према члану 51. став 1. тачка 6. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године са припадајућим Анексима, регулисано је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане provedене 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 8.743 хиљаде 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 крајем од 20 радних дана. По овом основу, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 6.155 хиљада динара.

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Током извештајног периода, Предузеће је евидентирало трошкове за накнаде члановима Надзорног одбора, у износу од 3.545 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 2024 години накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износиле су 63.799,50 динара (нето) на месечном нивоу.

Трошкови ангажовања запослених преко Агенција евидентирани су у износу од 2.399 хиљада динара. Ова група расхода је пребачена из групе 55 у групу 52 задњим изменама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У току 2024.године предузеће је закључило уговор број 140/24 од 02.02.2024.године са агенцијом за привремено запошљавање „Визија 2019“ из Београда.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у износу од 4.091 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2024. година
Друга примања - јубиларне награде (признати део расхода после извршеног резервисања за 2024.годину)	81
Друга примања - отпремнина	89
Друга примања - новогодишњи пакетићи	189
Друга примања - запослени боловање	4
Друга примања - солидарна помоћ	2.061
Накнаде трошкова запосленима - девизне дневнице	72
Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао	1.595

Друга примања – дневнице у земљи	-
Укупно:	4.091

Предузеће је евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

-јубиларне награде које су обрачунате и исплаћене у износу од 661 хиљада 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 580 хиљаде динара те је укидањем ових резервисања износ реалног-признатог трошка за предузеће 81 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 – отпремнина која је исплаћена у износу од 813 хиљада динара за једног запосленог. Износ обрачунатог резервисања за запосленог је био 724 хиљаде динара те је укидањем ових резервисања износ реалног - признатог трошка за предузеће 89 хиљада динара.

-друга примања по основу исплате новогодишњих пакетића исказани су у износу од 189 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 2.061 хиљада динара у највећој мери се односи на исплате солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, која по запосленом износи 41.800 динара-нето, што чини укупан износ са обрачунатим порезом од 1.487 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде. Исплата је извршена, дана 30.децембра 2024. године, а према Одлуци Надзорног одбора о исплати солидарне помоћи за 2024. годину број 735-1/24 која је донета дана 30. децембра 2024. године, сходно члану 57а. Анекса II Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88-9/15 од 5. априла 2018. године. Преостали износ од 435 хиљада динара која је исплаћено односи се на исплате осталих облика солидарне помоћи запосленима за случај лечења 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 72 хиљаде 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 2024 годину.

-накнада трошкова запослених за превоз са посла на посао исказана је у износу од 1.595 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 36.925 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 698 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 19.350 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 16.827 хиљада динара и део

обрачунате амортизације приликом продаје возила по уговорима 692-21/24 од 09.12.2024 и 692-25/24 од 09.12.2024 у износу од 48 хиљада динара и текуће амортизације за донирану опрему у износу од 2 хиљаде динара.

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2024. години су исказани у износу од 17.323 хиљаде динара, а чине их:

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

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови транспортних услуга	1.952	2.001
Трошкови услуга одржавања	12.107	12.604
Трошкови закупнина	659	699
Трошкови рекламе и пропаганде	2.246	2.266
Трошкови осталих услуга	359	516
Укупно:	17.323	18.086

Трошкови транспортних услуга који су у 2024. години евидентирани у износу од 1.952 хиљаде 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 Devellor доо Београд, трошкови допуне уређаја за електронско плаћање путарина, по фактурама ЈП „Путеви Србије“ и остали трошкови транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања у 2024. години су исказани у износу од 12.107 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2024. година
Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме	8.636
Трошкови одржавања возила	1.242
Трошкови одржавања остале опреме	954
Остали трошкови одржавања – лиценце, аликвативни софтвер	1.275
Укупно:	12.107

Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 8.636 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 1017/23 и 690-1/24 по испостављеним фактурама добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 3.790 хиљада динара;

