

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. - 30.09.2022.

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 820 мерних уређаја и замену мерних уређаја за 820 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 5.654 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 5.009 метара. У 2022. години изведено је 205 нових типских прикључака.

Друга и трећа делатност предузећа односе се на набавку и продају енергента. Предузеће је по основу обе делатности у 2022. години испоручило 24.443.676 m³ природног гаса. Остварена продаја гаса је већа у односу на планирану (21.315.000m³) за 14,7%. Делатност јавног снабдевања односи се на продају малим купцима, док се кроз снабдевање врши продаја купцима који троше више од 100.000m³ годишње. По основу обе делатности предузеће је у 2022. години набављало гас од ЈП „Србијас“ 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 ми комерцијално и самостално уговарамо са купцима у складу са нашом

комерцијалном политиком. Ситуација у оквиру делатности јавног снабдевања је уназад три и по године веома променљива. Набавна цена гаса у трећем 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	Планирана индикатор	Реализација				Верификација
			Q1	Q2	Q3	Q4	
Повећање продаје енергента	Процент раста	3,00	12,00	12,50	14,68		Извештај о реализованим количинама
Повећање изградње типских прикључака	Процент раста	5,00	1,00	2,14	3,48		Извештај о раду
Повећање дужине мреже	Процент раста	2,00	1,00	1,27	1,74		Извештај о раду

У односу на постављене планиране циљеве Предузеће је закључно са трећим кварталом остварило динамику раста остварених циљева у односу на планиране индикаторе на основу које се може очекивати остварење планираних циљева до краја извештајног периода. 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 прва три квартала 2022. године остварило **нето добитак** у износу од **26.347.119,26** динара.

Нето добитак је последица позитивне разлике **пословних прихода** у односу на пословне расходе, (раст пословних прихода од 16% 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 20%. Овде треба рећи да је продата већа количина гаса на оба тржишта од планиране (за 14,7%), 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 8% у односу на раст прихода од продаје. **Приходи од услуга** који се књиже у оквиру групе б1 (дистрибуција гаса за рачун других снабдевача, тех. преглед, обустава испоруке, приходи од изградње прикључења, итд.), јављају се само у проценту од 54% у односу на план што је директна последица нешто мањег броја изграђених прикључака у трећем кварталу него што је планирано.

Пословни расходи у највећем делу произилазе из набавне вредности продатог гаса. Набавна вредност продатог гаса (група 50) чини 89,7% 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

	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%	4,7%	5,6%
% бруто добит (GPM)	20,0%	16,1%	15,8%	12,4%	19,1%	19,7%	12,2%	16,2%
ЕБИТДА маргина	8,8%	6,3%	7,9%	4,9%	11,6%	13,2%	5,8%	6,9%
ЕБИТ маргина	5,0%	2,8%	5,1%	1,9%	8,4%	10,4%	3,1%	4,0%

Принос на ангажовани капитал показује однос остварене добити и ангажованог капитала. Овај показатељ бележи пад у 2022. години у односу на план. Ова појава је резултат веће планиране добити од реализоване у овој години, која је директна последица нешто неповољнијег односа набавне и продајне цене гаса (искључиво на тржишту јавног снабдевања које је у структури значајније у овом делу године) у односу на планске цене.

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 12,2%. 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 претходна два пасуса.

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 пад профитабилности у односу на 2021. годину.

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 18% 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 54%), 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 30.09. 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 септембар, за коју

је наплата у октобру 2022. године, као и чињеница да је количина гаса која је продата у у овом кварталу била већа од планиране, поготово на тржишту снабдевања.

Висина новчаних средстава (група 24) је у нивоу планираног износа за овај период године.

Класа 3, односно класа на којој се евидентира капитал бележи раст у односу на 2021. годину, највећим делом услед евидентирања нераспоређене добити за 2022. годину.

У оквиру група **44, 45 и 46** евидентирају се обавезе по основу зарада и остале обавезе према запосленима која су већ првог наредног дана измирили.

У групама **47 и 48** евидентирају се обавезе по основу пореза и других јавних прихода. Значајнији износ постоји због укакулисаног пореза на додатну вредност за месец септембар који је обрачунат и плаћен у октобру.

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 мањи пад новчаних средстава на рачунима у овој години у односу на крај 2021. године, а износ је у нивоу планираног за овај квартал.

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 193 хиљаде динара, док истовремено се бележи наплата ранијих спорних потраживања у износу од 317 хиљада динара.

Рациа ликвидности

	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	2,8	3,9
Редуковани рацио ликвидности	2,7	3,1	2,5	2,4	3,7	2,5	2,7	3,7
Ригорозни рацио ликвидности	1,5	2,0	1,3	1,2	1,6	1,4	1,7	2,8

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 1,6% 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.

Рациа финансијске структуре или рациа солвентности

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	План за 2022
Коефицијент задужености	-2,3	-3,9	-2,4	-3,5	-1,5	-1,7	-4,3	-4,1
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, постоје само мања одступања на осталим примањима због динамике планирања и исплате.

5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

У трећем кварталу није било промене броја запослених у односу на други 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 трећи квартал 2022. годину износе 57.425 хиљада динара, а реализовано је 35.552 хиљаде 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 стечју (у највећем делу), односно потраживња која су утужена у претходним годинама.

Предузеће нема доспелих, неплаћених обавеза на дан 30.09.2022. године.

Предузеће у 2022. години има 6 покренутих спорова 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 34% када се посматра цела година, док у зимском периоду тај проценат износи 48%.

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: 24.10.2022. године
Сремска Митровица

МП

овлашћено лице
