

Број: 126-12/26  
Датум: 27.03.2026.год.

## 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-П-I 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-П-I 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-П-I 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 2025. године износио је 36 запослених, а у 2024. години 35 запослених.

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 698-2/24 од 29. новембра 2024. године усвојио Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица за 2025. годину, а Скупштина града Сремска Митровица, је на седници одржаној 24. децембра 2024. године, донела Решење број 003521438-2024-80432-001-000-020-085, којим је дата сагласност на годишњи Програм пословања ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица.

У 2025. 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 2025. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 232-2/26 од 27.03.2026. 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.

Предузеће се током свог пословања придржава **начела сталности пословања** („Going concern“), што даље значи да ће Предузеће наставити да послује и у догледног будућности и да ће наставити своје нормално пословање.

#### **Нематеријална имовина**

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

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

Нематеријална имовина је препознатљива ако је:

- (а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли Предузеће има намеру да то уради или

(б) настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права и обавеза.

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности.

Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

а) набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и

б) сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- а) се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

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

- трошкови отварања нових објеката и постројења;
- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи 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 формираним ревалоризационе резерве преноси директно у нераспоређену добит ранијих година, односно губитак ранијих година.

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

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

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

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

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

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

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

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

**Метод обрачуна амортизације** који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(а) зајмови (кредити) и потраживања

(б) инвестиције које се држе до доспећа или

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

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

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

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

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

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

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

### (б) Пословни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

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

## **Резервисања**

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

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

Резервисања се признају и врше када:

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

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

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

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

## **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

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

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

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

## **Примања запослених**

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују

доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

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

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

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

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

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

#### **Текући порез**

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

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не 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 добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

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

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

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

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

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

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

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

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

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

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

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

## Приходи

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

### (а) Приход од продаје робе

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

- предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у предузећу и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом 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 улићи 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 158-4/25 од 26.02.2025.године, и 620-4/25 од 28.11.2025.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 24.12.2025 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 пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

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

Предузеће је сачинило 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, резрвним деловима, алатом и инвентаром број 227/17 од 12. јуна 2017. године;
- Правилник о заштити података личности број 476/19 од 5. септембра 2019. године

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

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

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

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

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

Програмски систем обухвата следеће модуле: књиговодство главне књиге, аналитичко књиговодство, материјално књиговодство, фактурисање некомуналних услуга, обрачун и наплата комуналних услуга, обрачун зарада и кадровска евиденција, евиденцију основних средстава, благајничко пословање, финансијску оперативу, обрачун камата, пореско књиговодство, евиденцију опомена и тужби, као и тарифни систем (тарифне елементе, категорије и групе потрошача и калкулативне елементе). У складу са Уговором о одржавању овог система број 0111/13 од 28. октобра 2013. године 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 162/25 од 28.02.2025.године, у износу од 1.558.800,00 без ПДВ -а, 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 спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Предузеће је у поступку израде, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. Рок за доставу извештаја је 31.03.2026.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 30. октобра 2025. године, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 584-3/25, 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 590-1/25 од 03. новембра 2025. године, као и Решење о именовању Комисије за попис нематеријалне имовине, основних средстава и залиха број 590-2/25 од 04. новембра 2025. године, Решење о именовању Комисије за попис готовине и хартија од вредности број 590-3/25 од 04. новембра 2025. године и Решење о именовању Комисије за попис обавеза и потраживања број 590-4/25 од 04. новембра 2025. 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 2025. 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 2025. године, број 115-3/26, 115-4/26 и 115-5/26 од 30. јануара 2026. 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 2025. године у износу од 4.605 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

**Табела број 1: Преглед нематеријалне имовине -у хиљадама динара**

Назив	2025. година	2024. година
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	10.641	9.729
Исправка вредности нематеријалне имовине	(6.036)	(5.308)
<b>Укупно:</b>	<b>4.605</b>	<b>4.421</b>

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

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

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
1. јануара 2024. 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
<b>Стање на дан 31. децембра 2024. године</b>	<b>0</b>	<b>9.729</b>	<b>0</b>	<b>9.729</b>
Набавке	0	912	0	912
Активирања	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	0	0
пренос са/на	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31. децембра 2025. године</b>	<b>0</b>	<b>10.641</b>	<b>0</b>	<b>10.641</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
1. јануара 2024. године	0	4.610	0	4.610
Амортизација (Напомена...)	0	698	0	698
Отуђења и расходовања	0			
пренос са/на	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31. децембра 2024. године</b>	<b>0</b>	<b>5.308</b>	<b>0</b>	<b>5.308</b>
Амортизација (Напомена...)	0	728		728
Отуђења и расходовања	0			
Пренос са/на	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31. децембра 2025. године</b>	<b>0</b>	<b>6.036</b>	<b>0</b>	<b>6.036</b>

#### САДАШЊА ВРЕДНОСТ

31. децембра 2024. године	0	4.421	0	4.421
31. децембра 2025. године	0	4.605	0	4.605

Софтвери и остала права исказана у укупној садашњој вредности од 4.605 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 2025. годину у укупном износу од 728 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 2025. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 638.987 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Опис	2025. година	2024. година
Земљиште	206	206
Грађевински објекти	563.562	551.668
Постројења и опрема	69.620	81.297
Некретнине, постројења и опрема у припреми	5.599	6.676
<b>Укупно:</b>	<b>638.987</b>	<b>639.847</b>

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

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

НАЗИВ	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у ПРИПРЕМИ	Аванси	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање на дан 1. јануара 2024. године	206	899.742	354.137	0	2.953	0	1.217.038
Набавка	0	61.994	6.853	0	66.265	0	135.102
Процена фер вредности	0	0	0	0	0	0	15.444
Пренос сајна	0	0	0	0	-62.542	0	-62.542
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Стуђења и расходовања	0	0	-2.899	0	0	0	-2.899

<b>Стање на дан 31. децембра 2024. године</b>	<b>206</b>	<b>921.726</b>	<b>358.091</b>	<b>0</b>	<b>6.676</b>	<b>0</b>	<b>1.286.699</b>
Набаво	0	32.806	3.553	0	1.826	0	38.185
Процена фер вредности	0	0	4.043	0	0	0	4.043
Пренос сајна	0	0	0	0	-2.903	0	-2.903
Промена вредности	0	0	-114	0	0	0	-114
Отуђења и расходовања	0	0	-161	0	0	0	-161
<b>Стање на дан 31. децембра 2025. године</b>	<b>206</b>	<b>954.532</b>	<b>365.412</b>	<b>0</b>	<b>5.999</b>	<b>0</b>	<b>1.325.749</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
<b>Стање на дан 1. јануара 2024. године</b>	<b>0</b>	<b>350.708</b>	<b>202.542</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>613.250</b>
Амортизација (Напомена...)	0	19.350	16.877	0	0	0	36.227
Процена фер вредности	0	0	370	0	0	0	370
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	-2.625	0	0	0	-2.625
<b>Стање на дан 31. децембра 2024. године</b>	<b>0</b>	<b>370.058</b>	<b>276.794</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>646.852</b>
Амортизација (Напомена...)	0	20.912	15.688	0	0	0	36.600
Процена фер вредности	0	0	3.579	0	0	0	3.579
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0
Промена вредности	0	0	-115	0	0	0	-115
Отуђења и расходовања	0	0	-154	0	0	0	-154
<b>Стање на дан 31. децембра 2025. године</b>	<b>0</b>	<b>390.970</b>	<b>295.792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>686.762</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. децембра 2024. године</b>	<b>206</b>	<b>551.668</b>	<b>81.297</b>	<b>0</b>	<b>6.676</b>	<b>0</b>	<b>639.847</b>
<b>31. децембра 2025. године</b>	<b>206</b>	<b>563.562</b>	<b>69.620</b>	<b>0</b>	<b>5.999</b>	<b>0</b>	<b>638.967</b>

### 3.1.2.1. Земљиште

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

### 3.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2025. године по садашњој вредности у износу од 563.562 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	2025. година
Грађевински објекти - гасна мрежа - Сремска Митровица	534.999
Грађевински објекти - гасна мрежа - Лаћарак	132.396
Грађевински објекти - Јарак, Шашинци	83.279
Грађевински објекти - Мачва PEDGM	145.159
Грађевински објекти - Мачва SP	58.699
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>954.532</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	-390.970
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>563.562</b>

**Повећање вредности грађевинских објеката**, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2025. години у укупном износу од 32.806 хиљаде динара, а односи се на мрежу и гасне прикључке и то:

- ПЕ ДГМ Сремска Митровица, вредности изведених радова у износу од 20.692 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-18/25, који је сачињен 13. јануара 2026. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2025. Године у износу од 19.809, а други део грађевинских објеката у износу од 883 односи се на вредност изведених радова по Записнику о активирању индивидуалног прикључка у износу од 738 хиљада динара, док се износ од 145 хиљада динара односи на активирање 2 групна прикључка на територији Сремске Митровице ;
- ПЕ ДГМ Лаћарак, вредности изведених радова у износу од 4.460 хиљаде динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-19/25, који је сачињен 13. јануара 2026. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2025. године;
- ПЕ ДГМ Јарак, Шашинци, вредности изведених радова у износу од 1.780 хиљаде динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-20/25 и 50-21/25 који је сачињен дана 13. јануара 2026. године, али са датумом активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2025. године;
- ПЕ ДГМ Мачванска Митровица, Салаш Ноћајски и Ноћај, вредности изведених радова у износу од 5.874 хиљада динара, по Записнику о активирању инвестиција број 50-22/25, који је сачињен дана 13. јануара 2026. године и у којем је наведено да је датум активирања инвестиционог улагања 31. децембар 2025. године.

