



## **GAZDASÁGI TANÁCSADÓ – REVIZIJA KFT.**

### **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

#### **AZ ELGAS KÖZVÁLLALAT ALAPÍTÓJA ÉS FELÜGYELŐBIZOTTSÁGA RÉSZÉRE, ZENTA**

54-1-2026. számú jelentés

#### **A független könyvvizsgáló véleménye**

Elvégeztük a zentai Elgas Közvállalat (székhelye: Kálmány Lajos utca 37., a továbbiakban: Társaság) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amelyek magukban foglalják a 2025. december 31-i állapot szerinti mérleget, az eredménykimutatást, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzéseket, beleértve a jelentősebb számviteli politikák áttekintését és egyéb magyarázó információkat.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóságosan és tárgyilagosan mutatják be a Társaság 2025. december 31-i pénzügyi helyzetét, valamint gazdálkodásának eredményét, a Szerb Köztársaság számviteli előírásaival összhangban, a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekben ismertetett módon.

#### **A vélemény alapja**

A könyvvizsgálatot a könyvvizsgálatról szóló törvénnyel, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal (MSR–ISA), valamint a hivatásos könyvelőkre vonatkozó Etikai Kódex előírásaival összhangban végeztük el. Az ebből a szabályozásból eredő felelősségünket részletesebben a A könyvvizsgáló felelőssége című rész ismerteti. A megbízás vonatkozásában függetlenek vagyunk a Társaságtól a releváns etikai követelményeknek megfelelően, és teljesítettük az ezen követelmények által előírt valamennyi egyéb kötelezettségünket.

Megítélésünk szerint a beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendőek és megfelelőek ahhoz, hogy ésszerű alapot nyújtsanak könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

#### **Lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatban**

A Társaság 2025. december 31-én a tárgyévre vonatkozóan 863 ezer RSD összegű nettó nyereséget, valamint a korábbi években felhalmozott 144.723 ezer RSD összegű veszteséget mutatott ki. Ezenkívül a Társaság összes rövid lejáratú kötelezettsége

2025. december 31-én 501.144 ezer RSD összeggel meghaladta a forgóeszközeinek értékét. A tőke összegét meghaladó kimutatott veszteség 107.508 ezer RSD, amint azt a 2025. évi pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 2.3. és 40. számú megjegyzés ismerteti. A gazdasági és pénzügyi válság jelenlegi hatásainak leküzdése érdekében a Társaság alapítója, Zenta község, a 2026. május 19-én kelt, 002530148 2026 08858 002 000 000 001 számú nyilatkozatában kijelentette, hogy ismeri a Társaság gazdasági és pénzügyi helyzetét, és szükség esetén segítséget nyújt a Társaságnak kötelezettségeinek rendszeres teljesítéséhez. A fentiek alapján a Társaság pénzügyi kimutatásai a vállalkozás folytatásának elvével összhangban készültek, amely feltételezi, hogy a Társaság a belátható jövőben tovább folytatja tevékenységét.

## **Figyelemfelhívás**

Felhívjuk a figyelmet a következő kérdésekre:

1. Az ingatlanok, berendezések és felszerelések között a Társaság kimutatja a gázelosztó hálózatot is, amely közérdekű vagyonnak minősül, és a Szerb Köztársaság, valamint a Vajdaság Autonóm Tartomány tulajdonát képezi, továbbá egyéb tárgyi eszközöket is, amelyek Zenta község tulajdonában vannak. A Zenta községgel 2023 folyamán megkötött szerződés alapján a Társaság használatba kapta a távhővezeték-hálózatot annak érdekében, hogy hőenergiával lássa el Zenta település fogyasztóit, amelynek alapján a hőenergia-elosztás kommunális tevékenységének ellátásával a Társaságot bízták meg. 2026 folyamán folyamatban van Zenta község vagyonának értékebecslése. Ezen értékebecslés alapján a község vagyonának értékével, valamint a Társaság vagyonához kapcsolódó tulajdonjogi kérdésekkel összefüggő hatások, továbbá ezek további kezelése várható.
2. A Társaság folyószámlája 2026. május 7. napjától zárolás alatt áll. A könyvvizsgálói jelentés kiadásának napján a kényszerbehajtás összege 240.660,01 RSD. Az elmúlt öt év során a Társaság folyószámlái összesen 834 napon keresztül álltak zárolás alatt.

Véleményünket a fent említett kérdésekkel kapcsolatban nem módosítottuk.

## **A vezetőség felelőssége a pénzügyi kimutatásokért**

A Társaság vezetősége felelős ezen pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért a Szerb Köztársaság számviteli előírásaival összhangban. Ez a felelősség magában foglalja azon belső ellenőrzések kialakítását, alkalmazását és fenntartását, amelyek relevánsak olyan pénzügyi kimutatások elkészítéséhez és valós bemutatásához, amelyek nem tartalmaznak csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állításokat; továbbá a megfelelő számviteli politikák kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetőség felelős a Társaság működésének folytatására való képességének felméréséért, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdések közzétételéért, amennyiben azok fennállnak, valamint azért, hogy a vállalkozás folytatásának elvét alkalmazza a számviteli beszámolás alapjaként,

kivéve, ha szándékában áll a Társaság felszámolása, vagy erre vonatkozóan nincs más reális alternatíva.

## **A könyvvizsgáló felelőssége**

Felelősségünk abban áll, hogy az elvégzett vizsgálatok alapján véleményt nyilvánítsunk a bemutatott pénzügyi kimutatásokról. A könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtjuk végre, hogy ésszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat. Az ésszerű bizonyosság magas szintű bizonyosságot jelent, azonban nem garancia arra, hogy a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal (MSR–ISA) összhangban végzett könyvvizsgálat minden esetben feltárja a lényeges hibás állításokat, amennyiben azok fennállnak.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekre és közzétételekre vonatkozóan. Az alkalmazott eljárások kiválasztása a könyvvizsgáló szakmai megítélésén alapul, beleértve a pénzügyi kimutatásokban előforduló, csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítások kockázatának felmérését is. A kockázatok felmérése során a könyvvizsgáló figyelembe veszi azokat a belső ellenőrzéseket, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából, annak érdekében, hogy az adott körülmények között megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, nem pedig abból a célból, hogy véleményt nyilvánítson a Társaság belső ellenőrzési rendszerének hatékonyságáról. A könyvvizsgálat továbbá magában foglalja az alkalmazott számviteli politikák, a vezetőség által készített jelentős számviteli becslések értékelését, valamint a pénzügyi kimutatások általános bemutatásának értékelését is.

## **Egyéb kérdések**

A számvitelről szóló törvény (SZK Hivatalos Közlönye, 73/2019. és 44/2021. szám – más törvény) alapján a Társaság a 2024. évi pénzügyi kimutatások szerint kis jogi személyként került besorolásra, ezért nem volt köteles elkészíteni az egyéb átfogó eredményről szóló kimutatást, a cash flow-kimutatást, valamint a saját tőke változásairól szóló kimutatást a 2025. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan.

Belgrád, 2026. június 8.

PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA KFT.

Mirza Ciguljin, engedéllyel rendelkező okleveles könyvvizsgáló

|                                    |                       |               |
|------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Попуњава правно лице - предузетник |                       |               |
| Матични број 08025886              | Шифра делатности 3522 | ПИБ 101099930 |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА  |                       |               |
| Седиште СЕНТА, Миксат Калмана 37   |                       |               |

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                      |                             |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                      |                             |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>  | 0002 |               | 393.839       | 357.788              |                             |
| 01                  | <b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>   | 0003 |               |               |                      |                             |
| 010                 | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                      |                             |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина                                    | 0005 |               |               |                      |                             |
| 013                 | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                      |                             |
| 015 и 016           | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми   | 0007 |               |               |                      |                             |
| 017                 | 5. Аванси за нематеријалну имовину   | 0008 |               |               |                      |                             |
| 02                  | <b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>                                      | 0009 |               | 393.836       | 357.785              |                             |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти  | 0010 | 6             | 59.044        | 44.942               |                             |
| 023                 | 2. Постројења и опрема   | 0011 | 6             | 3.403         | 13.877               |                             |
| 024                 | 3. Инвестиционе некретнине   | 0012 |               |               |                      |                             |
| 025 и 027           | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми                                   | 0013 | 6             | 13.792        | 7.738                |                             |
| 026 и 028           | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми                                 | 0014 | 6             | 317.597       | 291.228              |                             |
| 029 (део)           | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи   | 0015 |               |               |                      |                             |
| 029 (део)           | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству  | 0016 |               |               |                      |                             |
| 03                  | <b>ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>  | 0017 |               |               |                      |                             |
| 04 и 05             | <b>ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b> | 0018 |               | 3             | 3                    |                             |

| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                                  |  |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                                  |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                                | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)                             | 0019 |               |               |                      |                             |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део)  | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа   | 0020 |               |               |                      |                             |
| 043, 050 (део) и 051 (део)       | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи        | 0021 |               |               |                      |                             |
| 044, 050 (део), 051 (део)        | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 |               |               |                      |                             |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи   | 0023 |               |               |                      |                             |
| 045 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству  | 0024 |               |               |                      |                             |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                     | 0025 |               |               |                      |                             |
| 047                              | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели  | 0026 |               |               |                      |                             |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања  | 0027 | 7             | 3             | 3                    |                             |
| 28 (део), осим 288               | В. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0028 |               |               |                      |                             |
| 288                              | Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА   | 0029 | 8             | 3.615         | 3.615                |                             |
|                                  | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)   | 0030 | 23            | 44.396        | 44.610               |                             |
| Класа 1, осим групе рачуна 14    | 1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)   | 0031 | 9             | 3.323         | 5.806                |                             |
| 10                               | 1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар  | 0032 | 9             | 3.271         | 4.623                |                             |
| 11 и 12                          | 2. Недовршена производња и готови производи  | 0033 | 9             |               |                      |                             |
| 13                               | 3. Роба  | 0034 |               |               |                      |                             |
| 150, 152 и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи   | 0035 | 9             | 52            | 1.183                |                             |
| 151, 153 и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству  | 0036 |               |               |                      |                             |
| 14                               | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА   | 0037 |               |               |                      |                             |
| 20                               | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)  | 0038 |               | 37.893        | 25.538               |                             |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи   | 0039 | 10            | 37.893        | 25.538               |                             |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству  | 0040 |               |               |                      |                             |

| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                             |   |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                             |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                           | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 200 и 202                   | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 |               |               |                      |                             |
| 201 и 203                   | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству                | 0042 |               |               |                      |                             |
| 206                         | 5. Остала потраживања по основу продаје   | 0043 |               |               |                      |                             |
| 21, 22 и 27                 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)                                     | 0044 |               | 2.551         | 1.741                |                             |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања   | 0045 | 11            | 2.502         | 1.734                |                             |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак  | 0046 |               |               |                      |                             |
| 224                         | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 | 11            | 49            | 7                    |                             |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 |               |               |                      |                             |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица                           | 0049 |               |               |                      |                             |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 |               |               |                      |                             |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи  | 0051 |               |               |                      |                             |
| 233, 234 (део)              | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству                                   | 0052 |               |               |                      |                             |
| 235                         | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности                         | 0053 |               |               |                      |                             |
| 236 (део)                   | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха                | 0054 |               |               |                      |                             |
| 237                         | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели                                   | 0055 |               |               |                      |                             |
| 236 (део), 238 и 239        | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани  | 0056 |               |               |                      |                             |
| 24                          | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ   | 0057 | 12            | 242           | 10.044               |                             |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0058 | 14            | 387           | 1.481                |                             |
|                             | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)                             | 0059 |               | 441.850       | 406.013              |                             |
| 88                          | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА   | 0060 | 41            | 18.108        | 19.526               |                             |
|                             | ПАСИВА  |      |               |               |                      |                             |
|                             | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0               | 0401 |               |               |                      |                             |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ  | 0402 | 15а           | 22.501        | 22.501               |                             |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0403 |               |               |                      |                             |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|--|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|  |  |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|  |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1  | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 306  | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА  | 0404 |               |               |                      |                             |
| 32   | IV. РЕЗЕРВЕ  | 0405 |               |               | 0                    |                             |
| 330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 | 15b           | 13.326        | 13.326               |                             |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337        | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА                                    | 0407 |               |               |                      |                             |
| 34   | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)   | 0408 |               | 1.388         | 0                    |                             |
| 340  | 1. Нераспоређени добитак ранијих година  | 0409 |               | 525           |                      |                             |
| 341  | 2. Нераспоређени добитак текуће године   | 0410 |               | 863           | 0                    |                             |
|  | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ  | 0411 |               |               |                      |                             |
| 35   | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)  | 0412 |               | 144.723       | 133.445              |                             |
| 350  | 1. Губитак ранијих година  | 0413 |               | 144.723       | 43.450               |                             |
| 351  | 2. Губитак текуће године   | 0414 |               |               | 89.995               |                             |
|  | <b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>   | 0415 |               | 3.664         | 530                  |                             |
| 40   | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)  | 0416 |               | 3.134         |                      |                             |
| 404  | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених  | 0417 |               |               |                      |                             |
| 400  | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року  | 0418 |               |               |                      |                             |
| 40, осим 400 и 404   | 3. Остала дугорочна резервисања  | 0419 | 16            | 3.134         |                      |                             |
| 41   | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)   | 0420 |               | 530           | 530                  |                             |
| 410  | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал   | 0421 |               |               |                      |                             |
| 411 (део) и 412 (део)  | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                                      | 0422 |               |               |                      |                             |
| 411 (део) и 412 (део)  | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству                               | 0423 |               |               |                      |                             |
| 414 и 416 (део)  | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи  | 0424 |               |               |                      |                             |
| 415 и 416 (део)  | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству   | 0425 |               |               |                      |                             |
| 413  | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности  | 0426 |               |               |                      |                             |

| Група рачуна, рачун                          | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|--|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|  |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|  |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1  | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 419  | 7. Остале дугорочне обавезе   | 0427 | 16            | 530           | 530                   |                              |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део)               | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0428 |               |               |                       |                              |
| 498  | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ   | 0429 |               | 154           | 21                    |                              |
| 495 (део)                                    | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ   | 0430 |               |               |                       |                              |
|  | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 |               | 545.540       | 503.080               |                              |
| 467  | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА  | 0432 |               |               |                       |                              |
| 42, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)              | 0433 |               | 2.661         | 2.661                 |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи          | 0434 |               |               |                       |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству   | 0435 |               |               |                       |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке                             | 0436 |               | 2.661         | 2.661                 |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)  | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака  | 0437 |               |               |                       |                              |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)        | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства   | 0438 |               |               |                       |                              |
| 426  | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности   | 0439 |               |               |                       |                              |
| 428  | 7. Обавезе по основу финансијских деривата  | 0440 |               |               |                       |                              |
| 430  | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ  | 0441 |               | 951           | 975                   |                              |
| 43, осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                | 0442 |               | 204.883       | 183.832               |                              |
| 431 и 433                                    | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи        | 0443 |               |               |                       |                              |
| 432 и 434                                    | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 |               |               |                       |                              |
| 435  | 3. Обавезе према добављачима у земљи  | 0445 | 18            | 204.790       | 183.805               |                              |
| 436  | 4. Обавезе према добављачима у иностранству   | 0446 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                    | 5. Обавезе по меницама  | 0447 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                    | 6. Остале обавезе из пословања  | 0448 | 18            | 93            | 27                    |                              |
| 44, 45, 46, осим 467, 47 и 48                | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)  | 0449 |               | 20.124        | 25.056                |                              |



| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                      |                             |
|----------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
|                      |  |      |               | Текућа година | Претходна година     |                             |
|                      |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                    | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе  | 0450 | 19            | 14.578        | 15.545               |                             |
| 47,48 осим 481       | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода  | 0451 | 20            | 5.546         | 5.620                |                             |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак   | 0452 |               |               | 3.891                |                             |
| 427                  | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО  | 0453 |               |               |                      |                             |
| 49 (део) осим 498    | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0454 | 22            | 316.921       | 290.556              |                             |
|                      | Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 |               | 107.508       | 97.618               |                             |
|                      | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)   | 0456 |               | 441.850       | 406.013              |                             |
| 89                   | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА  | 0457 | 41            | 18.108        | 19.526               |                             |

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

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



|                                    |                       |               |
|------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Попуњава правно лице - предузетник |                       |               |
| Матични број 08025886              | Шифра делатности 3522 | ПИБ 101099930 |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА  |                       |               |
| Седиште СЕНТА, Миксат Калмана 37   |                       |               |

