

Предузеће: ЈП „Срем-гас“  
Матични број: 08675295

Образац 12

ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ АКТИВНОСТИ ИЗ  
ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА  
за период 1.1.2022. - 31.12.2022.

I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: ЈП "Срем-гас" Сремска Митровица  
Седиште: Трг војвођанских бригада 14/1, Сремска Митровица  
Претежна делатност: дистрибуција гаса  
Матични број: 08675295  
ПИБ: 100589227  
Надлежност: Град Сремска Митровица  
Делатност: 3522 - Дистрибуција гасовитих горива гасоводом

Годишњи програм пословања: Програм пословања усвојен на седници Надзорног одбора од 1.12.2021. године, заведен под бројем 718-4/21, одобрен од стране оснивача Решењем број 023-141/2021-I од 23.12.2021. године.

II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у 2022. години пословало кроз три делатности:

- 1) Делатност дистрибуције и управљање дистрибутивним системом;
- 2) Снабдевање природним гасом;
- 3) Јавно снабдевање природним гасом.

**У оквиру прве делатности** предузеће се бави дистрибуцијом гаса и пословима одржавања гасовода како би се испорука вршила несметано и без застоја. ЈП „Срем-гас“ Сремска Митровица (у даљем тексту „Предузеће“) извршило је баждарење 830 мерних уређаја и замену мерних уређаја за 1.236 мерних места. Такође, Предузеће има обавезу и прегледа мерне опреме и станица на средњем притиску на постојећим мерним местима. Предузеће је у 2022. години обавило 5.843 годишњих прегледа унутрашњих гасних инсталација и КМРС (кућно мерно – регулациони сет) на гасоводу ниског притиска. С обзиром да је дистрибутивна мрежа релативно нова (у односу на просек других дистрибутера у Србији), већих проблема и хаварија у 2022. години није било. Непредвиђених трошкова у овом делу пословања није било.

Предузеће је наставило са продужавањем дистрибутивне гасне мреже (изградњи нове) и изградњом нових прикључака у 2022. години. Укупна дужина мреже износи око 288 км на крају 2021. године. У 2022. години Предузеће је продужавало мрежу у деловима у којима је за то било економске оправданости, односно где је било заинтересованих потенцијалних (нових) корисника, и то у укупној дужини од 6.140 метара. У 2022. години изведено је 302 нова типска прикључка.

**Друга и трећа делатност** Предузећа односе се на набавку и продају енергента, док се у оквиру **прве делатности** поред послова описаних у претходна два параграфа одвија и услуга дистрибуције гаса купцима на нашем дистрибутивном подручју које снабдевају енергентом други снабдевачи. Предузеће је по основу све три делатности у 2022. години испоручило 35.847.523 m<sup>3</sup> природног гаса. Остварена испорука гаса је већа у односу на планирану (30.490.000m<sup>3</sup>) за 17,56%. Делатност јавног снабдевања односи се на продају малим купцима, док се кроз снабдевање врши продаја купцима који троше више од 100.000m<sup>3</sup> годишње. По основу ове две делатности Предузеће је у 2022. години набављало гас од ЈП „Србијасгас“ Нови Сад. У оквиру делатности снабдевања није било већих проблема у 2022. години јер су

цене ка купцима на овом тржишту „слободне“, односно нису предмет регулисања надлежне Агенције за енергетику Републике Србије и надлежног Министарства, те је Предузеће комерцијално и самостално уговара са купцима у складу са тренутном комерцијалном политиком. Ситуација у оквиру делатности јавног снабдевања је уназад три и по године веома променљива. Набавна цена гаса у четвртном кварталу је већа за 11,98 % у односу на четврти квартал прошле године док је одобрена продајна цена гаса повећана само за 8,55%. У оквиру делатности јавног снабдевања регулација продајних и набавних цена је у надлежности Агенције за енергетику Републике Србије и Министарства енергетике. Детаљније образложење у вези ове теме као и могући фискални ризик изнети су у наставку Извештаја, у делу у ком се образлаже биланс успеха.

### Праћење планираних циљева

Циљ	Индикатор	Планирани индикатор	Реализација				Верификација
			Q1	Q2	Q3	Q4	
Повећање испоруке енергента	Процент раста	3,00	13,02	6,62	11,00	8,42	Извештај о реализованим количинама
Повећање изградње типских прикључака	Процент раста	5,00	1,00	2,14	3,48	5,13	Извештај о раду
Повећање дужине мреже	Процент раста	2,00	1,00	1,27	1,74	2,13	Извештај о раду

У односу на постављене планиране циљеве Предузеће је закључно са четвртим кварталом остварило динамику раста остварених циљева у односу на планиране индикаторе на основу које се може очекивати остварење планираних циљева и у наредном периоду. Планиране циљеве може угрозити ризик промене цене гаса на светском тржишту што би индиректно утицало на реализацију сва три циља.