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

- извођење **грађевинских радова** на ПЕ прикључцима, ПЕ ДГМ, МПС и РС на ПЕ ДГМ на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица у 2025. години, на основу обрачунских ситуација извођача радова - предузећа „Борад“ доо, Сремска Митровица, укупне вредности **18.912** хиљада динара, испостављених по закљученим Уговорима о извођењу радова број 370-1/25 од 01. јула 2025.године и 370-13/25 од 01. јануара 2026.године као и Одлуке о закључењу оквирног споразума број 370/25 за набавку грађевинских радова од 01.07.2025.године са припадајућим Уговорима за набавку грађевинских радова по јавној набавци 10/2025 и понуди изабраног извођача.
- уграђен **материјал за гасификацију** (полиетиленске цеви, електро-спојнице, вентили, редуктори, филтери и остали материјал) у износу **3.399** хиљаде динара;
- радове на снимању гасне мреже и прикључака по испостављеним фактурама добављача Геоцентар Вујковић из Сремске Митровице по уговору број 392/25 од 08. јула 2025.године у износу од **1.228**

- хиљада динара; радове на добијеним **сагласностима** за раскопавање јавне површине по испостављеним фактурама добављача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица у износу од **1.515** хиљада динара;
- услуге вршења **стручног надзора** на извођењу радова (грађевински надзор) у укупном износу од **409** хиљада динара по рачунима предузећа „Протим“ из Новог Сада и предузећа „Водопроект“ из Сремске Митровице, машинских радова **913** хиљаде динара на извођењу радова у укупном износу од **164** хиљаде динара по рачунима предузећа „Гасинг“ из Крушевца и „ИН пројект монтажа“ из Инђије.
- плаћене **таксе** Републичком геодетском заводу **4.272** хиљада динара и разне сагласности, таксе као и израда елабората постојећег стања главне МРС у Сремској Митровици у укупном износу од **1.111** хиљада динара и сл.

Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, извођењем наведених радова, током 2025. године, изграђено је 4.869 m гасне мреже, док укупна дужина гасне мреже, коју Предузеће користи, износи 298.003m, према подацима на дан 31. децембра 2025. године.

Амортизација грађевинских објеката за 2025. 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 20.912 хиљада динара.

Мањи део чини и гасна мрежа изграђена извођењем групних и индивидуалних прикључака активираних у току 2025.године.

Предузеће је у обавези да достави НЕП-ЈС образце о стању и променама на непокретностима – изграђеној гасној мрежи и објектима прибављеним закључно са стањем на дан 31. децембар 2025 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 2025. године у пословним књигама Предузећа, по садашњој вредности у износу од 69.620 хиљада динара, чине:

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

Назив	2025. година
Специјализована опрема за гас - регулационе станице, мерно регулационо станице и кућно мерни регулациони сетови	310.729
Транспортна средства	35.332
Рачунарска опрема	2.882
Канцеларијска опрема - намештај	3.780
Остала опрема	12.689
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>365.412</b>
Исправка вредности опреме	-295.792
<b>Укупно:</b>	<b>69.620</b>

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2025. годину у износу 15.688 хиљада динара, што чини вредност обрачунате редовне амортизације у истом износу.

**Повећање вредности опреме** евидентирано је у укупном износу од **7.596** хиљада динара, а односи се

највећим делом на:

- опрему за изградњу МРС за индивидуалне и групне гасне прикључке у укупном износу од 3.261 хиљада динара за објекте Хидротерма и БЕЛТ доо.
- набавка агрегата за струју марке „Honda“, од добављача Металија Сремска Митровица у укупном износу од 292 хиљаде динара, као и
- Процена фер вредности опреме у износу од 4.043 хиљаде динара

Смањење вредности опреме евидентирано је у пословним књигама у износу од **276** хиљада динара, а односи се на смањење по основу:

- расхода опреме (рачунарска опрема и намештај) у износу од 160 хиљада динара; као и
- замена делова веће вредности на мерно-регулационим станицама (мерача и коректора) у износу од 115 хиљада динара.

У току 2025 године започет је поступак процене вредности преостале опреме из групе 023100 са стањем на дан 02.01.2025.године и сачињен је Извештај о процени опреме ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 565-8-2/25 од 12. јануара 2026. године коју је извршио овлашћени проценитељ предузеће „Олимпија“, Ужице, а усвојио Надзорни одбор Предузећа доношењем Одлуке број: 81-3/26 од 13. јануар 2026.године. Агенција Олимпија из Ужица је у оквиру наведеног Извештаја о процени опреме извршила и процену корисног века употребе и стопа амортизације. Руководство предузећа је на основу извештаја комисија за попис, а сходно усвојеним рачуноводственим политика проценило да процену опреме неће вршити у току 2026.године.

#### 3.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, Предузеће је на дан извештајног периода, исказало износ од 5.599 хиљада динара, који се односи на изградњу гасне мреже за правна лица, које нису активирани, односно стављене у употребу, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година
TARA GRP DOO	1650
AUTO SERVIS RADOSAVLJEVIĆ, RADOSAVLJEVIĆ SLOBODAN PR	861
3K Invest DOO Novi Sad	606
LZ 015 CONNECT DOO	473
ANRAS INVESTMENT D.O.O.	409
BEOMETAL SIROVINE DOO Beograd	396
Stanković Stefan	315
EUROGRAD-INVEST D.O.O.	262
A&T INVEST PLUS doo	243
EKO-PETROL D.O.O.	173
ROLOPLAST MOŠIĆ DOO	122
Popović Stevan	50
AGENT NEKRETNINE	38
<b>Укупно:</b>	<b>5.599</b>

У Извештају комисије за попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2025. 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 2025. године, исказане су залихе у износу од 17.880 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 8: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара**

Назив	2025. година	2024. година
Материјал	15.654	12.916
Алат и ситан инвентар	85.434	77.068
Исправка вредности алата и инвентара	-85.434	-77.068
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.226	2.840
<b>Укупно:</b>	<b>17.880</b>	<b>15.756</b>

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

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

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

**Залихе материјала** исказане су у износу од 15.654 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 2.226 хиљада динара, а у највећој мери се

односи на плаћени аванс добављачу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг у износу од 2.183 хиљаде динара, по авансном рачуну за услуге контроле и пуњење одоризатора, а на основу закљученог Уговора број 605-1/25 од 19. новембра 2025. 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 2025. године, потраживања по основу продаје евидентирана су у износу од 304.806 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

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

Назив	2025. година	2024. година
Купци у земљи	310.594	261.163
Исправка вредности потраживања од купаца	-5.788	-6.062
<b>Укупно:</b>	<b>304.806</b>	<b>255.101</b>

Предузеће врши испоруку природног гаса потрошачима - физичким и правним лицима на територији града Сремска Митровица, као и околним насељима, у складу са Законом о енергетици, као и на основу појединачних закључених уговора са потрошачима. На основу информације техничке службе испорука природног гаса у извештајном периоду извршена је за укупно 8.128 потрошача, од којих су 7.719 потрошача - физичка лица, а 409 потрошача - правна лица. Предузеће је у 2025. години закључило 547 уговора о испоруци природног гаса са новим потрошачима, од чега се на физичка лица односи 542 уговора, на правна лица 4 уговора 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	2025. година
Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом	147.449
Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом	155.548
Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом	7.275
Потраживања за остале услуге	322
<b>Укупно:</b>	<b>310.594</b>

Исправка вредности потраживања од купаца-физичка и правна лица	-5.788
<b>Укупно:</b>	<b>304.806</b>

**Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом** исказана су у износу од 147.449 хиљада динара, односе се на продају природног гаса малим купцима које чине правна лица и предузетници, као и физичка лица чија је потрошња у нивоу испод 100.000 m<sup>3</sup> природног гаса годишње.

**Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом** исказана су у износу од 155.548 хиљада динара, а односе се на продају природног гаса великим купцима чија је потрошња преко 100.000 m<sup>3</sup> природног гаса годишње. У највећој мери ова потраживања се односе на потраживања од предузећа: „Metalfer Steel Mill“ доо, Сремска Митровица у износу од 129.948 хиљада динара, ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица у износу од 9.218 хиљада динара, „Modine“ доо, Сремска Митровица у износу од 3.524 хиљаде динара и осталих купаца.

**Потраживања од купаца за дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом** исказана су у укупном износу од 7.275 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 6.398 хиљада динара и правна лица у износу од 877 хиљада динара.

Предузеће је у 2025. години извршило баждарење 1580 мерача, замену 1604 мерача и обавило укупно 7870 прегледа унутрашњих гасних инсталација на гасоводу ниског притиска. Закључено је 289 уговора са потрошачима за нове прикључке на гасну мрежу, од чега се 283 уговора односе на типске прикључке за физичка лица, прикључци за правна лица 5, од чега је 1 индивидуални прикључак, а остали су типски прикључци на гасну мрежу.

**Потраживања за остале услуге** исказана су у износу од 322 хиљаде динара и у највећој мери се односе се на услуге техничког прегледа, оверу пројекта УПИ, сагласност на пројектну и другу документацију и сл. Структура потраживања од купаца – правних лица и предузетника и физичких лица дата је у следећем табеларном прегледу:

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

Опис	2025. година
<b>Потраживања од купаца - правна лица и предузетници</b>	
Потраживања од купаца за утрошен гас	174.377
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	0
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	-27
<b>Укупно:</b>	<b>174.350</b>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	877
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - правна лица и предузетници	-511
<b>Укупно:</b>	<b>366</b>

Потраживања од купаца за остале услуге – правна лица	
Исправка вредности потраживања од купаца - остале услуге – правна лица	
Укупно:	<u>0</u>
<b>Укупна потраживања од правних лица и предузетника:</b>	<b>174.716</b>
<b>Потраживања од купаца - домаћинства – физичка лица</b>	
Потраживања од купаца за утрошен гас	124.737
Потраживања од купаца за утрошен гас - тужени купци	3.867
Потраживања од купаца за утрошен гас - крађа гаса	16
Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица	-4.453
Укупно:	<u>124.167</u>
Потраживања од купаца за гасне прикључке	6.398
Исправка вредности потраживања од купаца за гасне прикључке - физичка лица	-627
Укупно:	<u>5.771</u>
Потраживања од купаца за остале услуге – физичка лица	322
Исправка вредности потраживања од купаца-остале услуге - физичка лица	-170
Укупно:	<u>152</u>
<b>Укупна потраживања од домаћинства - физичка лица:</b>	<b>130.090</b>
<b>Укупно потраживања од купаца-правних и физичких лица</b>	<b>304.806</b>

Најзначајнији купци у земљи-правна лица приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Аналитички приказ купаца у земљи правних лица/предузетника -у хиљадама динара

Шифра	Назив	Друге
015027	METALFER STEEL MILL D.O.O.	129948
011002	TOPLIFIKACIJA J.K.P.	9218
013037	MODINE SRB DOO Sremska Mitrovica	3524
012032	COOPER STANDARD SRBIJA DOO	3085
000041	HRANA PRODUKT D.O.O.	2657
019004	PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA	2113

013008	KPMT NEDELJKOVIĆ	1730
015001	MITROSREM A.D.	1673
008001	MITSIDES POINT DOO	1582
021104	SRBIJAGAS JP	1494
018010	O.Š. DOBROSAV RADOSAVLJEVIĆ-NAROD	1127
021009	O.Š. T.V. LEBARNIK	1061
021005	EKONOMSKA ŠKOLA 9 MAJ	940
018001	O.Š. SLOBODAN BAJIĆ PAJA	875
018002	ŠOSO RADIVOJ POPOVIĆ	744
005002	DOM UČENIKA SREDNJIH ŠKOLA	730
021006	O.Š. SVETI SAVA	700
027013	CESTOR-VEKS DOO BEOGRAD - STARI GRAD	657
013003	PEKARA KOSMOS	616
018003	O.Š. JOVAN JOVANOVIĆ ZMAJ JARAK	503
019009	PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA	332
020003	REGULACIJE D.O.O.	281
018004	O.Š. JOVAN JOVANOVIĆ ZMAJ ŠAŠINCI	262
021142	SAVAHOME D.O.O. SREMSKA MITROVICA	254
022004	TABEX D.O.O.	230
016006	NOĆNI BAR NOX 2005 D.O.O. SREMSKA MITROVICA	215
013049	PEKARA LIBERTAS LA	215
027016	CAPANNA KAFE BAR PEKIĆ SLOBODAN PREDUZETNIK SM	186
021016	SLAVIAMED DOO	177
013014	HI-LEX SRBIJA DOO	174
024005	UNIVEREXPORT DOO NOVI SAD	167
021115	SILICON PLUS DOO	167
002101	SIM-MARKET 022 DOO	157
021118	SOJENICA DOO	157
015021	MAČAK M&D D.O.O.	138
001078	AUTO SERVIS RADOSAVLJEVIĆ, RADOSAVLJEVIĆ SLOBODAN PR	136
003004	VODOVOD J.K.P. SREMSKA MITROVICA	132
015029	EATON ELECTRIC D.O.O.	129
019112	POSEJDON RESORT DOO SREMSKA MITROVICA	128
005007	DELHAIZE SERBIA DOO BEOGRAD	126
026042	HERCEGOVINA M 022 DOO SREMSKA MITROVICA	118
003057	VILSON GERGURI PR. PEKARSKO TRGOVINSKA RADNJA GABI-V LAČARAK	108
	OSTALI KUPCI	5413
	ISPRAVKA POTRAŽIVANJA	-27
	<b>Укупно</b>	<b>174.350</b>

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца путем Извода отворених ставки са стањем на дан 31.10.2025.године. Од укупно послатих 259 ИОС-а купцима за гас враћено је и усаглашено 157, неусаглашених нема, док 102 купца није вратило потврду стања нити оспорило. Процент усаглашености се креће око 60,62%. Предузеће је вршило усаглашавање потраживања од купаца правних лица за остале пружене услуге, за изградњу прикључка проценат усаглашености 38,71%. Процент усаглашености са добављачима којима је предузеће такође послало изводе отворених ставки је 65,22%. 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	259
2.	Број враћених неоспорених ИОС-а	158
3.	Број враћених оспорених ИОС-а	0
4.	Број невраћених а неоспорених ИОС-а	101
5.	Учешће броја неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	38,99%
6.	Укупна износ потраживања на дан 31.10.2025.године у хиљадама динара	164.896
7.	Укупан износ усаглашених потраживања у хиљадама динара	159.782
8.	Укупан износ неусаглашених потраживања у хиљадама динара	5.114
9.	Учешће износа неусагашених потраживања у укупном износу потраживања на дан 31.10.2025	3,10%

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

Током израде извештаја, ради усаглашавања потраживања од купаца/добављача - правних лица послате су **независне конфирмације** – потврде салда на захтев ревизора за најзначајније -највеће групе, са стањем на дан 31. децембра 2025. године:

а) купци за гас у износу од 160.318 хиљада динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 157.788 хиљада динара што чини 98,42%. 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 5.759 хиљада динара 87,85% усаглашено, обзиром да један купац није одговорио на конфирмацију;

ц) добављачи- у износу од 153.574 хиљада динара 100% усаглашено уз напомену да највећи добављач предузећа ЈП Србија гас потраживања за децембар извештајне године евидентира у јануару наредне године.

д) банке – у износу од 200.521 хиљада динара 100% усаглашено.

Предузеће по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима – потрошачима правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног читавања испоручене количине гаса. Потрошачи имају право на рекламацију у року од три дана од дана пријема рачуна, која се доставља у писаној форми или усмено, а односе се на: погрешно 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 2025. године, потрошачи гаса поднели су укупно 138 рекламација.

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

С тим у вези, Надзорни одбор Предузећа је за, грејну сезону 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, као и Одлука број 617-5/25 од 30. новембра 2025. године којом се одобрава одложено плаћање купцима у периоду од 1. децембра 2025. до 28. фебруара 2026. 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 2025. години, Предузеће је потписало са домаћинствима/физичким лицима, укупно 16 Споразума о начину измирења дуга за утрошен природни гас у укупном износу од 1.461 хиљада динара, а од чега је наплаћено 1.049 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 2025. године поднело 7 предлога за извршење против потрошача физичких лица у вредности 1.067 хиљада динара до дана састављања извештаја наплаћено 234 хиљаде 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 2025. године исказана је у износу од 5.788 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 2025. године	741	5.321	6.062
Повећање исправке вредности потраживања од купаца	14	853	867
Смањење исправке вредности потраживања од купаца -наплатом	-216	-837	-1.053

Смањење исправке вредности потраживања од купаца-искњижавањем		-88	-88
<b>Стање на дан 31. децембра 2025. године</b>	<b>539</b>	<b>5.249</b>	<b>5.788</b>

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

### 3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су на дан извештајног периода, 31. децембра 2025. године у укупном износу од 2.090 хиљада динара, а обухватају:

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

Назив	2025. година	2024. година
Потраживања за камату	4.088	3.424
Потраживања од запослених		860
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит		4.470
Потраживања која се рефундирају		120
Остала краткорочна потраживања	15	46
<b>Укупно:</b>	<b>4.103</b>	<b>8.920</b>
Исправка вредности других потраживања	-2.013	-1.928
<b>Укупно:</b>	<b>2.090</b>	<b>6.992</b>

**Потраживања за камату** евидентирана су у износу од 4.088 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 2.013 хиљада динара.