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 |               | 444.132       | 257.575          |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)   | 1002 |               | 148.070       | 99.288           |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                      | 1003 | 23            | 148.070       | 99.288           |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту                                   | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)                            | 1005 |               | 231.834       | 157.924          |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 | 23            | 231.834       | 157.924          |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                     | 1007 |               |               |                  |
| 62                      | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1008 |               | 14.000        |                  |
| 630                     | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА                      | 1009 |               |               |                  |
| 631                     | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА                        | 1010 |               |               |                  |
| 64 и 65                 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1011 | 24            | 50.228        | 363              |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                   | 1012 |               |               |                  |
|                         | <b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b> | 1013 |               | 363.595       | 338.845          |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ   | 1014 | 26            | 127.260       | 108.996          |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ   | 1015 | 27            | 152.216       | 153.746          |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 |               | 64.994        | 57.844           |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада  | 1017 | 29            | 48.392        | 43.717           |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                          | 1018 | 29            | 7.284         | 6.590            |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде  | 1019 | 29            | 9.318         | 7.537            |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ  | 1020 | 31            | 3.248         | 2.919            |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 |               |               | 0                |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА  | 1022 | 30            | 2.891         | 7.220            |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1023 | 16            | 3.134         |                  |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ   | 1024 | 32            | 9.852         | 8.120            |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>   | 1025 |               | 80.537        |                  |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>   | 1026 |               |               | 81.270           |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>  | 1027 |               | 5.992         | 5.178            |
| 660 и 661           | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1028 |               |               |                  |
| 662                 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА  | 1029 | 33            | 5.992         | 5.178            |
| 663 и 664           | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1030 |               |               |                  |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ   | 1031 |               |               |                  |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>  | 1032 |               | 87.118        | 10.694           |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1033 |               |               |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА   | 1034 | 34            | 87.118        | 10.694           |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1035 |               |               |                  |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ   | 1036 |               |               |                  |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>   | 1037 |               |               |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>   | 1038 |               | 81.126        | 5.516            |
| 683, 685 и 686      | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>  | 1039 |               |               |                  |
| 583, 585 и 586      | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>  | 1040 |               |               |                  |
| 67                  | J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ  | 1041 | 37            | 4.225         | 568              |
| 57                  | K. ОСТАЛИ РАСХОДИ  | 1042 | 38            | 2.641         | 3.782            |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>   | 1043 |               | 454.349       | 263.321          |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>   | 1044 |               | 453.354       | 353.321          |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>  | 1045 |               | 995           |                  |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>  | 1046 |               |               | 90.000           |
| 69-59               | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 |               |               | 5                |
| 59-69               | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 |               |               |                  |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>  | 1049 |               | 995           |                  |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>    | 1050 |               |               | 89.995           |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1051 |               |               | 0                |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 | 39            | 132           | 0                |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 |               |               | 0                |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                         | 1054 |               |               | 0                |
|                     | <b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 |               | 863           |                  |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b> | 1056 |               |               | 89.995           |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ             | 1057 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1058 |               |               |                  |
|                     | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ           | 1059 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1060 |               |               |                  |
|                     | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ  |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији  | 1061 |               |               |                  |
|                     | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                             | 1062 |               |               |                  |

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

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



**ELGAS KÖZVÁLLALAT, ZENTA**

**MEGJEGYZÉSEK A 2025. ÉVI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ**

## 1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK A VÁLLALATRÓL

Az ELGAS KÖZVÁLLALAT, ZENTA (a továbbiakban: Vállalat) 1992. december 30-án alakult meg a 352-223/92-VIII számú határozat alapján közvállalatként. A Vállalat alapítója Zenta község, amely a tőke 100%-os tulajdonosa.

Alaptevékenysége a gázelosztás (tevékenységi kód: 3522), emellett a Vállalat építőipari szakipari befejező munkák, valamint hőenergia-elosztási és hőenergia-termelési tevékenységek végzésére is be van jegyezve.

A Vállalat törzsszáma: 08025886, adóazonosító száma (PIB): 101099930.

A Vállalat székhelye: Zenta, Kálmány Lajos utca 37.

A Vállalatnak sem belföldön, sem külföldön nincs telephelye vagy képviselte.

A Vállalat 2024. december 31-én 33 alkalmazottat foglalkoztatott, és 2025. december 31-én is 33 alkalmazottal rendelkezett.

A Vállalat a jogszabályban meghatározott besorolási kritériumok alapján kis jogi személynek minősül.

A Vállalat egyedi pénzügyi kimutatásait a Felügyelőbizottság hagyta jóvá.

### 1.2. A Vállalat finanszírozásának módja

A Vállalat finanszírozása saját forrásokból történik, amelyeket a piacon, piaci feltételek mellett valósít meg, kivéve az energetikai ágazatot, amelyet a Szerbiai Energetikai Ügynökség (AERS), valamint a Szerb Köztársaság Energiaügyi Minisztériumának döntései, illetve Zenta községi Képviselő-testületének jóváhagyásai szabályoznak. Az objektív okokból keletkezett veszteségek finanszírozása támogatások (szubvenciók) útján történik.

### 1.3. Üzleti szegmensek

A Vállalat tevékenységét az alábbi üzleti szegmensek keretében végzi:

- 20 – Földgázelosztás
- 30 – Közellátási célú földgázszolgáltatás
- 40 – Építőipari és szakipari tevékenységek
- 50 – Közös szolgáltatások
- 60 – Hőenergia-elosztás
- 70 – Hőenergia-termelés

A Vállalat 2025. évi üzleti eredményére vonatkozó információk:

#### EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer RSD-ben)

**ÜZLETI BEVÉTELEK .....444.132**

Belföldi árubevétel .....148.070

Belföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevételei ..... 231.834

Bérbeadásból származó bevételek .....337

|  |        |
|--|--------|
| Saját teljesítmények aktivált értéke ..... | 14.000 |
| Támogatásokból származó bevételek .....    | 49.891 |

**ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK .....363.595**

|   |         |
|---|---------|
| A földgáz beszerzési értéke .....                                     | 127.260 |
| Anyagköltségek .....  | 5.845   |
| Üzemanyag- és energiaköltségek .....                                  | 146.371 |
| Béreköltségek, bérpótlékok és egyéb személyi ráfordítások .....       | 64.994  |
| Termelési szolgáltatások költségei .....                              | 2.891   |
| Értékcsökkenési leírás költségei .....                                | 3.248   |
| Nem termelési szolgáltatások költségei – immateriális költségek ..... | 9.852   |
| Céltartalék-képzés költségei peres ügyekre (IAS 37) .....             | 3.134   |

**ÜZLETI NYERESÉG ..... 80.537**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Pénzügyi bevételek .....    | 5.992  |
| Pénzügyi ráfordítások ..... | 87.118 |

**PÉNZÜGYI MŰVELETEK VESZTESÉGE ..... 81.126**

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| Egyéb bevételek .....    | 4.225 |
| Egyéb ráfordítások ..... | 2.641 |

**ÖSSZES BEVÉTEL ..... 454.349**

**ÖSSZES RÁFORDÍTÁS ..... 453.354**

**NYERESÉG A RENDES ÜZLETMENETBŐL ..... 995**

**Halasztott adóráfördítések az időszakra**

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Tartozik egyenleg ..... | 132 |
|-------------------------|-----|

**NETTÓ NYERESÉG ..... 863**

#### **1.4. A közös eszközök, bevételek és ráfordítások felosztásának kulcsai**

A közös eszközök, bevételek és ráfordítások üzleti szegmensek közötti felosztása során az alábbi kulcsokat alkalmazzák:

- A pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek, valamint a pénzforgalmi szolgáltatások költségeinek felosztásához az üzleti bevételeket használják.
- Az általános forgalmi adó (ÁFA) felosztásához az ÁFA-bevallásokat használják.
- Minden egyéb főkönyvi számlacsoport esetében az egyes tevékenységekhez rendelt munkavállalók száma szolgál felosztási kulcsként.

A közös költségek és bevételek felosztási kulcsainak meghatározási elveit 2007-ben egyeztették a Szerb Köztársaság Energetikai Ügynökségével, a földgázárak meghatározására vonatkozó módszertan első alkalmazásakor. Azóta a Vállalat következetesen alkalmazza a felosztási kulcsok meghatározására vonatkozóan megállapított elveket.

## **2. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ÉS BEMUTATÁSÁNAK ALAPJAI, VALAMINT A SZÁMVITELI MÓDSZEREK**

### **2.1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének és bemutatásának alapjai**

A Vállalat mellékelt 2025. évi pénzügyi kimutatásai a Szerb Köztársaságban hatályos számviteli előírásokkal összhangban készültek, amelyek a számvitelről szóló törvényen (SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013., 30/2018., 73/2019. és 44/2021. szám) alapulnak.

A pénzügyi kimutatások az alábbi jogszabályokkal és standardokkal összhangban készültek:

- A számvitelről szóló törvény (SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013., 30/2018., 73/2019. és 44/2021. szám);
- A kis- és középvállalkozásokra vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS for SMEs) (SZK Hivatalos Közlönye, 83/2018. és 123/2020. szám);
- A gazdasági társaságok, szövetkezetek és vállalkozók számlakeretéről és a számlakeret számláinak tartalmáról szóló szabályzat (SZK Hivatalos Közlönye, 95/2014. és 89/2020. szám);
- A gazdasági társaságok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalkozók pénzügyi kimutatásainak tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (SZK Hivatalos Közlönye, 95/2014., 144/2014. és 89/2020. szám).

A számvitelről szóló törvény előírja, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tételek megjelenítése, értékelése, bemutatása és közzététele során a kis- és középvállalkozások a Kis- és Középvállalkozásokra vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardot (IFRS for SMEs) alkalmazzák.