### III ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОБРАЗАЦА

#### 1. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2022. години остварило **нето добитак** у износу од **46.870.261,12** динара.

**Нето добитак** је последица позитивне разлике **пословних прихода** у односу на пословне расходе, (раст пословних прихода од 17% у односу на план). **Пословни приходи** највећим делом генерисани су продајом гаса (енергента), односно реч је о приходима из енергетских делатности и они су већи у односу на план за 19%. Овде треба рећи да је продата већа количина гаса на оба тржишта од планиране (за 10,17%), па су на крају пословни приходи ипак већи од планираних. Међутим, у четвртном кварталу прошле године дошло је и до значајнијег раста набавне цене гаса, и на тржишту снабдевања али и на тржишту јавног снабдевања на ком су се продајне цене такође мењале али у значајније мањем проценту него што је пораст набавне цене. Све ово можемо да видимо кроз податак да је расход за набавку гаса ипак порастао за 24% у односу на план, што је више за 9% у односу на раст прихода од продаје. **Приходи од услуга** који се књиже у оквиру групе 61 (дистрибуција гаса за рачун других снабдевача, тех. преглед, обустава испоруке, приходи од изградње прикључења, итд.), јављају се у проценту од 79% у односу на план што је драстично више у поређењу са прошлим кварталом када је било 54%. Разлог се налази у томе што је почев од октобра 2022. године један од највећих корисника гаса на нашој мрежи уговорио снабдевање енергентом од другог снабдевача, те на том мерном месту ми не вршимо продају енергента већ искључиво услугу дистрибуције гаса од које се приход евидентира у групи 61.

**Пословни расходи** у највећем делу произилазе из набавне вредности продатог гаса. Набавна вредност продатог гаса (група 50) чини 89,94% од укупних пословних расхода за дати период. На овој билансној

позицији имамо раст од 24% у односу на план, због раста количине са једне стране и раста набавне цене на оба тржишта са друге стране, што је образложено и у претходном пасусу.

У делу пословних расхода који се не тичу набавке гаса Предузеће је укупно направило мање расхода од планираних. На билансној позицији 51 – Трошкови материјала и енергије признају се расходи по основу набавке мерача протока гаса за одржавање и мерача за прву уградњу, као и утрошак материјала у изградњи који чини највећи део расхода ове групе. У оквиру групе 53 – Трошкови производних услуга врши се у највећем делу признавање расхода по основу набавке услуга за одржавање гасовода (ремонт и поправка гасовода, услуге баждарења и контроле мерача итд.). И овде можемо рећи да су расходи у 2022. години доста нижи од планираних. У групи 55 – Нематеријални трошкови – као најзначајније треба издвојити расходе непроизводних услуга (адвокатске, услуге ревизије итд.), трошкови репрезентације, трошкови чланарина и као најзначајнији расход из ове групе евидентиран је расход пореза на имовину за 2022. годину.

У оквиру **групе 54** евидентиран је трошак **амортизације и резервисања** за 2022. годину.

## Рациа профитабилности

Нумеричке вредности:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	План за 2022
Принос на ангаж. капитал (ROE)	3,4%	3,6%	8,1%	1,0%	13,8%	18,2%	8,2%	7,9%
% бруто добит (GPM)	20,0%	16,1%	15,8%	12,4%	19,1%	19,7%	12,3%	15,5%
ЕБИТДА маргина	8,8%	6,3%	7,9%	4,9%	11,6%	13,2%	6,2%	6,8%
ЕБИТ маргина	5,0%	2,8%	5,1%	1,9%	8,4%	10,4%	3,7%	4,1%

Принос на ангажовани капитал показује однос остварене добити и ангажованог капитала. Овај показатељ бележи приближну вредност оној која је планирана у 2022. години. Ова појава је резултат чињенице да су износ планиране добити и износ реализоване добити у овој години на приближно истом нивоу. Са једне стране имали смо негативан утицај у виду раста набавних цена енергента коју у динамици није пратио раст продајних цена (објашњено у наредном пасусу), али са друге стране раст физичког обима продаје и дистрибуције (количина), поготово на тржишту снабдевања, што се позитивно одразило на ниво укупне остварене добити.

Бруто добит представља разлику између пословних прихода и набавне вредности продате робе и трошкова енергије. Закључно са четвртим кварталом прошле године имамо износ од 19,7%, што је више у односу на ситуацију у овој години где је 12,3%. Узрок овој појави је другачији (неповољнији) однос набавне и продајне цене гаса него што је тај однос био планиран.