- услуге израде Извештаја о контроли и подешавању параметара катодне заштите на гасоводу у Сремској Митровици, Мачванској Митровици, Лаћарку, Јарку и Шашинцима, на основу Уговора број 375/24 и по испостављеној фактури добављача Пентагон доо, Сремска Митровица, у износу од 380 хиљада динара;
- услуге израде Извештаја о мерењу отпора уземљења громобранске инсталације Пентагон доо Сремска Митровица основу уговора 378/27 у износу од 545 хиљада динара;
- услуге ремонта, контроле и подешавања регулационе опреме MPC, на основу уговора и по испостављеној фактури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 995 хиљада динара;
- услуге сервиса гасомера, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Србијасгас“, у износу од 751 хиљада динара;
- услуге баждарења, овере и утврђивања мерне грешке и јустирања мерача, на основу уговора 346/24 и по испостављеним фактурама добављача Феромонт, у износу од 1.902 хиљаде динара;
- услуге калибрисања и редовне контроле апарата за детекцију гаса, по основу испостављене фактуре добављача ЈП Србија гас, Минал ДОО, Wika tema tehnika, МБС спектрум, и др. у износу од 273 хиљаде динара;

Трошкови одржавања возила који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 1.242 хиљаде динара односе се на трошкове аутомеханичарских, вулканизерских и услуга прања возила, по уговору 232/24, 233/24, 341/24 и 169/24 и испостављеним фактурама добављача Ауто центар Радосављевић и Ауто центар Цале из Сремске Митровице,

Трошкови одржавања остале опреме који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 954 хиљаде 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 1.275 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 PolS, на основу Уговора број 183/24 и по испостављеним фактурама добављача „Инфософт“ доо, Београд.

Трошкови закупнина у 2024. години су исказани у укупном износу од 659 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 2024. години су евидентирани у износу од 2.246 хиљада динара, а чине их:

- трошкови извештавања о раду и медијском представљању у дневном листу „Сремске новине“, на основу уговора број 97/24 и по испостављеним фактурама добављача НИПД „Сремске новине“ доо, и по испостављеним фактурама добављача НИП „Срем медиа мцв“ доо Сремска Митровица уговор број 117-24 у износу од 480 хиљаде динара;
- трошкови закупа рекламног простора, који су у пословним књигама исказани у износу од 380 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 250 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 фактури добављача „Колор принт“ доо Лаћарак, трошкови фотографских услуга и обраде фотографије 30 хиљада динара;
- 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 96-1/24 и по испостављеним фактурама добављача „Сремска телевизија“ доо, Шид, услуге оглашавања на „Сремски М радио“ Сремска Митровица на основу Уговора број 101/24, услуге рекламног консталтинга на основу уговора број 105-1/24 и по испостављеним фактурама добављача „Сремскомитровачки портал“, Сремска Митровица.

Трошкови осталих услуга у 2024. години су исказани у пословним књигама у укупном износу од 359 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 „Menagment system“ у износу од 90 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 4.186 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу јубиларних награда у износу од 1.481 хиљада динара и , резервисања по основу отпремнина у износу од 2.705 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 717-8/24 од 27.12.2024.године.

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2024. години у пословним књигама Предузећа су исказани у износу од 10.181 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови непроизводних услуга	3.043	3.452
Трошкови репрезентације	512	604
Трошкови премије осигурања	1.017	1.017
Трошкови платног промета	912	842
Трошкови чланарине	761	723
Трошкови пореза	2.383	2.216
Остали нематеријални трошкови	1.553	1.472
Укупно:	10.181	10.326

Трошкови непроизводних услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 3.043 хиљаде динара, обухватају трошкови приказане у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година
Трошкови услуга ревизије	220
Трошкови адвокатских услуга	12
Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге	607
Трошкови здравствених услуга	565
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	812
Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге	663
Трошкови услуга оглашавања	164
Укупно:	3.043

Трошкови услуга ревизије, у износу од 220 хиљада динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2023.годину, евидентирани према Уговору број 768/23 од 18.09.2023.године и на основу испостављених фактура добављача „Милинковић аудит“ доо, Београд.

Трошкови адвокатских услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 12 хиљада динара, односе се на услуге заступања Предузећа у судским и другим поступцима, на основу претходно закљученог Уговора о набавци адвокатских услуга број 161/24 од 09.02.2024 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 607 хиљаде динара, односе се у највећем делу на накнаду на име консултантских услуга у вези примене методологије тарифног система, по основу Уговора број 120/24 25.јануар 2024, 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 565 хиљада 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 812 хиљада динара, обухватају трошкове котизације 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, 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 663 хиљаде динара, односе се највећим делом на услуге израде и одржавања сајта www.sremgas.rs – по Уговору број 451/24 од 22.07.2024. године са Центром нових технологија доо Рума у износу од 450 хиљада динара, и **остале услуге одржавања** чишћења оцака, на основу Уговора број 216/24 од 13.03.2024. године и по испостављеним фактурама добављача ЗТР „Три каља“, у износу од 213 хиљада динара.