**Остала краткорочна потраживања** исказана су у износу од 15 хиљада динара односе се на потраживања по основу платних картица.

#### **Исправка вредности других потраживања**

Исправка вредности других потраживања, у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2025. године исказана је у износу од 2.013 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 2025. године	74	1.854		1.928
Повећање исправке вредности других потраживања	1	148		149
Смањење исправке вредности других потраживања	-15	-49		-64
Стање на дан 31. децембра 2025. године	60	1953		2.013

Током извештајног периода, Предузеће је извршило повећање исправке вредности других потраживања (за затезне камате од правних и физичких лица) у укупном износу од 85 хиљада динара.

### 3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2025. године у износу од 200.521 хиљада динара, а приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Текући (пословни) рачуни	199.125	196.660
Издвојена новчана средства за инвестиције	1.396	3.562
<b>Укупно:</b>	<b>200.521</b>	<b>200.222</b>

Стање на текућим пословним рачунима на дан извештајног периода исказано у износу од 199.125 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака и то:

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

Назив	2025. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	198.710
RVB „Поштанска штедионица“ ад, Београд	51
„Banca Intesa“ ад, Београд - рачун за исплату боловања	212
„ОТР банка Србија“ ад, Београд	152

Прелазни рачун	
Девизни рачун	
<b>Укупно:</b>	<b>199.125</b>

Предузеће је на посебан рачун издвајало новчана средства за инвестиције, а на дан извештајног периода, по овом основу исказан је износ од 1.396 хиљада динара и то код следећих банака:

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

Назив	2025. година
„Banca Intesa“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	826
„Raiffeisen bank“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	518
„ОТР банка Србија“ ад, Београд -издвојена новчана средства за инвестиције	52
<b>Укупно:</b>	<b>1.396</b>

Благајничко пословање у Предузећу обавља се преко динарске благајне, која се налази у седишту Предузећа и где се врши наплата утрошеног гаса од физичких и правних лица. Готовинска средства из благајне уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

Предузеће је сачинило Правилник о благајничком пословању број 189/17 од 3. августа 2017. године, а сходно члану 21. овог Правилника, у извештајном периоду, извршена је контрола благајничког пословања о чему су као доказ достављене службене белешке у којима је констатовано да су подаци о стању готовине из благајничког дневника усаглашени са подацима о стању готовине евидентираним у главној књизи.

### 3.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, који је на дан 31. децембра 2025. године исказан у укупном износу од 304 хиљаде динара обухвата претходни порез на додату вредност за који Предузеће има право на одбитак, а који је настао по примљеним рачунима за електричну енергију, телефон и сл. за месец децембар 2025. године.

### 3.1.9. Активна временска разграничења

У пословним књигама, на дан 31. децембра 2025. године, Предузеће је исказало на рачуну активних временских разграничења износ од 3.480 хиљада динара, који се односи на евидентирану 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 9.885 хиљада динара, а структура ванбилансне активне/пасивне приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - правна лица	1.650	1.284
Потраживања/обавезе по уговорима за гасне прикључке - физичка лица	8.235	9.321
Потраживања/обавезе по уговору за нестандартни прикључак	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>9.885</b>	<b>10.605</b>

Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало потраживања/обавезе на основу закључених појединачних уговора са потрошачима - физичким и правним лицима за гасне прикључке. Предузеће је на основу информације техничке службе у 2025. години, склопило 283 појединачних уговора са физичким лицима, док је са правним лицима потписано 5 уговора о прикључењу на гасну мрежу и 1 индивидуални уговор о прикључењу на ДГМ.

### 3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у укупном износу од 787.457 хиљада динара, на дан 31. децембра 2025. године, у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

**Табела број 20: Приказ структуре капитала -у хиљадама динара**

Назив	2025. година	2024. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал - новчани	1	1
Државни капитал - неновчани	458.842	458.842
<b>Укупно:</b>	<b>458.843</b>	<b>458.843</b>
Статутарне и друге резерве	174.933	160.543
<b>Укупно:</b>	<b>174.933</b>	<b>160.543</b>
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	64.818	64.468
<b>Укупно:</b>	<b>64.818</b>	<b>64.468</b>

Нераспоређена добит из ранијих година	6.134	6.120
Нераспоређена добит текуће године	82.729	28.780
<b>Укупно:</b>	<b>88.863</b>	<b>34.900</b>
Губитак из ранијих година	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно:</b>	<b>787.457</b>	<b>718.754</b>

### 3.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама у укупном износу од 458.843 хиљада динара чини државни капитал - новчани у износу од 1.000 динара, као и државни - неновчани капитал у износу од 458.842 хиљада динара.

Основни капитал у наведеним износима уписан је у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 023-88/2013-І, 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-І, дана 11. јуна 2013. године.

### 3.1.11.2. Резерве

Резерве, које су исказане у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2025. године у укупном износу од 174.933 хиљаде динара у целисти се односе на издвајања из добити у статутарне резерве, што је регулисано чланом 41. Статута ЈП „Срем-гас“, Сремска Митровица, а на основу донетих одлука Надзорног одбора Предузећа по овом основу.

Промене на рачуну резерви дате су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година
Стање на дан 1. јануара 2025. године	160.543
Повећање резерви по основу издвајања из добити за 2024. годину	14.390
Смањење резерви за покриће губитка из ранијих година	-
<b>Стање на дан 31. децембра 2025. године</b>	<b>174.933</b>

### 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 2.095 хиљада динара за износ процене опреме као и расходоване опреме у 2025 години, и за износ 2.445 хиљада динара повећало резерве на име процене опреме урађене на дан 02.01.2025 године.

Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2025.године износи 64.818 хиљада динара.

### 3.1.11.4. Нераспоређени добитак

Предузеће је исказало нераспоређени добитак у пословним књигама у износу од 82.729 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	2025. година	2024. година
Нераспоређена добит ранијих година	6.134	6.120
Нераспоређена добит текуће године	82.729	28.780
<b>Укупно:</b>	<b>88.863</b>	<b>34.900</b>

У финансијским извештајима Предузећа за 2024 годину, исказан је нето добитак у износу од 28.780 хиљада динара, који је распоређен на основу донете Одлуке Надзорног одбора број 196-3/25 од 25. март 2025. године, према поменутој Одлуци, на коју је оснивач – Град Сремска Митровица дао сагласност, 50% остварене добити у 2025. години, односно 14.390 хиљада динара распоређено је оснивачу, а преосталих 50% остварене добити је распоређено у резерве. Уплата дела добити оснивачу је извршена дана 04. јула у 2025. године, у износу од 10.000 хиљада динара и 17. јула 2025. године у износу од 4.390 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 15 хиљада динара за износ расходоване опреме, а чији се ефекти књиже у корист рачуна 340.

За 2025. годину исказана је добит у финансијским извештајима Предузећа у износу од **82.729 хиљада динара** и биће расподељена на следећи начин: 50% остварене добити у износу од **41.365 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 2025.години нема на позицији Губитак исказане вредности.

### 3.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2025. године исказана у износу од 22.222 хиљаде динара обухватају:

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

Назив	2025. година	2024. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - отпремнине	15.882	14.117
Резервисања за накнаде и друге бенефиције - јубиларне награде	6.340	5.656
<b>Укупно:</b>	<b>22.222</b>	<b>19.773</b>

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

Предузеће је ангажовало овлашћеног проценитеља ради израде актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремине и јубиларне награде, након чега су извршена књижења у пословним књигама, на начин да су за износ од 4.672 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 2.223 хиљаде динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2025. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година
<b>Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануара 2025. године</b>	
- за отпремнине запослених	14.117
- за јубиларне награде запослених	5.656
<b>Укупно:</b>	<b>19.773</b>
<b>Додатна резервисања извршена на терет расхода периода</b>	
- за отпремнине запослених	2.910
- за јубиларне награде запослених	1.762
<b>Укупно:</b>	<b>4.672</b>
<b>Искоришћена резервисања у току периода</b>	
- за отпремнине запослених	-1.145
- за јубиларне награде запослених	-1.078
<b>Укупно:</b>	<b>-2.223</b>
<b>Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2025. године</b>	

- за отпремнине запослених	15.882
- за јубиларне награде запослених	6.340
<b>Укупно:</b>	<b>22.222</b>

### 3.1.13. Дугорочне обавезе

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2025. године, исказане су дугорочне обавезе у укупном износу од 135.846 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 2020/2025 године смањило износ обавеза те стање на дан 31.12.2025.године износи 135.846 хиљада динара.