ЕБИТДА маргина - овај показатељ представља однос пословне добити и укупних пословних прихода, не укључујући трошкове амортизације. Предузеће овде бележи пад у односу на план, што је директна последица проблема који је описан у претходном пасусу.

ЕБИТ маргина представља добит пре одбијања камата и пореза. Разликује се од претходног показатеља само у томе што се у расходну страну прикључују и трошкови амортизације. Такође, и овај показатељ говори у прилог томе да Предузеће остварује мањи пад профитабилности у односу на план.

## 2. БИЛАНС СТАЊА

У оквиру **класа 0 и 1** у укупном износу није било значајнијих промена у односу на крај 2021. године. Највећа разлика у групи 02 јавља се на опреми (конто 023) где је остварена вредност већа у односу на план за 16% из разлога поновне процене вредности опреме које је спроведено током 2021. године и чији позитивни ефекти су рачуноводствено евидентирани крајем 2021. године. Још једна од значајнијих

разлика се јавља у групи 012 (за 49%), из разлога јер је увођење система ГИС спроведено крајем 2021. и тада евидентирано као набавка нематеријалне имовине. Тај податак није био познат у моменту израде плана.

У оквиру биланса стања на дан 31.12. на позицији обртне имовине Предузеће има значајнији раст стања **залиха материјала и краткорочних потраживања** од купаца у односу на план, а разлог томе је набавка материјала за потребе изградње и одржавања гасовода и евидентирана продаја гаса за децембар 2022. године, за коју је наплата у јануару 2023. године. Такође, посматрајући искључиво потраживања од купаца (група 204) видимо раст од значајних 81% у односу на план. Разлог овоме је закашњење у плаћању фактура за новембар 2022. године од стране најзначајнијег купца, који је по овим рачунима своје обавезе измирио почетком 2023. године.

Висина новчаних средстава (**група 24**) је у значајно нижем износу од планираног (64% од планираног), а разлог су наплаћена потраживања за новембар 2022. године од најзначајнијег купца почетком 2023. године, што је већ описано у претходном пасусу.

**Класа 3**, односно класа на којој се евидентира капитал бележи приближно исти ниво у односу на планску вредност за 2022. годину.

У оквиру група **44, 45 и 46** евидентирају се обавезе по основу зарада и остале обавезе према запосленима које су измирене у 2022. години.

У групама **47 и 48** евидентирају се обавезе по основу пореза и других јавних прихода. Значајнији износ постоји због укалкулисаног пореза на додату вредност за месец децембар који је обрачунат и плаћен у јануару 2023. године.

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине показује да предузеће у 2022. години није имало проблема са ликвидношћу као ни до сада. Предузеће бележи већи пад новчаних средстава на рачунима у овој години у односу на крај 2021. године из разлога који је већ описан у претходном поглављу.

У погледу фискалних ризика за 2022. годину сва ненаплаћена потраживања немају негативан ефекат зато што су благовремено индиректно исправљана као спорна и још у претходним годинама књижена на терет расхода.

Пошто предузеће води рачуноводствену политику тако да сва потраживања старија од годину дана евидентира као спорна и са тим у вези индиректно их исправља, треба рећи да у 2022. години имамо повећање у тој групи расхода у износу од 202 хиљаде динара, док истовремено се бележи наплата ранијих спорних потраживања у износу од 375 хиљада динара.

#### Рациа ликвидности

Нумеричке вредности:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	План за 2022
Општи рацио ликвидности	2,8	3,3	2,7	2,5	3,9	2,6	2,3	2,5
Редуковани рацио ликвидности	2,7	3,1	2,5	2,4	3,7	2,5	2,2	2,5
Ригорозни рацио ликвидности	1,5	2,0	1,3	1,2	1,6	1,4	0,8	1,5

Ликвидност представља способност предузећа да измири своје обавезе у року.

Коефицијент текуће ликвидности (општи рацио ликвидности) стављањем у однос обртне имовине и текућих обавеза закључујемо да је Предузеће ликвидно. Сматра се да предузеће има добру ликвидност уколико је овај рацио већи од 2,0.

Коефицијент убрзане ликвидности (редуковани рацио ликвидности) добија се када се у однос стави обртна имовина (без залиха) са текућим обавезама. Овај рацио код ликвидних предузећа не би требао да падне испод 1,0. Предузеће овде бележи скоро идентичан ниво као претходни рацио, због тога што залихе у структури активе заузимају око 2% укупне активе, односно нису значајне.