Трошкови услуга оглашавања, који су у пословним књигама исказани у износу од 164 хиљаде динара, односе се највећим делом на трошкове услуга учешћа представника „Удружења за заштиту потрошача Војводине“ у Комисији за рекламације и Саветодавном телу ЈП „Срем-гас“, на основу Уговора број 124/24 од 26.јануар 2024.године и по испостављеним фактурама добављача невладина организација „Удружење за заштиту потрошача Војводине“ Нови Сад, а мањим делом на трошкове услуга оглашавања у службеном

листу „Службени гласник“, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Службени гласник“ Београд.

Трошкове репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 512 хиљада 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 158/24 од 08.02.2024.године и испостављеним фактурама „Маџак M&D“ доо Сремска Митровица.

Трошкове премије осигурања, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.017 хиљада динара, чине трошкови осигурања од ауто одговорности - каско осигурања, осигурања имовине осигурања запослених, по уговору број 324/24 од 25. април 2024.године по фактурама добављача ДДОР Нови Сад ад филијала Срем.

Трошкове платног промета, који су у пословним књигама исказани у износу од 912 хиљада динара, односе се на трошкове за обављени платни промет посредством текућих рачуна Предузећа који се воде код пословне банке, на трошкове настале коришћењем платних картица пословне банке и остале трошкове платног промета.

Трошкове чланарине, који су у пословним књигама исказани у износу од 761 хиљада динара, чине трошкове уплате средстава послодавца у Фонд за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника, у складу са Колективним уговором, трошкове чланарине у Привредној комори Србије који се плаћају приликом исплате зарада, трошкове чланства у „Стручном удружењу за дистрибуцију природног гаса“ Нови Сад, као и трошкови чланарине задружним савезима, као и лиценце за овлашћеног рачуновођу и лиценце за обављање енергетске делатности, за запослене у Предузећу.

Трошкове пореза, који су у пословним књигама исказани у износу од 2.383 хиљаде динара, чине трошкови пореза на имовину који је обрачунат за 2024. годину.

Остале нематеријалне трошкове, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.553 хиљаде динара, чине:

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

Назив	2024. година
Трошкови судских и других такси	48
Остали нематеријални трошкови -кабловска	29
Остали нематеријални трошкови -паркинг	415
Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме	104
Трошкови за услуге извршитеља	197
Остали нематеријални трошкови - водно земљиште	51
Остали нематеријални трошкови - такса за унапређење животне средине	500
Остали непоменути нематеријални трошкови – лиценца снабдевање	209
Укупно:	1.553

Трошкови судских и других такси, који су у пословним књигама исказани у износу од 48 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 29 хиљада динара добављача Serbia Broadband- српске кабловске мреже доо Београд.

Остали нематеријални трошкови - паркинг, који су у пословним књигама исказани у износу од 415 хиљада динара, односе се на трошкове годишње паркинг карте за целодневно паркирање, за службена возила Предузећа, према добављачу ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица.

Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме, који су у пословним књигама исказани у износу од 104 хиљаде динара, односе се на трошкове локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

Трошкови за услуге извршитеља, који су у пословним књигама исказани у износу од 197 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 51 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, износима накнада, условима за њено умањење са изменама и допунама. У складу са Уредбом предузеће је сврстано у лице који има велики утицај на животну средину, а по разврставању спада у средње правно лице те је обавезно да уплати таксу од 500 хиљада динара.

Остали непоменути нематеријални трошкови евидентирани су у износу од 209 хиљада динара, односе се на накнаду Агенције за енергетику за продужетак Лиценце за обављање енергетске делатности снабдевање природним гасом.

3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 15.058 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

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

Назив	2024. година	2023. година
Приходи од камата (од трећих лица)	14.645	16.000
Остали финансијски приходи	413	104
Укупно:	15.058	16.104

Приходи од камата у износу од 3.202 хиљаде динара обухватају: приходе по основу законских затезних камата обрачунатих правним и физичким лицима, а који обухватају обрачунате законске затезне камате због нередовног измирења рачуна за утрошени гас у износу од 2.933 хиљада динара и камате због неизмирених обавеза за гасне прикључке у износу од 269 хиљада динара.