A Kis- és Középvállalkozásokra vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardot a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) 2009 júliusában fogadta el. Az IASB 2015 júniusában jelentős számú módosítást fogadott el az IFRS for SMEs standardhoz, amelyek 2017. január 1-jétől alkalmazandók.

A Pénzügyminisztérium 404-00-3683/2018-16 számú, 2018. október 16-án kelt határozatával megállapításra került a Kis- és Középvállalkozásokra vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard (IFRS for SMEs) hivatalos fordítása, amelyet a Nemzetközi Számviteli Standard Testület 2009 júliusában hagyott jóvá és adott ki, a 2015 májusában elfogadott módosításokkal és kiegészítésekkel együtt.



A Vállalat a 2025. december 31-i pénzügyi kimutatások elkészítése során a 2015., 2019. és 2020. évi módosított IFRS for SMEs standardokat alkalmazta (SZK Hivatalos Közlönye, 123/2020. és 125/2020. szám).

A 2025. évi pénzügyi kimutatások a 2015., 2019. és 2020. évi módosított IFRS for SMEs standard alkalmazásával készültek. A mellékelt pénzügyi kimutatások összhangban vannak az IFRS for SMEs valamennyi követelményével.

A Vállalat a mellékelt pénzügyi kimutatások elkészítése során a jelen 2. és 3. számú megjegyzésekben ismertetett számviteli politikákat alkalmazta, amelyek a Szerb Köztársaság hatályos számviteli és adójogi előírásain alapulnak. Ezeket a számviteli politikákat valamennyi bemutatott évre következetesen alkalmazták, kivéve, ha ettől eltérően külön jelölésre került.

A Társaságnál az IFRS for SMEs első alkalmazásából eredően nem történt átsorolás (reklasszifikáció).

## **2.2. Összehasonlító adatok**

Az összehasonlító adatokat a Vállalat 2024. december 31-i fordulónappal és az ezen a napon végződő üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai képezik, amelyek független könyvvizsgálat tárgyát képezték, és amelyeket a független könyvvizsgáló 2025. június 30-án kelt jelentése tartalmaz.

## **2.3. A vállalkozás folytatásának elve és a mérlegfordulónapot követő események**

A Társaság 2025. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai a vállalkozás folytatásának elve alapján készültek.

A közelmúltban lezárult COVID-19 világjárvány világgazdaságra (és így a Szerb Köztársaság gazdaságára is) gyakorolt következményei hatással voltak a Vállalat működésének folytatására. Emellett a világgazdasági válság, amely a világban zajló ismert háborús események következtében alakult ki, szintén befolyásolta a Vállalat működési feltételeit. Ennek következtében a vezetőség terveket dolgozott ki a működés folytonosságának biztosítására, mivel a kialakult helyzet jelentős és meghatározó hatással lehet a Vállalat jövőbeni forgalmára és bevételeire. A fentieknek megfelelően a vezetőség minőségi és mennyiségi értékelést végzett az újonnan kialakult helyzet üzleti tevékenységre, pénzügyi helyzetre, likviditásra, piaci részesedésre és a működés egyéb gazdasági aspektusaira gyakorolt hatásáról. Az elvégzett elemzések alapján, a pénzügyi kimutatások kibocsátásának napjáig rendelkezésre álló információkat, valamint azok jövőbeni lehetséges hatásait figyelembe véve, a Vállalat vezetősége úgy ítéli meg, hogy sajnálatos módon jelentős hatások várhatók a működésre, ugyanakkor a Vállalat működésének folytonossága nincs veszélyben.

A Vállalat az előző időszakokban egymást követően üzemi és nettó veszteségeket realizált. A 2024. évben a tárgyévi veszteség 89.995 ezer RSD volt, amely a korábbi évek 43.450 ezer RSD összegű veszteségével együtt összesen 133.445 ezer RSD halmozott veszteséget eredményezett. A rövid lejáratú céltartalékok és kötelezettségek összege 2024. december 31-én 458.470 ezer RSD-vel haladta meg a forgóeszközök értékét. A Vállalat a mérleg mérlegen kívüli nyilvántartásában a 88. (AOP 0060) és 89. (AOP 0457) sorokon 19.526 ezer RSD

összeget mutatott ki az Állami Számvevőszék (DRI) követelésének megfelelően. Ez az összeg a távhővezeték-hálózat értékére vonatkozik, amely korábban a Vállalat berendezései és felszerelései között szerepelt, azonban Zenta Községi Közigazgatási Hivatalának tulajdonát képezi, és a közvagyonról szóló törvény értelmében nem szerepelhet a közvállalat vagyonaként.

A mérlegben a 0280-as számlán – Idegen ingatlanokon, berendezéseken és felszereléseken végzett beruházások (AOP 0014) – a Vállalat 291.228 ezer RSD összeget mutatott ki, amely a távhővezeték-hálózat rekonstrukciójába történő beruházásra vonatkozik, a KfW Fejlesztési Bankkal és a Szerb Köztársaság Bányászati és Energiaügyi Minisztériumával kötött háromoldalú megállapodás alapján. A mérlegkészítés napján, 2024. december 31-én a befektetett eszközök értéke 357.788 ezer RSD volt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 25.056 ezer RSD, amely a munkavállalókkal és egyéb foglalkoztatott személyekkel szembeni ki nem fizetett bérekből, bérpótlékokból és egyéb személyi jellegű ráfordításokból, valamint az általános forgalmi adóval és egyéb közterhekkel kapcsolatos kötelezettségekből áll. A rövid lejáratú passzív időbeli elhatárolások (AOP 0454) soron, az idegen eszközökön végzett beruházásokkal kapcsolatos mérlegegyensúly biztosítása érdekében, 290.556 ezer RSD érték került kimutatásra. A forgóeszközök értéke 44.610 ezer RSD. A szállítókkal és egyéb üzleti partnerekkel szembeni kötelezettségek összege 183.832 ezer RSD, amelyből 183.805 ezer RSD a belföldi szállítókkal szembeni kötelezettség, míg 27 ezer RSD egyéb üzleti kötelezettség.

A 2025. évben a Vállalat 863 ezer RSD összegű tárgyévi nyereséget ért el, ugyanakkor a korábbi évekből származó felhalmozott, fel nem osztott vesztesége 144.723 ezer RSD. A rövid lejáratú céltartalékok és kötelezettségek összege 2025. december 31-én 501.144 ezer RSD-vel haladta meg a forgóeszközök értékét. A Vállalat a mérleg mérlegen kívüli nyilvántartásában a 88. (AOP 0060) és 89. (AOP 0457) sorokon 18.108 ezer RSD összeget mutatott ki az Állami Számvevőszék (DRI) követelésének megfelelően. Ez az összeg a távhővezeték-hálózat értékére vonatkozik, amely korábban a Vállalat berendezései és felszerelései között szerepelt, azonban Zenta Községi Közigazgatási Hivatalának tulajdonát képezi, és a közvagyonról szóló törvény értelmében nem szerepelhet a közvállalat vagyonaként. A mérlegben a 0280-as számlán – Idegen ingatlanokon, berendezéseken és felszereléseken végzett beruházások (AOP 0014) – a Vállalat 317.597 ezer RSD összeget mutatott ki, amelyből 316.904 ezer RSD a távhővezeték-hálózat rekonstrukciójába történő beruházásra vonatkozik, a KfW Fejlesztési Bankkal és a Szerb Köztársaság Bányászati és Energiaügyi Minisztériumával kötött háromoldalú megállapodás alapján.

A mérlegkészítés napján, 2025. december 31-én a befektetett eszközök értéke 393.839 ezer RSD volt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 20.124 ezer RSD, amely a munkavállalókkal és egyéb foglalkoztatott személyekkel szembeni ki nem fizetett bérekből, bérpótlékokból és egyéb személyi jellegű ráfordításokból, valamint az általános forgalmi adóval és egyéb közterhekkel kapcsolatos kötelezettségekből áll. A rövid lejáratú passzív időbeli elhatárolások (AOP 0454) soron, az idegen eszközökön végzett beruházásokkal kapcsolatos mérlegegyensúly biztosítása érdekében, 316.904 ezer RSD érték került kimutatásra. A forgóeszközök értéke 44.396 ezer RSD. Az üzleti kötelezettségek összege 204.883 ezer RSD, amelyből 204.790 ezer RSD a belföldi szállítókkal szembeni kötelezettség, míg 93 ezer RSD egyéb üzleti kötelezettség.