### 3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2025. године, исказани су у износу од 10.866 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Примљени аванси-купци правна лица	3.423	4.907
Примљени аванси-претплате купаца-физичка лица	3.743	2.697
Примљени депозити по основу продаје	3.700	3.700
<b>Укупно:</b>	<b>10.866</b>	<b>11.304</b>

**Обавезе за примљене авансе** у укупном износу од 10.866 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 3.743 хиљада динара и правна лица у износу од 3.423 хиљаде 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 2025. године, евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 162.668 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Добављачи у земљи	155.358	184.400
Остале обавезе из пословања	7.310	6.335
<b>Укупно:</b>	<b>162.668</b>	<b>190.735</b>

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 155.358 хиљада динара, а структуру ових обавеза чине обавезе према следећим добављачима:

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

Назив	2025. година
SRBIJAGAS J.P.	148.471
BORAD DOO	2.977
GASTEH DOO	1.194
HIDROKOMERC DOO	471
FEROMONT D.O.O.	462
PRO-TIM	388
ERUDITA DOO AGENCIJA ZA PRIVREMENO ZAPOSŁJAVANJE	295
IN PROJEKT MONTAŽA	165
INFOSOFT	126
EKO-PETROL D.O.O.	124
A1 SRBIJA D.O.O. BEOGRAD	109
KOLOR-PRINT DOO LAČARAK	104
Ostali dobavljači	472
<b>Укупно</b>	<b>155.358</b>

Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи, обавезе Предузећа према ЈП „Србијагас“, Нови Сад за испоручени природни гас чине цца 96% укупних обавеза. Стање дуговања Предузећа према добављачима на дан 31. децембра 2025. 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	15

3.	Број враћених оспорених ИОС-а	0
4.	Број невраћених а неоспорених ИОС-а	8
5.	Учешће броја неусаглашених а неоспорених обавеза у укупном броју обавеза	0
6.	Укупна износ обавеза на дан 31.10.2025.године у хиљадама динара	4.484
7.	Укупан износ усаглашених обавеза у хиљадама динара	3.627
8.	Укупан износ неусаглашених а неоспорених обавеза у хиљадама динара	857
9.	Учешће износа неусагашених обавеза у укупном износу обавеза на дан 31.10.2025	19,11%

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

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност, у износу од 35.245 хиљада динара, на дан извештајног периода, 31. децембра 2025. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Обавезе за порез на додату вредност	35.245	37.497
<b>Укупно:</b>	<b>35.245</b>	<b>37.497</b>

**Обавезе по основу пореза на додату вредност** у износу од 35.231 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност, са стањем на дан 31. децембра 2025. године, које су плаћене у јануару 2026. 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 2025. године. Обавеза измирена до 15. јануара 2026.године.

**Обавезе по основу пореза на додату вредност- разграничење ПДВ** у износу од 14 хиљада динара чине обавезе за утврђен расход по извештају пописних комисија за утврђен расход који се утврђује за извештајни период а плаћа у наредном.

### 3.1.17. Обавезе за остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 9.228 хиљада динара на дан 31. децембра 2025. 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	2025. година	2024. година
Обавезе за порез на добит	9.228	
Остале обавезе	663	688
<b>Укупно:</b>	<b>9.891</b>	<b>688</b>

**Обавезе за порез на добит** евидентирани су у износу од 16.213 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 аконтациза пореза у току 2025.године у износу од 6.985 хиљада динара остварен је разлика обавезе за 2025.годину у износу од 9.228 хиљада динара.

**Остале обавезе** исказане у износу од 663 хиљаде динара, обухватају обавезе по основу накнада за унапређење енергетске ефикасности за потрошњу гаса, обрачунату за месец децембар 2025. године у износу од 663 хиљаде динара. Поменуте обавезе су измирене у јануару 2026. 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 2025. године износе 8.478 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2025. година	2024. година
Остали унапред плаћени приходи	2.841	4.086
Одложене пореске обавезе	220	4.888
Остала пасивна временска разграничења	5.417	3.938
<b>Укупно:</b>	<b>8.478</b>	<b>12.912</b>

**Остали унапред плаћени приходи** евидентирају авансне уплате за индивидуалне и групне прикључке у износу од 2.841 хиљада динара.

**Одложене пореске обавезе** евидентирани су у износу од 220 хиљада динара на следећи начин:

1. предузеће најпре извршило **утврђивање одложених пореских средстава** у износу од 367 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 4.667 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 2025. године у износу од 220 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 5.417 хиљада динара се у највећој мери односе на обавезе за део незавршених радова на изради гасних прикључака са потрошачима, од којих се износ од 240 хиљада динара обухвата уговоре за прикључке закључене са правним лицима, а износ од 1.413 хиљада динара се односи на уговоре за прикључке са физичким лицима, а све према подацима техничке службе за неизведене типске прикључке. Преостали износ од 370 хиљада динара се односи на авансну уплату предузећу „ОД-ЈУ“ доо, Ириг за део ПДВ по уговору, а износ од 3.393 хиљаде динара односи се на књижна одобрења послата купцима на тржишту јавног снабдевања природним гасом.

### 3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2025. години остварило добитак у износу од 82.729 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 1.499.373 хиљада динара и укупних расхода у износу од 1.405.465 хиљада динара, увећан за порески приход периода у износу од 5.034 хиљаде динара.

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

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	1.480.889	1.399.073	81.816
Финансијски приходи/расходи	16.142	18	16.124
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	968		968
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		1.308	-1.308
Остали приходи/расходи	1.374	5.066	-3692
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>			<b>93.908</b>
Порески расход периода		<b>16.213</b>	-16.213
Одложени порески приход периода	<b>5.034</b>		5.034
<b>Нето добитак:</b>			<b>82.729</b>

### 3.2.1. Пословни приходи

На дан извештајног периода 31. децембра 2025. године, Предузеће је исказало пословне приходе у износу од 1.480.889 хиљада динара, а њихову структуру чине:

**Табела број 32: Структура пословних прихода -у хиљадама динара**

Назив	2025. година	2024. година
Приходи од продаје робе	1.431.204	1.363.399
Приходи од продаје производа и услуга	48.446	58.261
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл	1.239	.1856
<b>Укупно:</b>	<b>1.480.889</b>	<b>1.423.516</b>

#### 3.2.1.1. Приходи од продаје робе

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

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

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

- тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у  $m^3$ ;
- 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 1.431.204 хиљада динара, у складу са тарифним елементима и категоријом потрошача, приказани су у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 34: Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара**

Приходи од продаје робе	2025. година
Приходи од продаје гаса - енергент	
Приходи од продаје робе	2025. година
Мала потрошња	543.787
Ванвршна потрошња - К1 и К2	13.171
Равномерна потрошња - К1 и К2	711.855
Неравномерна потрошња - К1 и К2	113.702
<b>Укупно:</b>	<b>1.382.515</b>
Приходи од продаје гаса - капацитет	
Ванвршна потрошња - К1 и К2	199
Равномерна потрошња - К1 и К2	31.366
Неравномерна потрошња - К1 и К2	7.115
<b>Укупно:</b>	<b>38.680</b>
Приходи од продаје гаса – накнада (ПМИ)	
Мала потрошња	9.827
Ванвршна потрошња - К1 и К2	47
Равномерна потрошња - К1 и К2	16
Неравномерна потрошња - К1 и К2	119

<b>Укупно:</b>	<b>10.009</b>
<b>Укупно приходи од продаје робе:</b>	<b>1.431.204</b>

**Приходи од продаје гаса – енергент** исказани у укупном износу од 1.382.515 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 108-1/25 од 29.јануара 2025. године са Споменка Лазиф ПР „Енергофина“, Нови Сад.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2025. години износила је  $32.639.074 m^3$ , и то:

- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је  $12.366.039 m^3$ ;
- за купце који су на снабдевању испоручено је  $16.006.642 m^3$ ;
- за купце који су на слободном тржишту испоручено је  $4.266.393 m^3$ .

**Приходи од продаје гаса – капацитет** исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 38.680 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 10.009 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 (MPC).

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%.

### 3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће је у 2025. 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	2025. година
Приходи од услуга изградње прикључака	28.745
Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет	17.740
Приходи од издавања сагласности, техничких прегледа и овере	820
Приходи од осталих услуга	1.141
<b>Укупно:</b>	<b>48.446</b>

**Приходи од услуга изградње прикључака** исказани су у износу од **28.745** 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 2025.године.