Преостали износ од 11.443 хиљаде динара чине приходи од камата по основу депозита по виђењу код банке „Поштанска штедионица“, ад, Београд, банке „Intesa“, ад, Београд.

Остали финансијски приходи евидентирани у износу од 413 хиљада динара, у највећем делу односе се на приходе на име камата по основу судских одлука, приходе за наплаћени прекорачени лимит за мобилне телефоне запослених и остале финансијске приходе.

3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 3 хиљаде динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Расходи камата	2	0
Негативне курсне разлике	0	2
Расход по основу ефеката валутне клаузуле	0	19
Остали финансијски расходи	1	43
Укупно:	3	64

Расходи камата исказани у износу од 2 хиљаде динара, односе се на камате за неблаговремено плаћен рачун за грејање и камате по накнадно донетом решењу за истицање фирме.

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 1 хиљаду динара, а чине их расходи за затварање аванса РБА банке, по Извештају комисије за попис.

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 779 хиљада динара и односе се на приходе по основу наплаћених, отписаних потраживања од купаца – физичких и правних лица за утрошен природни гас.

3.2.6. Расходи од усклађивања вредности имовине

3.2.6.1. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Назив	2024. година	2023. година
Расходи од усклађивања вредности постројења и опреме	-	558

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 712 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	2024. година	2023. година
Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге	596	677

Расходи по основу обезвређења потраживања за камате	116	121
Укупно:	712	798

Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге евидентирани су у укупном износу од 596 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 113-5/25 од 30. јануара 2025. године и односе се на домаћа правна и физичка лица.

Расходи по основу обезвређења потраживања за камате исказани су у износу од 116 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 763 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

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

Назив	2024. година	2023. година
Добици од продаје постројења и опреме	1	46
Приходи по основу наплате отписаних потраживања	480	1
Приходи по основу накнаде штете - остало	34	
Остали непоменути приходи	248	200
Укупно:	763	247

Добици од продаје постројења и опреме у износу од 1 хиљаду динара односе се на добитке стечене продајом гума које су расходован, фирми која се бави рециклажом секундарних сировина.

Приходи по основу наплате отписаних потраживања, у износу од 480 хиљада динара исказани у овом извештајном периоду односе се на уплату отписаних потраживања привреде гас Таково Аграр и АД Пинки.

Остали непоменути приходи у износу од 248 хиљада динара односе се наплаћене судске таксе, приходе по основу накнаде штете и остале непоменуте приходе.

3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 4.046 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2024. година	2023. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	155	148
Расходи по основу директних отписа потраживања	4	34
Остали непоменути расходи	3.887	4.181

Укупно:	4.046	4.368
----------------	--------------	--------------

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 155 хиљада динара, односе се на исказане губитке по основу расходања оштећене опреме, а све према спецификацији опреме датој у годишњем Извештају о попису број 702-19/4 и Одлуци Надзорног одбора о књижењу расхода 113-4/25 од 30. јануара 2025. године, губитци од продаје возила по Уговору физичким лицима.

Расходи по основу директних отписа потраживања по одлуци Надзорног одбора у току извештајног периода евидентирани у износу од 4 хиљаде динара, а односе се на директан отпис застарелих потраживања.

Остали непоменути расходи су исказани у пословним књигама у износу од 3.887 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година
Остали непоменути расходи - спортске активности предузећа	836
Издаци за спортске, хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	380
Премије осигурања – допунски ПИО	2.437
Остали непоменути расходи-донације	110
Остали непоменути расходи	124
Укупно:	3.887

Остали непоменути расходи – спортске активности у највећој мери се односе на куповину спортске опреме за запослене по рачуну добављача у од износу 709 хиљада динара и 127 хиљада као трошка организованог учешћа запослених на спортским играма дистрибутера.

Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене евидентирани су у укупном износу од 380 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 2.437 хиљада 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 110 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 124 хиљаде динара.