A Vállalat a gazdasági és pénzügyi válság jelenlegi hatásainak leküzdése érdekében felkérte alapítóját, Zenta községet, hogy nyilatkozzon a szükséges támogatás biztosításáról annak érdekében, hogy a Vállalat kötelezettségeit rendszeresen teljesíthesse. Várakozása szerint az alapító megfelelő garanciát nyújt arra vonatkozóan, hogy amennyiben a Vállalat olyan helyzetbe kerülne, hogy nem képes kötelezettségeit teljesíteni, Zenta község mint alapító

megteszi a szükséges intézkedéseket a felmerült problémák sikeres kezelése érdekében. Zenta község a 2025. június 19-én kelt, 002608021 2025 08858 002 000 000 001 számú nyilatkozatában kijelentette, hogy ismeri a Vállalat gazdasági és pénzügyi helyzetét, és szükség esetén segítséget nyújt a Vállalatnak kötelezettségeinek rendszeres teljesítéséhez.

A fentiek alapján a pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának elvével („going concern” elv) összhangban készültek, amely feltételezi, hogy a Vállalat a belátható jövőben tovább folytatja működését.

## **2.4. Hivatalos beszámolási pénznem**

A Vállalat pénzügyi kimutatásai ezer dinárban (RSD) kerültek bemutatásra. A dinár a Szerb Köztársaság hivatalos beszámolási pénzneme, és egyben a Vállalat funkcionális pénzneme is. Eltérő rendelkezés hiányában minden összeg dinárban került megadásra és ezer dinárra kerekítették.

A devizában végzett gazdasági eseményeket a gazdasági esemény napján érvényes, a bankközi devizapiacon meghatározott középárfolyamon számították át dinárra. A mérlegfordulónapon devizában fennálló monetáris tételeket a mérleg napján érvényes, a bankközi devizapiacon meghatározott középárfolyamon számították át dinárra.

A külföldi fizetőeszközökben teljesített kifizetések és beszedések alapján keletkezett pozitív és negatív árfolyamkülönbözeteket a Vállalat eredménykimutatásában, a pénzügyi bevételek, illetve pénzügyi ráfordítások között, árfolyamkülönbözetből származó bevételeként vagy ráfordításként mutatták ki.

Az árfolyam-kikötést (valutaklauzulát) tartalmazó követeléseket a mérlegfordulónapon érvényes deviza-középárfolyamon számították át dinárra. Az ebből eredő pozitív és negatív hatásokat a Vállalat eredménykimutatásában, a szerződésben kikötött kockázatvédelem hatásaiból származó bevételeként vagy ráfordításként, az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások kategóriájában mutatták ki.

## **3. A JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÁTTEKINTÉSE**

A jelen pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott alapvető számviteli politikák az alábbiakban kerülnek bemutatásra. Ezeket a politikákat az összehasonlító pénzügyi kimutatások elkészítése során is következetesen alkalmazták.

### 3.1. Ingatlanok, berendezések és felszerelések

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések olyan tárgyi eszközök:

- amelyeket termékek előállítására, áruk vagy szolgáltatások nyújtására, mások részére történő bérbeadásra vagy igazgatási célokra tartanak;
- amelyekről feltételezhető, hogy egy elszámolási időszaknál hosszabb ideig szolgálják a Vállalat tevékenységét.

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések azon tételeit, amelyek megfelelnek az eszközként történő kimutatás feltételeinek, a kezdeti megjelenítéskor beszerzési értéken, illetve előállítási költségen értékelik. 2023-ban a vezetőség értékelést végzett, valamint módosította a tárgyi eszközök hasznos élettartamát. Ennek alapján az értékcsökkenés elszámolása az új értékcsökkenési kulcsok szerint történt, továbbá elvégezték az értékhelyesbítéseket és a Nemzetközi Számviteli Standardok 16. standardja (IAS 16) előírásainak megfelelő szükséges könyveléseket. Az alkalmazott értékcsökkenési módszert minden üzleti év végén felül kell vizsgálni, figyelembe véve az eszközök használatának és elhasználódásának ütemét. Az ilyen változást a 8. számú Nemzetközi Számviteli Standard (IAS 8) szerint számviteli becslés változásaként kell kezelni. Ez azt jelenti, hogy az értékcsökkenési módszer (hasznos élettartam) megváltoztatása az aktuális és a jövőbeni időszakok értékcsökkenési leírását érinti, míg a korábbi időszakokban elszámolt értékcsökkenési összegek nem kerülnek módosításra, ezért a korábbi évek eredményeinek helyesbítésére sem kerül sor. Ez a szabály a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó IFRS-t alkalmazó gazdálkodókra is érvényes. A Vállalat 2024-ben és 2025-ben az értékcsökkenés elszámolását a Számviteli Szabályzat és a számviteli politikák előírásaival összhangban végezte.

A Vállalat könyveiben összesen 62.350 méter hosszúságú gázvezeték-hálózat szerepel, amely részben már bejegyzésre került a föld alatti vezetékek kataszterébe.

A hőenergia-termelési tevékenység végzésére a 41/2019. számú, a hőközpont (távfűtőmű) épületének ideiglenes használatáról szóló szerződés került megkötésre, míg a hőenergia-elosztási tevékenység végzésére a Zenta községgel megkötött, a hővezeték-hálózat használatba adásáról szóló 13/2019. számú szerződés I. számú függeléke került aláírásra. A hővezeték-hálózat teljes hossza 30.500 méter. A Vállalat a mérleg mérlegen kívüli nyilvántartásában a 88. (AOP 0060) és 89. (AOP 0457) sorokon 18.108 ezer RSD összeget mutatott ki az Állami Számvevőszék (DRI) követelésének megfelelően. Ez az összeg a távhővezeték-hálózat értékére vonatkozik, amely korábban a Vállalat berendezései és felszerelései között szerepelt, azonban Zenta Községi Közigazgatási Hivatalának tulajdonát képezi, és a közvagyonról szóló törvény értelmében nem szerepelhet a közvállalat eszközei között.

A ingatlanok, berendezések és felszerelések beszerzési értékét az alábbi tételek alkotják:

- a vételár, beleértve a jogi és közvetítői szolgáltatások díjait, a behozatali vámokat és a vissza nem igényelhető adókat, a kereskedelmi engedmények és árengedmények levonását követően;
- minden olyan költség, amely közvetlenül az eszköz rendeltetésszerű használatra alkalmas helyre és állapotba hozásához kapcsolható, ahogyan azt a vezetőség elvárja (a helyszín

előkészítésének, a kezdeti szállításnak és anyagmozgatásnak, a telepítésnek és összeszerelésnek, valamint a működőképesség tesztelésének költségei);

- az eszköz leszerelésének, eltávolításának és az eszköz elhelyezkedésének helyreállítására vonatkozó költségek kezdeti becsült értéke.

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések értékesítése vagy kivezetése során keletkező nyereséget vagy veszteséget az átfogó eredménykimutatásban kell elszámolni, az egyéb üzleti bevételek, illetve az egyéb üzleti ráfordítások között. A kezdeti megjelenítést követően az ingatlanokat, berendezéseket és felszereléseket beszerzési értéken, a halmozott értékcsökkenéssel és az esetleges halmozott értékvesztéssel csökkentett értéken mutatják ki. Az ingatlanokkal, berendezésekkel és felszerelésekkel kapcsolatos, a beszerzést vagy üzembe helyezést követően felmerülő ráfordítás növeli az eszköz értékét, amennyiben megfelel a befektetett eszközként történő elszámolás feltételeinek. Az a később felmerülő ráfordítás, amely nem felel meg a fenti feltételeknek, a felmerülés időszakában működési költségként kerül elszámolásra.

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések napi szintű szervizelésének és karbantartásának költségeit annak az időszaknak a ráfordításaként kell elszámolni, amelyben ezek a költségek felmerültek. Kivételként a jelentősebb pótalkatrészek és segédberendezések az ingatlanok, berendezések és felszerelések közé sorolhatók és aktiválhatók:

- ha a Vállalat várhatóan egy elszámolási időszaknál hosszabb ideig használja azokat;
- ha ezek a pótalkatrészek és szervizberendezések kizárólag olyan ingatlanhoz, berendezéshez vagy felszereléshez kapcsolódóan használhatók, amely már szerepel a könyvekben;
- ha jelentős értéket képviselnek.

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések értékcsökkenésének elszámolása lineáris módszerrel történik, amelynek során az eszközök értéke a becsült hasznos élettartam alatt teljes mértékben leírásra kerül.

Az értékcsökkenés elszámolása a Vállalat vezetősége által meghatározott, az eszközök hátralévő hasznos élettartamán alapuló kulcsok szerint történik.

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések egyes csoportjaira alkalmazott értékcsökkenési kulcsok a következők:

| Megnevezés                 | Értékcsökkenési kulcs |
|----------------------------|-----------------------|
| <b>INGATLANOK</b>          |                       |
| Épületek és építmények     | 2,5%                  |
| <b>BERENDEZÉSEK</b>        |                       |
| Termelőberendezések        | 10%                   |
| Szállítóeszközök           | 10-15%                |
| Számítástechnikai eszközök | 30%                   |
| Bútorzat                   | 15%                   |
| Egyéb berendezések         | 10-15%                |

Az ingatlanok, berendezések és felszerelések értékcsökkenésének elszámolása a használatba vételt követő hónap első napjától kezdődik.