**Приходи од услуга мрежарине – ОДС енергент и капацитет** исказани су у износу од **17.740** 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 „Србијасгас“, 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 2025. години они су збирно остварени у износу од **820** хиљада динара.

**Приходи од осталих услуга** - у износу од **1.141** 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 **1.239** 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 1.399.073 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Набавна вредност продате робе	1.216.788	1.233.939
Трошкови материјала,горива и енергије	16.426	19.432
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	92.967	80.828
Трошкови амортизације	37.328	36.925
Расходи од ускалђивања вредности имовине (осим финансијске)	0	0
Трошкови производних услуга	20.275	17.323
Трошкови дугорочних резервисања	4.671	4.186
Нематеријални трошкови	10.618	10.181
<b>Укупно:</b>	<b>1.399.073</b>	<b>1.402.814</b>

### 3.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе евидентирана је на дан извештајног периода у пословним књигама Предузећа у износу од 1.216.788 хиљада динара, а структура је приказана у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Набавна вредност продате робе-енергент-снабдевање	706.728	721.492

Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа капацитет - снабдевање	18.785	18.404
Набавна вредност продате робе-енергент-услуге приступа енергент - снабдевање	5.166	7.005
Набавна вредност продате робе-енергент - јавно снабдевање	486.109	487.038
<b>Укупно:</b>	<b>1.216.788</b>	<b>1.233.939</b>

У извештајном периоду, купопродаја природног гаса, у Предузећу је регулисана, закљученим Уговорима са ЈП „Србијасгас“ 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 2025. години, ЈП „Србијасгас“, Нови Сад, као снабдевач природним гасом, испоручио је природног гаса Предузећу у укупној количини од 32.639.074 Sm<sup>3</sup>.

### 3.2.2.2. Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала евидентирани су у укупном износу од 16.426 хиљаде динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 38: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара**

Назив	2025. година	2024. година
Трошкови материјала за израду	364	194
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.513	2.746
Трошкови горива и енергије	2.885	2.803
Трошкови резервних делова	2.144	2.219
Трошкови једнократног отписа алата	8.520	11.470
<b>Укупно:</b>	<b>16.426</b>	<b>19.432</b>

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу од 364 хиљаде динара, а обухватају трошкове помоћног материјала у износу од 222 хиљаде динара, као и трошкове материјала за текуће одржавање у износу од 142 хиљаде динара.

**Трошкови осталог материјала (режијског)** исказани су у износу 2.513 хиљада динара, а односе се на трошкове потрошног материјала – одржавање у износу од 452 хиљаде динара, трошкове канцеларијског материјала од 636 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање хигијене пословних просторија од 628 хиљада динара, као и трошкове на трошкове ХТЗ опреме у износу од 797 хиљада динара.

**Трошкови резервних делова** исказани су у износу од 2.144 хиљаде 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 8.520 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 7.868 хиљада динара и набавка разне опреме (рачунарске опреме, клима, алата ,детектора и сл.) у износу од 652 хиљаде динара по фактурама добављача (Ауто центар Радосављевић из Сремске Митровице једнократни отпис гума за возила, Трик Бубамара, Столови и столице Нови Сад, Металија Сремска Митровица и остали).

### 3.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у пословним књигама Предузећа исказани су у укупном износу од 2.885 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Трошкови нафтних деривата	1.840	1.772
Трошкови грејања	734	702
Трошкови електричне енергије	311	329
<b>Укупно:</b>	<b>2.885</b>	<b>2.803</b>

**Трошкови нафтних деривата** исказани у износу од 1.840 хиљада динара, а обухватају трошкове горива за радне машине и теретна и путничка возила, исказане по рачунима добављача Кнез петрол доо Београд по уговорима број 164/24 од 13.02.2024.године и „Еко Петрол“ доо по уговору број 156/25 од 25.02.2025.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 734 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 311 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 92.967 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	71.704	61.479
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.863	9.314
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	-	-
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	2.778	3.545
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	2.720	2.399
Остали лични расходи и накнаде	4.902	4.091
<b>Укупно:</b>	<b>92.967</b>	<b>80.828</b>

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, уређени су:

- **законском регулативом:** Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада, као и

- **интерним актима Предузећа:** Колективним уговором код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица, број 88/15, који је донет 18. маја 2015. године, којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца са припадајућим Анексима од I до V, као и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица 640-4/25 од 28. новембар 2025. 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 36 лица, за које је исплаћена бруто зарада у укупном износу од 71.704 хиљаде динара и обрачунати доприноси на терет послодавца у износу од 10.863 хиљаде 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 2025. годину, приказана је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година
Основна зарада за времеведено на раду	38.867
Увећана зарада	3.653

Радни допринос	219
Накнаде зарада	11.558
Накнаде трошкова за исхрану у току рада	10.325
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7.082
<b>Укупно:</b>	<b>71.704</b>

#### Основна зарада за време проведено на раду

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Чланом 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду. Основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова.

Основна зарада у Предузећу, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у току 2025. године, износила је 38.867 хиљада динара (брuto). Укупан број ефективних сати рада је 60.640 часова рада.

#### Увећана зарада

На основу члана 45. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. Године са припадајућим Анексима, Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду по основу: времена проведеног на раду - минулог рада 0,4% од основице по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, за прековреми рад запослених - у висини од 26% од основице, за рад на дан државног празника – у висини од 110% од основице, за рад недељом - у висини од 10% од основице и по основу приправности. Предузеће је по наведеним основама обрачунало и исплатило у 2025. години 3.653 хиљаде динара.

#### Зарада за радни учинак - радни допринос

Зарада запослених за радни учинак - радни допринос, обрачунава се и исплаћује на основу члана 43. и 44. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. године 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 219 хиљада динара запосленима.

#### Накнаде зарада

Накнаде зарада, обрачунате су и исплаћене у складу са чланом 47.- 49. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 из 2015. Године 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 11.558 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 проведене на раду, у висини до 20% просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку

Републичког органа надлежног за послове статистике. По овом основу, током ревидираног периода, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 10.325 хиљада динара.

#### **Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора**

Чланом 51. став 1. тачка 7. Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“ Сремска Митровица, број 88/15 од 18. марта 2015. године са припадајућим Анексима, регулисано је да запослени, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, остварује право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини до просечне месечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, односно сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању не краћем од 20 радних дана. По овом основу, Предузеће је обрачунало и исплатило износ од 7.082 хиљада динара.

#### **Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора**

Током извештајног периода, Предузеће је евидентирало трошкове за накнаде члановима Надзорног одбора, у износу од 2.778 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 2025 години накнаде за рад у Надзорном одбору Предузећа износиле су 50.000,00 динара (нето) на месечном нивоу.

#### **Трошкови ангажовања запослених преко Агенција евидентирани су у износу од 2.720 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, а у 2025 години је закључен уговор број 118-1/25 од 03.02.2025. године са агенцијом „Ерудита ДОО“ из Београда.

#### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде, током ревидираног периода, исказани су у износу од 4.902 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2025. година
Друга примања - јубиларне награде (признати део расхода после извршеног резервисања за 2025.годину)	80
Друга примања - отпремнина	28
Друга примања - новогодишњи пакетићи	197
Друга примања - запослени боловање	4
Друга примања - солидарна помоћ	2.355
Накнаде трошкова запосленима - девизне дневнице	38
Накнаде трошкова запосленима – превоз с посла на посао	2192

Друга примања – дневнице у земљи	7
<b>Укупно:</b>	<b>4.901</b>

Предузеће је евидентирало на рачуну осталих личних расхода:

- **јубиларне награде** које су обрачунате и исплаћене у износу од 1.056 хиљада динара за укупно 3 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 976 хиљада динара те је укидањем ових резервисања износ реалног-признатог трошка за предузеће 80 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 541 хиљада динара за једног запосленог. Износ обрачунатог резервисања за запосленог је био 513 хиљаде динара те је укидањем ових резервисања износ реалног - признатог трошка за предузеће 28 хиљада динара.

- **друга примања по основу исплате новогодишњих пакетића** исказани су у износу од 197 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 2.355 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 1.718 хиљада динара са припадајућим порезом на зараде. Исплата је извршена, дана 26. децембра 2025. године, а према Одлуци Надзорног одбора о исплати солидарне помоћи за 2025. годину број 640-4/25 која је донета дана 26. децембра 2025. 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 617 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 45 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 2025. годину и усвојеног Програма пословања за 2025. годину.

- **накнада трошкова запослених за превоз са посла на посао** исказана је у износу од 2.192 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 37.328 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 728 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 20.912 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 15.688 хиљада динара.