3.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2024. приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2024. година	2023. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	32.541	61.221
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	-6.985	-11.456
Одложени порески расходи периода		-427
Одложени порески приходи периода	3.224	
Нето добитак:	28.780	49.338

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

Табела број 55: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара

Назив	2024. година
Добитак пословне године	32.541
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.556
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	4.187
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	-1.304
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	36.925
Амортизација заснована на пореским прописима	-28.840
Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, и улагања у области културе	405
Чланарине коморама, савезима и удружењима	92
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	3
Расходи по основу обезвређења имовине	
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања	

Пореска основица	46.565
Обрачунати порез (15%)	6.985

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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 2023. и 2024 годину су следеће:

За годину	2024.	2023.
Порески расход периода		427

Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	3.224	

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

За годину	2024.
Добит пре опорезивања	32.541
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	4.881
Неопорезиви приходи	
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+7.243
Расходи који се признају за пореске сврхе	-1.304
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске мањи	+8.085
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака	
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства	
Пореска основица	46.565
Обрачунати порез без умањења	6.985
Умањење по основу неискоришћеног пореског кредита	
Ефективна пореска стопа	15

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

ц) Одложена пореска средства и обавезе

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

	2024.	2023.
Стање на дан 1. јануара	0	0
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина и јубиларних награда	432	537
Ефекат осталих привремених разлика		
Стање на дан 31.12.		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 31.12.2024 је 0.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2024.	2023.
Стање на дан 1. јануара	8.111	4.963
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	-2.791	964
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности		2.721
Укидање одложених пореских средстава	-432	-537
Стање на дан 31.12.	4.888	8.111

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 184.400 хиљада динара.

Након датума биланса до дана састављања извештаја предузеће је наплатило део исправљених потраживања и приказао у билансима. Ефекат тих потраживања износи 162 хиљада динара чиме се повећава позиција АОП 1039 са 617 хиљада на 779 хиљада динара на дан 28.фебруар 2025.године.

3.9. Девизни курсеви

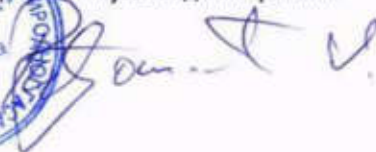
Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	2024.	2023.
ЕУР	117,0149	117,1737

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја
Бранислава Поповић Дивљак, дипл.еџц




Законски заступник
Дражен Риђошић дипл.правник



Број: 88-13/25
Датум: 25.03.2025

**Годишњи извештај о пословању предузећа
ЈП „Срем-гас“ за 2024 годину**

САДРЖАЈ

	страна
I кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица;	3
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;	4-8
III информације о улагањима у циљу заштите животне средине;	9
IV усклађеност са принципима корпоративног управљања	9
V Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се извештај припрема;	9-10
VI планирани будући развој;	10
VII активности истраживања и развоја;	10
VIII информације о исплати нераспоређене добити;	11
IX које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања;	11
X Изложеност и управљање финансијским ризицима	12-15
- ризик промене цена	
- ризик ликвидности	
- девизни ризик	
- кредитни ризик	
- порески 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.

Скупштина општине Сремска Митровица, је на својој седници од 29.10.2024. године донела Решење о разрешењу претходног сазива Надзорног одбора предузећа и Решење о именовању нових чланова Надзорног одбора број 002992948-2024-80432-001-000-020-264 од 29.10.2024. године, док је председник остао исти као у старом сазиву.

Чланови Надзорног одбора су: Томислав Јанковић – председник, Славко Сладојевић – члан и Давид Кароглан – члан из реда запослених.

в.д. директора предузећа – Дражен Риђошић – именован решењем број 002782658-2024-80432-001-000-020-085 од 30.09.2024.године., а почео са радом 02.10.2024.године.

Извршни директори:

- 1) Драган Будошан – Извршни директор за дистрибуцију, управљање дистрибутивним системом и изградњу дистрибутивне гасне мреже;
- 2) Бранислава Поповић Дивљак – 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 2024. годину реализовани су у целости.
АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА	
Укупни приходи у 000 динара	1.440.116
Укупни расходи у 000 динара	1.407.575
Бруто добит у 000 динара	32.541
Нето добит у 000 динара	28.780
Пословни приходи у 000 динара	1.423.516
Капитал у 000 динара	718.754
Дугорочна резервисања и обавезе у 000 динара	155.675
Краткорочне обавезе у 000 динара	248.248
Краткорочна потраживања, пласмани и	462.564