A földterületek, a képzőművészeti, szobrászati, filmes és egyéb művészeti alkotások, a múzeumi értékek, a könyvtári könyvek, valamint a beruházás alatt álló ingatlanok, berendezések és felszerelések nem képezik értékcsökkenési leírás tárgyát.

### **3.2. Anyag-, áru- és kisértékű eszközkészletek**

Az anyag- és árukészleteket beszerzési értéken vagy nettó realizálható értéken kell értékelni, attól függően, hogy melyik az alacsonyabb. A beszerzési érték magában foglalja a szállító számláján szereplő vételárat, a behozatali vámokat és egyéb adókat (kivéve azokat, amelyeket a Vállalat később visszaigényelhet az adóhatóságtól, például az előzetesen felszámított és levonható általános forgalmi adót), a szállítási költségeket, a rakodási és kezelési költségeket, valamint minden egyéb olyan költséget, amely közvetlenül az anyag- és árukészletek beszerzéséhez kapcsolható. A kereskedelmi engedményeket, árengedményeket (rabatokat) és egyéb hasonló kedvezményeket le kell vonni az áruk beszerzési költségének meghatározásakor.

A nettó realizálható érték a becsült eladási értéket jelenti, csökkentve a becsült értékesítési költségekkel. A készletek nettó realizálható értékre történő leértékeléséhez figyelembe vett becsült értékesítési költségeket az ezen költségeknek az áruk értékesítéséből származó bevételekhez viszonyított, többéves tapasztalatokon alapuló aránya alapján határozzák meg. A nettó realizálható értéket minden egyes anyag- és árukészlet-tételre külön-külön állapítják meg. A kiskereskedelmi árukészleteket az év folyamán eladási áron tartják nyilván. Az elszámolási időszak végén a készletek értékét beszerzési értékre korrigálják az árrés és az általános forgalmi adó realizált részének felosztásával, amelyet átlagos alapon számítanak ki a fordulónapon meglévő készletek értékére, valamint az eladott áruk beszerzési értékére.

A készletek (anyagok és áruk) kivezetésének, illetve értékesítésének elszámolása súlyozott átlagár módszerével történik. Az áruk súlyozott átlagárának meghatározása minden egyes készletbeérkezést követően történik. A készletek értéke akkor válhat meg nem térülővé, ha a készletek megsérültek, részben vagy teljes egészében elavulttá váltak, illetve ha értékesítési áruk csökkent. A termelés során felhasznált anyagokat és egyéb készleteket nem kell a beszerzési értékük alá leértékelni, amennyiben várható, hogy azok a termékek, amelyek előállításához felhasználják őket, a beszerzési értékkel megegyező vagy annál magasabb áron kerülnek értékesítésre. Ellenkező esetben az ilyen készletek értékét nettó realizálható értékükre kell csökkenteni, amely az anyagok pótlási költségét jelenti.

A kisértékű eszközök hasznos élettartama egy évnél rövidebb. A beszállítóktól beszerzett kisértékű eszközök készleteit beszerzési értéken vagy nettó realizálható értéken kell értékelni, attól függően, hogy melyik az alacsonyabb. A készletek beszerzési értékét, illetve előállítási költségét valamennyi beszerzési költség és egyéb olyan ráfordítás alkotja, amely a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba történő eljuttatása során merült fel.

A kisértékű eszközök használatba vételükkor értékük 100%-ában leírásra kerülnek.

### **3.3. Pénzügyi instrumentumok**

A pénzügyi instrumentum olyan szerződés, amelynek alapján az egyik vállalkozásnál pénzügyi eszköz, a másik vállalkozásnál pedig pénzügyi kötelezettség vagy saját tőkeinstrumentum keletkezik. A Vállalat pénzügyi instrumentumainak értékelése során a Kis- és Középvállalkozásokra vonatkozó IFRS 11. szakaszát – Pénzügyi instrumentumok –

választotta alkalmazni, a Nemzetközi Számviteli Standard 39. standardjának (IAS 39 – Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés, SZK Hivatalos Közlönye, 35/2014. szám) alkalmazására vonatkozó alternatív lehetőség helyett.

## **Pénzügyi eszközök**

A Vállalat pénzügyi eszközt csak akkor mutat ki a mérlegében, amikor az adott pénzügyi instrumentumból eredő szerződéses jogviszony egyik szerződő felévé válik. A pénzügyi eszköz kivezetésre kerül a könyvekből, amikor az eszközhöz kapcsolódó szerződéses jog lejár, vagy amikor az eszközből származó pénzáramlásokra vonatkozó jogok átruházásra kerülnek, és a Vállalat az adott pénzügyi eszköz tulajdonlásából eredő valamennyi lényeges kockázatot és hasznot átruházta.

A pénzügyi eszközöket kezdetben a tranzakciós értéken kell kimutatni, növelve a közvetlenül hozzárendelhető tranzakciós költségekkel (kivéve a valós értéken értékelt pénzügyi eszközök esetében, amelyeknél a valós érték változásának hatásait az eredménykimutatásban mutatják ki; ezeknél a tranzakciós költségek az adott időszak ráfordításaként kerülnek elszámolásra). A Vállalat pénzügyi eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, a rövid lejáratú betétek, a vevőkövetelések és az egyéb üzleti követelések. A továbbiakban is az eredeti szerkezetet és tördelést fogom követni, pontozás vagy felsorolás hozzáadása nélkül.

A pénzügyi eszközök későbbi értékelése azok besorolásától függ. A pénzügyi eszközök a következő kategóriákba sorolhatók:

- valós értéken értékelt pénzügyi eszközök, amelyeknél a valós érték változásának hatásait az eredménykimutatásban mutatják ki,
- kölcsönök és követelések, valamint lejáratig tartott eszközök,
- pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek.

A besorolás attól a céltól függ, amelyre a pénzügyi eszközöket megszerezték. A vezetőség a pénzügyi befektetések besorolását azok kezdeti megjelenítésekor végzi el.

### **a) Követelések**

A Vállalat mérlegében ez a pénzügyi eszközkategória a következőket foglalja magában:

#### **a.1.) Vevőkövetelések és egyéb üzleti követelések.**

A vevőköveteléseket a pénzkövetelés diszkontálás nélküli összegén, illetve a számla szerinti értéken kell kimutatni, csökkentve az értékvesztett követelésekre képzett értékhelyesbítéssel. A rövid lejáratú eszközként besorolt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumokat (váltókövetelések és kölcsönkövetelések) azon pénzeszköz vagy egyéb ellenérték diszkontálás nélküli összegén kell értékelní, amelynek kifizetése vagy beérkezése várható, csökkentve az esetleges értékvesztés összegével.

A követelések értékvesztését akkor kell megállapítani, ha objektív bizonyíték áll rendelkezésre arra vonatkozóan, hogy a Vállalat a követelések eredeti feltételei szerint esedékes teljes összeget nem fogja tudni beszedni. A követelések értékcsökkenésére utaló jeleknek minősülnek a vevő jelentős pénzügyi nehézségei, annak valószínűsége, hogy a vevő felszámolásra vagy pénzügyi átszervezésre kerül, valamint a fizetési kötelezettség

teljesítésének elmulasztása vagy a lejáratú időt követő 60 napot meghaladó késedelem. A követelések értékvesztésének becslése a követelések korosítási elemzése és a korábbi tapasztalatok alapján történik, illetve akkor, amikor a követelés egészének vagy egy részének behajtása már nem valószínű.

#### b) Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

A Vállalat mérlegében a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek alatt a következők értendők:

- pénztárban lévő készpénz,
- banki folyószámlákon elhelyezett látra szóló pénzeszközök,
- banki számlákon legfeljebb 90 napra lekötött pénzeszközök,
- egyéb pénzeszközök.

A pénzeszközöket névértéken értékelik. Amennyiben devizában nyilvántartott pénzeszközökről van szó, azok értékelése a Szerb Nemzeti Bank által közzétett hivatalos középárfolyamon történik.

#### **Pénzügyi kötelezettségek**

A Vállalat pénzügyi kötelezettséget csak akkor mutat ki a mérlegében, amikor az adott pénzügyi instrumentumból eredő szerződéses jogviszony egyik szerződő felévé válik. A pénzügyi kötelezettség kivezetésre kerül, amikor a Vállalat teljesíti kötelezettségét, vagy amikor a szerződésben előírt fizetési kötelezettség megszűnik vagy lejár.