### 3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2025. години су исказани у износу од 20.275 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2025. година	2024. година
Трошкови транспортних услуга	1.954	1.952
Трошкови услуга одржавања	14.345	12.107
Трошкови закупнина	618	659
Трошкови рекламе и пропаганде	2.884	2.246
Трошкови осталих услуга	474	359
<b>Укупно:</b>	<b>20.275</b>	<b>17.323</b>

**Трошкови транспортних услуга** који су у 2025. години евидентирани у износу од 1.954 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 2025. години су исказани у износу од 14.345 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2025. година
Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме	10.764
Трошкови одржавања возила	1.070
Трошкови одржавања остале опреме	1.042
Остали трошкови одржавања – лиценце, аликативни софтвер	1.469
<b>Укупно:</b>	<b>14.345</b>

**Трошкови одржавања некретнина и постројења и опреме** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 10.764 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 690-1/24 и 605-1/25 по испостављеним фактурама добављача „Од-Ју“ доо Ириг, у износу од 4.738 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 344/25 и по испостављеној фактури добављача Пентагон доо, Сремска Митровица, у износу од 430 хиљада динара;

- услуге израде Извештаја о мерењу отпора уземљења громобранске инсталације Пентагон доо Сремска Митровица основу уговора 345/25 у износу од 550 хиљада динара;
- услуге ремонта, контроле и подешавања регулационе опреме MPC, на основу уговора и по испостављеној факури добављача „Gas Teh“ доо Инђија, у износу од 995 хиљада динара;
- услуге сервиса гасомера, по испостављеним факурама добављача ЈП „Србијасас“, у износу од 606 хиљада динара;
- услуге баждарења, овере и утврђивања мерне грешке и јустирања мерача, на основу уговора 237/25 и по испостављеним факурама добављача Феромонт, у износу од 2.076 хиљаде динара;
- услуга одржавања система даљинског читавања на основу уговора број 271/25 по испостављеним факурама добављача ТО-НЕТдоо Нови Сад у износу од 977 хиљада 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 392 хиљаде динара;

**Трошкови одржавања возила** који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 1.070 хиљада динара односе се на трошкове аутомеханичарских, вулканизерских и услуга прања возила, по уговору 233/25, 234/25, 249/25 и 235/25 и испостављеним факурама 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 1.042 хиљаде динара односе се највећим делом на трошкове сервиса и инсталације компјутерске опреме и програма по испостављеним факурама добављача „Бубамара – В ТРИК“, Сремска Митровица и услуге испоруке и одржавања техничке опреме по испостављеним факурама добављача предузетничке радње „Biroshop Vujasinović“, Сремска Митровица и сличне услуге, у мањем износу, по факурама више добављача.

**Остали трошкови одржавања** евидентирани у укупном износу од 1.469 хиљада динара у пословним књигама обухватају трошкове лиценци за службене рачунаре Предузећа, по испостављеним факурама добављача „Бубамара – В“ Сремска Митровица, трошкове услуга одржавања апликативног софтвера PoIS, на основу Уговора број 162/25 и по испостављеним факурама добављача „Инфософт“ доо, Београд.

**Трошкови закупина** у 2025. години су исказани у укупном износу од 618 хиљада динара, а чине их трошкови закупа подрумског простора, по испостављеним факурама Градског одбора СПС, Сремска Митровица, по основу Уговора о закупу који је закључен са Савезом самосталног синдиката за град Сремску Митровицу и општину Шид, Сремска Митровица и од закуподавца Социјалистичка партија Србије, одбор Сремска Митровица.

**Трошкови рекламе и пропаганде** у 2025. години су евидентирани у износу од 2.884 хиљада динара, а чине их:

- трошкови извештавања о раду и медијском представљању у дневном листу „Сремске новине“, на основу уговора број 130-2/25 и по испостављеним факурама добављача НИПД „Сремске новине“ доо, и по испостављеним факурама добављача НИП „Срем медиа мцв“ доо Сремска Митровица уговор број 101-2/25 у износу од 675 хиљада динара;
- трошкови закупа рекламног простора, који су у пословним књигама исказани у износу од 270 хиљада динара, односе се на трошкове рекламирања – закупа рекламног простора по испостављеним факурама Озон медиа и Срем инфо доо.;
- трошкови рекламног материјала, који су у пословним књигама исказани у износу од 249 хиљада динара, односе се на трошкове набавке и израде рекламног материјала (оловки, упаљача, термоса, ранчева, торби, лампи, календара и слично, са називом и логоом Предузећа), по испостављеној факури добављача „Колор принт“ доо Лађарак;
- трошкови графичког дизајна, који су у пословним књигама исказани у износу од 65 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 факурама добављача „Медиа плус“, Сремска Митровица;

- трошкови штампарских услуга, који су у пословним књигама исказани у износу од 50 хиљада динара односе се на трошкове штампе фасцикли са логом 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 1.575 хиљада динара, односе се на трошкове праћења пословних активности на основу Уговора број 238/25 и по испостављеним фактурама добављача „Сремска телевизија“ доо, Шид, , услуге рекламног констатинга на основу уговора број 66-1/25 и 482-2/25 и по испостављеним фактурама добављача „Сремскомитровачки портал“, Сремска Митровица.

**Трошкови осталих услуга у 2025. години** су исказани у пословним књигама у укупном износу од 474 хиљаде динара, а чине их трошкови комуналних услуга за пружене комуналне услуге, од добављача ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, трошкови за израду Нормативних аката везаних за заштиту лица, имовине и пословања, од добављача „Нинтел“ доо Сремска Митровица у износу од 120 хиљада динара, 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 89 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 4.671 хиљада динара, а односе на обрачунате трошкове дугорочних резервисања по основу јубиларних награда у износу од 1.762 хиљада динара и , резервисања по основу отпремнина у износу од 2.909 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.

#### 3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2025. 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	2025. година	2024. година
Трошкови непроизводних услуга	3.370	3.043
Трошкови репрезентације	645	512
Трошкови премије осигурања	832	1.017
Трошкови платног промета	950	912
Трошкови чланарине	786	761
Трошкови пореза	2.609	2.383
Остали нематеријални трошкови	1.426	1.553
<b>Укупно:</b>	<b>10.618</b>	<b>10.181</b>

**Трошкови непроизводних услуга**, који су у пословним књигама исказани у износу од 3.370 хиљаде динара, обухватају трошкови приказане у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година
Трошкови услуга ревизије	235
Трошкови адвокатских услуга	0
Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге	734
Трошкови здравствених услуга	698
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	1.079
Трошкови услуга одржавања сајта и остале услуге	484
Трошкови услуга оглашавања	140
<b>Укупно:</b>	<b>3.370</b>

**Трошкови услуга ревизије**, у износу од 235 хиљада динара, односе се на накнаду за пружену услугу ревизије финансијских извештаја за 2024.годину, евидентирани према Уговору број 576-1/24 од 17.09.2024.године и на основу испостављених фактура добављача „Милинковић аудит“ доо, Београд.

**Трошкови других непроизводних услуга - консултантске услуге**, који су у пословним књигама исказани у износу од 734 хиљаде динара, односе се у највећем делу на накнаду на име консултантских услуга у вези примене методологије тарифног система, по основу Уговора број 108-1/25 од 29.јануара 2025, 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 698 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 1.079 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 Рагаграф lex доо из Београда, IPC 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 484 хиљаде динара, односе се највећим делом на услуге израде и одржавања сајта [www.sremgas.rs](http://www.sremgas.rs) – по Уговору број 451/24 од 22.07.2024. године са Центром нових технологија доо Рума и 630/25 од 12.12.2025 у износу од 231 хиљада динара, и **остале услуге одржавања** чишћења оџака, на основу Уговора број 216/24 од 13.03.2024. године и 225/25 од 01.04.2025 године и по испостављеним фактурама добављача ЗТР „Три каља“, у износу од 123 хиљаде динара.

**Трошкови услуга оглашавања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 130 хиљада 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 114-1/25 од 29.јануар 2025.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.

**Трошкови консултантских услуга у области пословног управљања** – који су у пословним књигама

исказани у износу од 140 хиљада динара, односе се на трошкове процене опреме на основу Уговора број 565-8/25 од 24. октобра 2025.године са Агенцијом „Олимпија“ из Ужица и по испостављеној факури добављача у износу од 140 хиљада динара.

**Трошкове репрезентације**, који су у пословним књигама исказани у износу од 645 хиљада динара, односе се на трошкове пружених угоститељских услуга по испостављеним факурама више добављача као и сталне трошкове набавке репрезентације за потребе предузећа по уговору број 124-1/25 од 05.02.2025.године и испостављеним факурама „Сим маркет 022“ доо Сремска Митровица.

**Трошкове премије осигурања**, који су у пословним књигама исказани у износу од 832 хиљаде динара, чине трошкови осигурања од ауто одговорности - каско осигурања, осигурања имовине осигурања запослених, по уговору број 239/25 од 09. април 2025.године по факурама добављача Wiener stadtsche осигурање.

**Трошкове платног промета**, који су у пословним књигама исказани у износу од 950 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 786 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 2.609 хиљаде динара, чине трошкови пореза на имовину који је обрачунат за 2025. годину.