готовина у 000 динара	
Стална имовина у 000 динара	644.268
Обртна имовина у 000 динара	483.297
Укупна актива/пасива у 000 динара	1.127.565
Готовина и готовински еквиваленти у 000 динара	200.222
Принос на укупни капитал	4,52
Нето принос на сопствени капитал	4
Степен задужености	13,81
Пословни нето добитак (стопа нето добитка)	2,02
I степен ликвидности	0,81
II степен ликвидности	1,86
Нето обртни капитал у 000 динара	235.049

ПРОМЕНЕ ВЕЋЕ ОД 10% У ОДНОСУ НА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ

Имовина	Стална имовина: Повећање сталне имовине на нивоу групе (2024: 644.268 хиљада динара у односу на 2023: 608.907 хиљада динара) је резултат повећања набавке опреме и активирања прикључака на ДГМ у односу на 2023. годину на нивоу сталне имовине бележи се раст од 6%. Обртна имовина: Смањење залиха (2024: 15.756 хиљада динара – 2023: 19.078 хиљада динара је резултат мањих набавки материјала за потребе изградње гасне мреже и прикључака и одржавања исте. С друге стране имамо повећање потраживања по основу продаје (2023: 255.101 хиљада динара 2023: 242.911 хиљада динара), што је резултат веће испоручене количине гаса на тржишту јавног снабдевања. Смањење готовинских еквивалената група 24 бележи пад од цц 17% у односу на 2023г.– (2024: 200.222 хиљаде динара 2023: 241.870 хиљада динара) и резултат је већих одлива готовине на име изградње продужетака мреже.
Обавезе	У току 2024 .године дошло је до повећања обавеза за цца 2,5%. што је већим делом настало повећањем обавеза према добављачима у земљи пре свега према ЈП „Србијасгас“ и осталим добављачима а делимично и повећањем других обавеза (2024: 190.735 хиљада дин. 2023: 186.033 хиљада динара).

Нето добитак/губитак	Остварена је нето добит у износу од 28.780 хиљада динара. Остварена добит мања је за 58,35% у односу на претходну годину (49.338 хиљада динара), што је резултат пада пословних прихода (5,42%) у односу на претходну годину.
----------------------	---

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.

$$\text{принос на укупни капитал} = \frac{32.541}{718.754} \times 100 = 4,52 \%$$

- 2. Нето принос на сопствени капитал** (ROE - *Ретурн он Еквити*) 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.

$$\text{нето принос на сопствени капитал} = \frac{28.780}{718.754} \times 100 = 4\%$$

- 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.

$$\text{степен задужености} = \frac{155.675}{1.127.565} \times 100 = 13,81\%$$

- 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 2024. годину стопа нето добитка је 0,0202, односно 2,02% и показује да сваких 100 динара прихода од продаје доноси 2,02 динара нето добитка.

$$\text{стопа нето добитка} = \frac{28.780}{1.423.516} \times 100 = 2,02\%$$

- 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 2024. ликвидност I степена је 0,81 динар што је задовољавајуће и показује да је 1 динар краткорочних обавеза покривен са 0,81 динар готовине и готовинских еквивалената.

$$\text{I степен ликвидности} = \frac{200.222}{248.248} = 0,81$$

- 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 2024. годину ликвидност II степена је 1,86 и показује да је 1 динар краткорочних обавеза покривен са 1,86 динара обртних средстава (без залиха).

II степен ликвидности = $\frac{462.564}{248.248} = 1,86$
--

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 = 483.297-248.248 = 235.049 хиљада динара.

Нето обртни капитал је позитиван што је задовољавајуће.

Квалификациона структура запослених

ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица на дан **31.12.2024.године** има 35 запослена (36 запослена 2023. године). Квалификациона структура запослених на дан 31.12.2023. године и 31.12.2022. године је следећа:

КВАЛИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА	31.12.2024.	31.12.2023.	ИНДЕКС ПРОМЕНЕ
ВСС	10	10	
ВШС	1	3	-33
ССС	19	18	6
НСС	4	4	-
НК	1	1	-
УКУПНО	35	36	-3

Индекс пада запослених на нивоу предузећа на дан 31.12.2024.године износио је 3% одласком у пензију 1 запослене.

Старосна структура запослених

СТАРОСНА СТРУКТУРА	до 30 год.	до 40 год.	до 50 год.	до 60 год.	преко 60 год.	УКУПНО
СТАЊЕ: 31. децембар 2024.	1	7	12	12	3	35

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 2024. 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 вебинара/семинара у току 2024.године.

III Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

Предузеће у току 2024. 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 2024. године у потпуности реализовало планиране циљеве у овом погледу.

IV Усклађеност са принципима корпоративног управљања

У складу са законским оквиром и препорукама за корпоративно управљање у јавним предузећима, Јавно предузеће Срем-гас континуирано унапређује своје пословање кроз примену принципа транспарентности, одговорности, ефикасности и законитости у управљању.

Током извештајне године, пословне одлуке и активности предузећа биле су усклађене са релевантним законским и подзаконским актима, као и са смерницама за добро корпоративно управљање. Посебна пажња посвећена је следећим аспектима:

- **транспарентност пословања** – редовно извештавање оснивача, надлежних институција и заинтересованих страна о финансијским и оперативним показатељима, укључујући објаву кључних информација на званичној интернет страници предузећа.
- **одговорно управљање** – унапређење унутрашњих процедура и механизма контроле како би се обезбедило одговорно и ефикасно коришћење средстава.
- **управљање ризицима** – спровођење мера за идентификацију и управљање ризицима који могу утицати на стабилност и законитост пословања.
- **примена кодекса корпоративног управљања** – праћење и примена смерница које обезбеђују добро управљање, уз редовно извештавање надлежних органа и јавности.

Јавно предузеће ће наставити да унапређује своје пословање у складу са најбољом праксама корпоративног управљања, са циљем јачања поверења јавности и оснивача, као и унапређења ефикасности и одрживости пословања.

V 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 31.12.2024. исправљена сва потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 365 дана, у укупном износу од 712 хиљада динара АОП 1040. Ефекат догађаја након датума биланса стања са аспекта наплаћених потраживања износи 162 хиљаде динара чиме се

		повећава позиција АОП 1039 са 619 хиљада на 779 хиљада динара на дан 28. фебруар 2025. 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.

VI 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.

VII Активности у области истраживања и развоја

Током извештајне године, предузеће је реализовало више значајних активности у области истраживања и развоја, са циљем унапређења ефикасности, безбедности и одрживости пословања. Кључне области улагања и развоја обухватале су следеће:

- улагања у развој нове опреме

- континуирана модернизација и унапређење инфраструктуре, посебно кроз набавку нових мерно регулационих уређаја као и опреме за телеметрију. Ова улагања имају за циљ побољшање тачности мерења, повећање ефикасности дистрибутивне мреже и усклађивање са савременим техничким и регулаторним стандардима. Замена старих мерила и коректора омогућава бољу контролу потрошње, смањење губитака и унапређење квалитета услуга за крајње кориснике;
- набавка и тестирање опреме за откривање цурења гаса;
- примена нових софтверских решења и стално унапређење постојећих

- улагања у истраживање нових техничких решења

- остале активности истраживања и развоја

- Учешће на међународном скупу стручњака за гас са циљем праћења најновијих технолошких трендова у гасној индустрији.
- Развој програма обуке и сертификације запослених у области примене нових технологија.

Ове активности доприносе дугорочном развоју компаније, унапређењу енергетске сигурности и смањењу утицаја на животну средину, што је у складу са стратешким циљевима предузећа.

Пример:

АКТИВНОСТИ У ОБЛАСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА			
Ред.бр.	Улагања у истраживање и развој	износ (у хиљадама дин.)	
		2024.	2023.
1.	Улагања у развој мреже и опреме	61.984	52.176
2.	Улагање у истраживање нових техничких решења		
3.	Улагање у развој софтвера		525

У току 2024. 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. У току 2024.г. није било улагања за набавку софтвера.

VIII Информације о исплати нераспоређене добити

Предузеће у 2024 години је исплатило 50% нераспоређене добити оснивачу за 2023.годину у износу од 24.669 хиљада динара. Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 28. јуна 2024. године у износу од 20.000 хиљада динара и износ од 4.669 хиљада динара уплаћен је 01. августа 2024. године. За 2024. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од 28.780 хиљада динара и биће расподељена на следећи начин: 50% остварене добити у износу од 14.390 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 2025.годину и чланом 41. Статута Предузећа ЈП „Срем-гас“Сремска Митровица.