A pénzügyi kötelezettségeket kezdetben valós értéken kell megjeleníteni, növelve a közvetlenül hozzárendelhető tranzakciós költségekkel. A pénzügyi kötelezettségek kezdeti megjelenítésére vonatkozó általános szabály alóli kivételt képezik a rövid lejáratú, kamatmentes kötelezettségek, amelyek esetében a diszkontálás hatása nem jelentős; ezeket kezdetben az eredeti számla szerinti értéken kell kimutatni.

A Vállalat pénzügyi kötelezettségei magukban foglalják a szállítókkal szembeni kötelezettségeket, az egyéb üzleti kötelezettségeket, valamint a bankoktól felvett hiteleket. A szállítókkal szembeni kötelezettségeket és az egyéb rövid lejáratú üzleti kötelezettségeket a későbbiekben névértéken (számla szerinti értéken) értékelik.

A rövid lejáratú kötelezettségként besorolt hitelviszonyt megtestesítő instrumentumokat (váltó- és kölcsönkötelezettségeket) azon pénzeszköz vagy egyéb ellenérték diszkontálás nélküli összegén kell értékelni, amelynek kifizetése vagy beérkezése várható, csökkentve az esetleges értékvesztés összegével.

A bankoktól felvett hiteleket kezdetben a befolyt pénzeszközök összegében kell kimutatni, ezt követően pedig amortizált bekerülési értéken, a szerződés szerinti kamatláb alkalmazásával kell nyilvántartani.

A kötelezettség akkor minősül rövid lejáratúnak, ha várhatóan a Vállalat szokásos üzleti ciklusa során, illetve a beszámolási időpontot követő 12 hónapon belül kerül kiegyenlítésre. Minden egyéb kötelezettséget hosszú lejáratú kötelezettségként kell besorolni.



### **3.4. Pénzügyi instrumentumok egymással szembeni beszámítása**

A pénzügyi eszközök és a pénzügyi kötelezettségek csak akkor számíthatók be egymással szemben, ha azt a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó IFRS megfelelő szakasza megengedi. Az eszközök nettó összegben történő értékelése, illetve értékhelyesbítéssel csökkentett kimutatása – például a készletek elavulása miatti értékvesztés vagy a behajthatatlan követelésekre képzett értékhelyesbítés – nem minősül beszámításnak.

Amennyiben a Vállalat szokásos üzleti tevékenysége nem terjed ki a befektetett eszközök – beleértve a befektetéseket és az üzleti célú eszközöket – adásvételére, a Vállalat az ilyen eszközök értékesítéséből származó nyereséget vagy veszteséget úgy számolja el, hogy az értékesítésből származó bevételből levonja az eszköz könyv szerinti értékét, valamint az értékesítéshez kapcsolódó költségeket.

### **3.5. A beszerzési értéken vagy amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumok értékvesztése**

Minden beszámolási időszak végén a Vállalat köteles felmérni, hogy fennáll-e bármilyen objektív bizonyíték a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó IFRS 27. szakasza szerint beszerzési értéken vagy amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszköz értékvesztésére vonatkozóan. Amennyiben objektív bizonyíték áll rendelkezésre az értékvesztésre, a Vállalat köteles az értékvesztésből eredő veszteséget haladéktalanul az eredmény terhére elszámolni.

A pénzügyi eszköz vagy pénzügyi eszközök csoportja értékvesztésének objektív bizonyítékát olyan megfigyelhető adatok jelentik, amelyekből az eszköz tulajdonosa következtethet a veszteség bekövetkezésére:

- a kibocsátó vagy az adós jelentős pénzügyi nehézsége;
- szerződésszegés, például a kamat vagy a tőketörlesztés elmulasztása vagy késedelme;
- a hitelező gazdasági vagy jogi okokból, amelyek az adós pénzügyi nehézségeivel kapcsolatosak, olyan engedményt biztosít az adósnak, amelyet egyébként nem adna meg;
- az adós csődjének vagy más pénzügyi átszervezésének nagy valószínűsége.

### **3.6. Függő kötelezettségek és függő követelések**

A függő kötelezettség olyan lehetséges, de bizonytalan kötelezettség, illetve olyan meglévő kötelezettség, amelyet nem mutatnak ki, mert nem felel meg a kötelezettséggént történő megjelenítés feltételeinek. A függő kötelezettségeket nem kell kimutatni a pénzügyi kimutatásokban. A függő kötelezettségeket a pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseiben kell közzétenni, kivéve, ha a gazdasági hasznot hordozó erőforrások kiáramlásának valószínűsége rendkívül alacsony. A Vállalat a függő kötelezettségek között közzéteszi a folyamatban lévő peres ügyekből, vállalt kezességekből, garanciákból és egyéb hasonló jogcímekből eredő függő kötelezettségeket.

A Vállalat nem mutatja ki a függő követeléseket a pénzügyi kimutatásokban. A függő követeléseket a pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseiben kell közzétenni, amennyiben a gazdasági haszon beáramlása valószínűsíthető.

### **3.7. Munkavállalói juttatások**

#### **a) Kötelező társadalombiztosítási járulékok**

A Szerb Köztársaságban alkalmazandó jogszabályokkal összhangban a Vállalat köteles járulékokat fizetni az állami alapok részére, amelyek a munkavállalók szociális biztonságát szolgálják. Ezek a kötelezettségek magukban foglalják a munkavállalót terhelő és a munkáltatót terhelő járulékokat a vonatkozó jogszabályok által előírt mértékben. A Vállalat továbbá köteles a munkavállalók bruttó munkabéréből levonni a járulékokat, és azokat a munkavállalók nevében befizetni az illetékes alapokba. A járulékok befizetését követően a Vállalatnak ezzel kapcsolatban nincs további fizetési kötelezettsége. A munkáltatót és a munkavállalót terhelő járulékokat annak az időszaknak a ráfordításaként számolják el, amelyre vonatkoznak.

#### **b) Végkielégítések és jubileumi jutalmak**

A Vállalat a nyugdíjba vonuláskor végkielégítést biztosít a munkaügyi törvénnyel összhangban. A nyugdíjba vonuláskor járó végkielégítésekből, valamint a jubileumi jutalmakból eredő kötelezettségeket évente független, szakképzett aktuáriusok becsülik fel. Az ezen juttatásokkal kapcsolatos céltartalékokat és a hozzájuk kapcsolódó költségeket a várható jövőbeni pénzáramlások jelenértékének összegében számolják el. Az aktuáriusi nyereségeket és veszteségeket, valamint a korábban teljesített szolgáltatások költségeit az eredménykimutatásban számolják el felmerülésük időszakában.

#### **c) Nyereségrészesedés és bónuszok**

A Vállalat kötelezettséget és ráfordítást számol el a munkavállalók részére fizetendő bónuszok és nyereségrészesedés tekintetében.

### **3.8. Társasági adó**

A nyereségadót az adómérlegben kimutatott adóalapra alkalmazott 15%-os adókulcs alapján számítják ki. A Szerb Köztársaság adójogszabályai nem teszik lehetővé, hogy a tárgyidőszaki adóvesztéseket a korábbi időszakokban megfizetett adó visszaigénylésének alapjaként használják fel. A tárgyidőszakban keletkezett veszteségek a jövőbeni elszámolási időszakok éves adómérlegében megállapított nyereséggel szemben elszámolhatók, de legfeljebb öt évig vihetők tovább. A számított folyó adót kötelezettségként és ráfordításként abban az elszámolási időszakban kell kimutatni, amelyre vonatkozik.

### **3.9. Halasztott adók**

A halasztott nyereségadót az eszközök és kötelezettségek adóalapja, valamint azok könyv szerinti értéke közötti valamennyi átmeneti különbözetre kell elszámolni. A halasztott adó összegének meghatározásához a beszámolási napon hatályos, illetve az azt követően hatályba lépett adókulcsokat kell alkalmazni.

Halasztott adókötelezettséget kell kimutatni valamennyi adóköteles átmeneti különbözetre. Halasztott adókövetelést kell kimutatni a levonható átmeneti különbözetre, valamint a korábbi időszakokból áthozott veszteségek és fel nem használt adójóváírások hatásaira olyan mértékben, ameddig valószínű, hogy a jövőben olyan adóköteles nyereség keletkezik,

amellyel szemben a halasztott adókövetelés felhasználható. A halasztott adókat ráfordításként, illetve bevételként kell elszámolni, és azok a beszámolási időszak nettó nyereségének vagy veszteségének részét képezik.

### **3.10. Osztalékok**

A tulajdonosok részére fizetendő osztalékokat kötelezettséggént kell elszámolni, és azok csökkentik a saját tőkét abban az időszakban, amelyben az osztalék kifizetéséről szóló döntés megszületett. A beszámolási időszak fordulónapját követő időszakra jóváhagyott osztalékokat a mérlegfordulónap utáni eseményekről szóló kiegészítő megjegyzésben kell közzétenni.