**Остале нематеријалне трошкове**, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.426 хиљада динара, чине:

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

Назив	2025. година
Трошкови судских и других такси	13
Остали нематеријални трошкови -кабловска	4
Остали нематеријални трошкови -паркинг	425
Остали нематеријални трошкови - такса за истицање фирме	119
Трошкови за услуге извршитеља	312
Остали нематеријални трошкови - водно земљиште	53
Остали нематеријални трошкови - такса за унапређење животне средине	500
Остали непоменути нематеријални трошкови – лиценца снабдевање	0
<b>Укупно:</b>	<b>1.426</b>

**Трошкови судских и других такси**, који су у пословним књигама исказани у износу од 13 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 4 хиљаде динара добављача Serbia Broadband- српске кабловске мреже доо Београд и Телеком Србија ад Београд.

**Остали нематеријални трошкови - паркинг**, који су у пословним књигама исказани у износу од 425 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 119 хиљада динара, односе се на трошкове локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

**Трошкови за услуге извршитеља**, који су у пословним књигама исказани у износу од 312 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 53 хиљаде 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 животуну 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.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа, у укупном износу од 16.142 хиљаде динара, на дан извештајног периода чине:

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

Назив	2025. година	2024. година
Приходи од камата (од трећих лица)	15.663	14.645
Остали финансијски приходи	479	413
<b>Укупно:</b>	<b>16.142</b>	<b>15.058</b>

**Приходи од камата** у износу од 6.844 хиљада динара обухватају: приходе по основу законских затезних камата обрачунатих правним и физичким лицима, а који обухватају обрачунате законске затезне камате због нередовног измирења рачуна за утрошени гас у износу од 6.651 хиљада динара и камате због неизмирених обавеза за гасне прикључке у износу од 193 хиљада динара.

Преостали износ од 8.819 хиљада динара чине приходи од камата по основу депозита по виђењу код банке „Intesa“, ад, Београд.

**Остали финансијски приходи** евидентирани у износу од 479 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 18 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Расходи камата	0	2
Негативне курсне разлике	0	0
Расход по основу ефеката валутне клаузуле	18	0
Остали финансијски расходи	0	1
<b>Укупно:</b>	<b>18</b>	<b>3</b>

Расходи камата исказани у износу од 18 хиљада динара, односе се на расход по основу ефекта валутне клаузуле настао услед поврата средстава физичким лицима по основу уговора о прикључењу на дистрибутивну мрежу преузетим обавезама уговорима из ранијих година.

### 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 968 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	2025. година	2024. година
Расходи од усклађивања вредности постројења и опреме	266	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 1.308 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	2025. година	2024. година
Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге	893	596

Расходи по основу обезвређења потраживања за камате	149	116
<b>Укупно:</b>	<b>1.042</b>	<b>712</b>

**Расходи по основу обезвређења потраживања од домаћих купаца – гас и остале услуге** евидентирани су у укупном износу од 893 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 115-6/26 од 30. јануара 2026. године и односе се на домаћа правна и физичка лица.

**Расходи по основу обезвређења потраживања за камате** исказани су у износу од 149 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 1.374 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

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

Назив	2025. година	2024. година
Приходи по основу наплате отписаних потраживања	45	1
Приходи од укидања дугорочних резервисања	735	480
Приходи по основу накнаде штете – наплаћени пенали	282	34
Остали непоменути приходи	312	248
<b>Укупно:</b>	<b>1.374</b>	<b>763</b>

**Приходи по основу наплате отписаних потраживања**, у износу од 45 хиљада динара исказани у овом извештајном периоду односе се на уплату отписаних потраживања привреде гас АД Пинки.

**Приходи од укидања дугорочних резервисања –** односе се на искњижавање неискоришћеног резервисања за отпремнине и јубиларне награде на име запосленог који је напустио Предузеће у износу од 735 хиљада динара.

**Приходи по основу наплаћених пенала –** односе се на наплату на име гаранције за добро извршење посла на јавној набавци 15/2025 Услуга баждарења и контрола мерача протока гаса са Инса ад Београд у износу од 282 хиљаде динара.

**Остали непоменути приходи** у износу од 312 хиљада динара односе се наплаћене судске таксе, приходе по основу поврата неискоришћено донираних средстава и остале непоменуте приходе.

### 3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су у пословним књигама Предузећа евидентирани су у износу од 5.066 хиљада динара, а чине их:

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

Назив	2025. година	2024. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	21	155
Расходи по основу директних отписа потраживања	116	4
Остали непоменути расходи	4.929	3.887
<b>Укупно:</b>	<b>5.066</b>	<b>4.046</b>

**Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме** исказани у износу од 21 хиљада динара, односе се на исказане губитке по основу расходовања оштећене опреме, а све према спецификацији опреме датој у годишњем Извештају о попису број 509-21/25 и Одлуци Надзорног одбора о књижењу расхода 115-4-1/26 од 30.јануара 2026.године.

**Расходи по основу директних отписа потраживања** по одлуци Надзорног одбора у току извештајног периода евидентирани у износу од 116 хиљада динара, а односе се на директан отпис застарелих потраживања.

**Остали непоменути расходи** су исказани у пословним књигама у износу од 4.929 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година
Остали непоменути расходи - спортске активности предузећа	701
Издаци за спортске, хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	537
Премије осигурања – допунски ПИО	3.436
Остали непоменути расходи-донације	120
Остали непоменути расходи	135
<b>Укупно:</b>	<b>4.929</b>

**Остали непоменути расходи – спортске активности** у највећој мери се односе на куповину спортске опреме за запослене по рачуну добављача у од износу 268 хиљада динара и 433 хиљаде као трошка организованог учешћа запослених на спортским играма дистрибутера.

**Издаци за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене** евидентирани су у укупном износу од 537 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 3.436 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 организацијама на локалном нивоу у оквиру редовних активности у износу од 120 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 135 хиљада динара.

### 3.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха Предузећа за 2025. приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2025. година	2024. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	93.908	32.541
<b>Компоненте пореза на добитак</b>		
Порески расход периода	-16.213	-6.-985
Одложени порески расходи периода	5.034	
Одложени порески приходи периода		3.224
<b>Нето добитак:</b>	<b>82.729</b>	<b>28.780</b>

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

**Табела број 55: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара**

Назив	2025. година
Добитак пословне године	93.908
Расходи који се не признају у пореском билансу	3.016
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	4.671
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	-1.488
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	37.328
Амортизација заснована на пореским прописима	-30.222

Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске, и улагања у области културе	293
Чланарине коморама, савезима и удружењима	191
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	116
Расходи по основу обезвређења имовине	266
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања	7
<b>Пореска основица</b>	<b>108.086</b>
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	<b>16.213</b>

### 3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. године, против Предузећа се, као тужене стране нема покренутих, а незавршених спорова.

Предузеће је у својству тужиоца покренуло 6 спорова у циљу наплате дуговања за испоручени гас у вредности од 956 хиљада динара што је детаљно образложено у извештају правне службе број 126-2/26 од 05.03.2026. 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 2024. и 2025. годину су следеће:

За годину	2025.	2024.
Порески расход периода	16.213	
Одложени порески расходи периода	5.034	
Одложени порески приходи периода		3.224

#### б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

За годину	2025.
Добит пре опорезивања	93.908
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	14.086
Неопорезиви приходи	
Расходи који се не признају за пореске сврхе	+8.560
Расходи који се признају за пореске сврхе	-1.488
Разлика обрачунате амортизације-износ обрачунате пореске мањи	+7.106
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака	
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства	
Пореска основица	108.086
Обрачунати порез без умањења	16.213
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

	2025.	2024.
Стање на дан 1. јануара	0	0
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина и јубиларних награда	367	432
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 31.12.2025 је 0.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2025.	2024.
<b>Стање на дан 1. јануара</b>	<b>4.888</b>	<b>8.111</b>
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	-4.668	-2.791
Ефекат привремених разлика по основу промене фер вредности	367	
Укидање одложених пореских средстава	-367	-432
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>220</b>	<b>4.888</b>

### 3.8. Догађаји након датума биланса

Након извештајног периода нису вршене значајније набавке опреме. Након датума биланса стања до дана обелодањивања финансијских извештаја предузеће је измирило све обавезе према добављачима које су на дан биланса стања износиле 155.358 хиљада динара.

Након датума биланса до дана састављања извештаја предузеће је наплатило део исправљених потраживања и приказао у билансима. Ефекат тих потраживања износи 149 хиљада динара чиме се повећава позиција АОП 1039 са 819 хиљада на 968 хиљада динара на дан 14.март 2026.године.

### 3.9. Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2025. године и 31. децембра 2024. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	У РСД	
	2025.	2024.
ЕУР	117,2820	117,0149

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја  
Бранислава Поповић Дивљац, дипл.еџ




Званични заступник  
Дражен Ришошић дипл. правник