IX 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 31.12.2024. године, у износу од 255.101 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од продаје купцу у земљи Metlалfer stilmil као једном од највећих купаца. Просечно време наплате потраживања у години која се завршава на дан 31.12.2024. године износило је 58 дана.

Старосна структура неисправљених потраживања представљена је следећом табелом:

потраживања за гас	31.12.2024. године износ приказан у 000 динара
До 3 месеца	248.191
Од 3 месеца до 12 месеци	6.910
Дуже од 12 месеци	
Укупно	255.101

Обавезе из пословања (према добављачима) на дан 31.12.2024. године износе хиљада 190.735 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 2024. години износи 49 дана.

Обавезе из пословања	31.12.2024. године износ приказан у 000 динара
До 3 месеца	184.400
Од 3 месеца до 12 месеци	6.335
Дуже од 12 месеци	
Укупно	190.735

Х 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.

У току 2023.г. цене енергента за потрошаче на јавном снабдевању мењане су три пута, док је током 2024. године цена природног гаса остала иста. Током 2024.године присутне су честе промене фактурне цене енергента на оба тржишта, што са собом носи одређену дозу ризика.

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 2024. 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
255.101		248.191	6.910		

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
190.735		184.400	6.335		

Рацио ликвидности анализа по годинама

Нумеричке вредности:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	План за 2024
Општи рацио ликвидности	2,5	3,9	2,6	2,3	2,1	1,9	1,7
Редуковани рацио ликвидности	2,4	3,7	2,5	2,2	2,0	1,8	1,6
Ригорозни рацио ликвидности	1,2	1,6	1,4	0,8	1,0	0,8	0,7

Коефицијент текуће ликвидности (општи рацио ликвидности) стављањем у однос обртне имовине и текућих обавеза закључујемо да је Предузеће ликвидно, са приметним блажим падом ликвидности у односу на раније периоде. Сматра се да Предузеће има добру ликвидност уколико је овај рацио већи од 2,0. Предузеће на дан 31.12.2024. бележи коефицијент од 1,9. Узрок је у следећем: константан раст цена гаса на тржишту снабдевања у другој половини године (улазних и излазних) што последично доводи до значајнијих износа

потраживања и обавеза на да 31.12.2024. године, док је у исто време раст новчаних средства спорији. Ово се најбоље види када се погледа последњи индикатор.

Коефицијент убрзане ликвидности (редуковани рацио ликвидности) добија се када се у однос стави обртна имовина (без залиха) са текућим обавезама. Овај рацио код ликвидних предузећа не би требао да падне испод 1,0. Предузеће овде бележи скоро идентичан ниво као претходни рацио, због тога што залихе у структури активе заузимају тек око 1,14% укупне активе, односно нису значајне.

Ригорозни рацио ликвидности добија се када се у однос стави само расположива готовина и текуће обавезе. Овај рацио је такође на високом нивоу.

Девизни ризик

Предузеће у 2024.години нема уговорених потраживања и обавеза исказаних у страној 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 страној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 2% у курсевима страних валута исказану у динарима.

ЕУР (промена курса)	31.12.2024. -2%	31.12.2023.- 2%
Резултат текућег периода		

Напомена : Предузеће у току 2024 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. Да би се умањио кредитни ризик Предузеће прибавља од својих дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

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 49 дана, а како је описано у делу VIII Финансијски инструменти који се користе за процену финансијског положаја и успешности пословања.

Порески ризик – постоји услед учесталих промена пореских закона Републике Србије и њихово различито тумачење од стране пореске контроле и самог руководства предузећа. Из претходно изнетог проистиче да поједине трансакције и активности могу бити оспорене од стране пореске контроле, а предузеће по том основу може да сноси одговарајуће камате и казне.

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	31.12.2024. године износ приказан у 000 динара
Финансијска средства некаматоносна	462.564
Потраживања од купаца	255.101
Остала потраживања	7.241
Готовина и готовински еквиваленти	200.222
Финансијске обавезе некаматоносне	384.595
Обавезе из пословања	190.735
Обавезе по основу камата	-
Унапред обрачунати трошкови	193.860
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. 2024. године.

ризик од промене каматне стопе	31.12.2024. године 1%	31.12.2023. године -1%
Дугорочни кредит	-	-
Лизинг	-	-

Извршни директор економско финансијске службе

Бранислава Поповић Дивљак, дипл.еџ

Законски заступник

Дражко Риђошић, дипл.прав.