Ригорозни рацио ликвидности добија се када се у однос стави само расположива готовина и текуће обавезе. Овај рацио је такође на високом нивоу, али значајно нижи од планираног из већ описаног разлога који је у вези уплате најзначајнијег купца.

#### Рациа финансијске структуре или рациа солвентности

Нумеричке вредности:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	План за 2022
Коефицијент задужености	-2,3	-3,9	-2,4	-3,5	-1,5	-1,7	-1,8	-2,9
Билансна усклађеност	1,2	1,2	-9,5	1,4	1,5	1,5	1,5	1,4

Ова рациа треба да покажу однос сопствених и позајмљених извора средстава у укупним пословним средствима.

Коефицијент задужености добија се када се разлика финансијског дуга и готовине стави у однос са оперативним резултатом (ЕБИТДА). Висок коефицијент задужености показује да се већи део пословања финансира зајмовима, док низак значи да већи део извора средстава представља сопствени капитал. Пошто је код нас ситуација да располажемо већим финансијским средствима него што имамо дуга, коефицијенти су негативни. **То указује да предузеће нема проблем са задуженошћу.**

Билансна усклађеност предствала покривеност фиксне имовине дугорочним изворима финансирања. Овај рацио показује да предузеће има добру билансну усклађеност јер је коефицијент изнад 1,0.

#### 4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Трошкови зарада и накнада запослених крећу се у границама планираног, односно за 9% испод планираних. Што се тиче других примања и накнаде трошкова запосленима, крећу се у границама планираних износа за 2022. годину.

#### 5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

У четвртм кварталу није било промене броја запослених у односу на трећи квартал.

#### 6. РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

Предузеће је реализовало зараде у складу са планом по питању укупног износа, као и по питању распона највеће и најмање зараде. У групи запослених без пословодства, у делу најниже зараде, јавља се нижи износ зараде од планираног. Разлог је одсуство запосленог због привремене спречености за рад у датом месецу.

#### 7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Предузеће у 2022. години није примало субвенције ни остале приходе из буџета нити их је планирало.

#### 8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

У току 2022. године предузеће је на нивоу групе расхода трошило средства у границама планираних за целу годину. У оквиру ових средстава налазе се издвајања за донације, помоћ хуманитарним

организацијама, помоћ спортским организацијама, односно спортским клубовима и удружењима регистрованим на територији града. Ту су још и трошкови репрезентације и трошкови рекламе и пропаганде. Издаци за ове намене нису већи од планираних за 2022. годину, а планиране вредности су на нивоу из претходних година, односно без повећања, како је прописано у Смерницама за израду годишњих програма пословања које је донела Влада Републике Србије.

#### 9. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће у 2022. години није имало кредитно задуживање, нити је планирало кредитно задуживање

#### 10. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Планирана средства за 2022. годину износе 80.075 хиљада динара, а реализовано је 55.917 хиљада динара. Инвестиције подразумевају у највећем делу набавку добара, услуга и радова за изградњу прикључака и продужетака мреже на дистрибутивном подручју ЈП „Срем-гас“.

#### 11. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће у највећем проценту има потраживања до 3 месеца старости. Потраживања старија од годину дана представљају потраживања од купаца која су у стечају (у највећем делу), односно потраживања која су утужена у претходним годинама.

Предузеће нема доспелих, неплаћених обавеза на дан 31.12.2022. године.

Предузеће у 2022. години има 2 покренута, а још увек нерешена, спора према купцима за ненаплаћена потраживања од продаје гаса која нису материјално значајна и не угрожавају ликвидност Предузећа.

#### IV ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Предузеће је у 2022. години пословало у складу са очекивањима. Оно што је обележавало пословање још од 2017. године па све до друге половине 2020. године јесте значајно виша набавна цена на јавном снабдевању у односу на планску на основу које је добијена продајна цена. У трећем кварталу 2020. године дешава се пад набавне цене услед пада цене нафте на светском тржишту и она коначно долази на ниво планске цене, док с почетком друге половине 2021. године поново имамо константан раст цена. Ово тренутно не доприноси увећању фискалног ризика Предузећа јер продате количине на јавном снабдевању у структури укупне продате количине чине тек око 28,72% када се посматра цела година.

Предузеће је у 2022. години пословало успешно, односно успевало адекватно да испуни своју мисију, да квалитетно и без застоја испоручује природни гас свим својим купцима, односно на сва мерна места која су прикључена на дистрибутивни гасоводни систем у Сремској Митровици.

Датум: 30.01.2023. године  
Сремска Митровица

МП

овлашћено лице

---