### **3.11. Állami támogatások**

Az állami támogatás az állam által nyújtott segítség, amely erőforrások átadásának formájában valósul meg a Vállalat részére, meghatározott, a Vállalat üzleti tevékenységéhez kapcsolódó múltbeli vagy jövőbeli feltételek teljesítésének alapján.

A Vállalat az állami támogatásokat a következő módon számolja el:

- azokat a támogatásokat, amelyek nem írnak elő a Vállalat számára meghatározott jövőbeni teljesítményekre vonatkozó feltételeket, bevételként kell elszámolni a támogatásból eredő követelés megjelenítésekor;
- azokat a támogatásokat, amelyek meghatározott jövőbeni teljesítményekre vonatkozó feltételeket írnak elő a Vállalat számára, csak akkor lehet bevételként elszámolni, amikor ezek a feltételek teljesülnek. A feltételek teljesítéséig az ilyen támogatásokat halasztott bevételként kell kimutatni;
- a megjelenítési feltételek teljesülése előtt kapott támogatásokat kötelezettséggént kell elszámolni.

A Vállalat a támogatásokat a kapott vagy követelt eszköz valós értékén értékeli.

### **3.12. Bevételek**

A Vállalat akkor számol el bevételt, amikor a bevétel összege megbízhatóan mérhető, és valószínű, hogy a jövőben gazdasági haszon áramlik be a Vállalathoz. A bevételt a normál üzletmenet során értékesített áruk és nyújtott szolgáltatások ellenértékeként kapott vagy követelt összeg valós értékén kell elszámolni. A bevételeket az általános forgalmi adó (ÁFA), az áruvisszavételek, az árengedmények és a kedvezmények levonásával kell kimutatni.

#### **a) Áruk értékesítéséből származó bevétel**

Az áruk értékesítéséből származó bevételt akkor kell elszámolni, amikor az áru tulajdonjogából eredő lényeges kockázatok és előnyök lényegében teljes egészében átszálltak a vevőre, a Vállalat nem tart fenn a tulajdonjoggal rendszerint együtt járó mértékű irányítási részvételt az értékesített áru felett, és nem gyakorol tényleges ellenőrzést az értékesített áru felett, a bevétel összege megbízhatóan mérhető, valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági haszon beáramlik a gazdálkodó egységhez, valamint az ügylet során felmerült vagy a jövőben felmerülő költségek megbízhatóan mérhetők.

#### **b) Szolgáltatásnyújtásból származó bevétel**

Amennyiben egy szolgáltatásnyújtást magában foglaló ügylet eredménye megbízhatóan mérhető, az ügylethez kapcsolódó bevételt az ügylet teljesítési fokának megfelelően kell elszámolni a beszámolási időszak végén (a teljesítési fok módszere alapján).

Az ügylet eredménye akkor becsülhető meg megbízhatóan, ha az alábbi feltételek mindegyike teljesül:

- a bevétel összege megbízhatóan mérhető;
- valószínű, hogy az ügylethez kapcsolódó gazdasági haszon beáramlik a Vállalathoz;
- az ügylet teljesítési foka a beszámolási időszak végén megbízhatóan meghatározható;
- az ügylet kapcsán felmerült költségek és az ügylet befejezéséhez szükséges költségek megbízhatóan mérhetők.

#### c) Pénzügyi bevételek

A pénzügyi bevételek magukban foglalják a kamatbevételeket, az árfolyamkülönbszetekből származó bevételeket, valamint az egyéb pénzügyi bevételeket, amelyek az anyavállalattal, a leányvállalatokkal és az egyéb kapcsolt jogi személyekkel fennálló kapcsolatokból származnak. A kamatbevételeket az összemérés elvével összhangban abban az időszakban kell az eredménykimutatásban elszámolni, amelyre vonatkoznak. A kamatbevétel a bankoknál elhelyezett betétek után járó kamatokból, valamint a szerződéses rendelkezéseknek megfelelően azon vevőkkel szemben felszámított késedelmi kamatokból származik, akik fizetési kötelezettségeiket késedelmesen teljesítik.

#### d) Bérleti díjakból származó bevétel

A bérleti díjakból származó bevétel a befektetési célú ingatlanok operatív lízingbe (bérbe) adásából ered, és a bérleti jogviszony időtartama alatt időarányosan kerül elszámolásra.

### 3.13. Ráfordítások

A ráfordításokat az eredménykimutatásban a bevételek és ráfordítások összemérésének elve alapján, illetve az időbeli elhatárolás elve szerint kell elszámolni, és arra az időszakra kell megállapítani, amelyben felmerültek.

#### a) Működési ráfordítások

A működési ráfordítások magukban foglalják az értékesítési bevételek elérésével összefüggő költségeket, ideértve az eladott áruk beszerzési értékét, az anyagköltségeket, az üzemanyag- és energiaköltségeket, a bruttó béreket, az értékcsökkenési leírás költségeit, valamint a harmadik felek által nyújtott szolgáltatások költségeit. A működési ráfordítások magukban foglalják továbbá az általános költségeket is, mint például a bérleti díjakat, a marketingköltségeket, a biztosítási költségeket, a pénzforgalmi szolgáltatások költségeit, az adókat és az egyéb, a tárgyidőszakban felmerült költségeket.

#### b) Pénzügyi ráfordítások

A pénzügyi ráfordítások magukban foglalják a kamatráfordításokat, az árfolyamkülönbszetekből eredő ráfordításokat, valamint az egyéb pénzügyi ráfordításokat, amelyeket az eredménykimutatásban arra az időszakra kell elszámolni, amelyre vonatkoznak, az összemérés elvével összhangban.

Valamennyi hitelfelvételi költséget a felmerülés időszakának ráfordításaként kell elszámolni.

### **3.14. Építési szerződésekből származó bevételek és ráfordítások**

Az építési szerződésekből származó bevételeket és ráfordításokat a teljesítési fok, illetve a munka elvégzettségi fokának módszerével kell elszámolni. Az építési szerződés teljesítési fokát az elvégzett munkák felülvizsgálatának módszerével határozzák meg.

Az építési szerződés teljesítési fokának meghatározásakor figyelmen kívül hagyandó költségek például a következők:

- a szerződés jövőbeni teljesítéséhez kapcsolódó költségek, például az építési területre szállított vagy a szerződés teljesítéséhez elkülönített anyagok költségei, amelyeket még nem szereltek be, nem használtak fel vagy nem alkalmaztak a szerződés teljesítése során, kivéve, ha ezeket az anyagokat kifejezetten az adott szerződéshez gyártották;
- az alvállalkozóknak olyan munkákra előre kifizetett összegek, amelyeket azoknak az alvállalkozói szerződés alapján még el kell végezniük.

Abban az esetben, ha az építési szerződés eredménye nem becsülhető meg megbízhatóan:

- bevételként csak azokat a szerződéses költségeket lehet elszámolni, amelyek megtérülése valószínűsíthető;
- a szerződéshez kapcsolódó költségeket ráfordításként kell elszámolni abban az időszakban, amelyben felmerültek.

Azokat a szerződéses költségeket, amelyek megtérülése nem valószínű, azonnal ráfordításként kell elszámolni.

## **4. UTÓLAG FELTÁRT HIBÁK**

A korábbi évek utólag feltárt, lényeges hibáinak helyesbítése, amennyiben azok összege meghaladja az előző év üzleti bevételeinek 3%-át, a korábbi évek fel nem osztott nyeresége, illetve a korábbi évek felhalmozott vesztesége terhére történik, a 10. szakasz – Számviteli politikák, becslések és hibák rendelkezéseivel összhangban.

Az utólag feltárt, nem lényeges hibák, vagyis azok, amelyek összege nem haladja meg az előző év üzleti bevételeinek 3%-át, azonosításuk időszakában a ráfordítások terhére, illetve a bevételek javára kerülnek elszámolásra. A nem lényeges hibákat a Vállalat az eredménykimutatás terhére, illetve javára számolja el.

A 2025. év során olyan, korábbi évekre vonatkozó hibák kerültek feltárássra, amelyekről a 2024. évi üzleti bevételek értéke alapján megállapították, hogy lényegesnek minősülnek. A 2024. évi üzleti bevételek összege 257.575 ezer RSD volt, ennek 3%-a pedig 7.725 ezer RSD.

A korábbi évek hibáinak érték helyesbítése összesen 11.277 ezer RSD összegben történt, amelyből 9.958 ezer RSD a tárgyi eszközök érték helyesbítésére, 1.319 ezer RSD pedig az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott biztosítási költségekre vonatkozik. Ezeket a tételeket a korábbi évek felhalmozott veszteségének számláján keresztül könyvelték el.

## **5. KULCSFONTOSÁGÚ SZÁMVITELI BECSLÉSEK ÉS MEGÍTÉLÉSEK**

A számviteli becsléseket és megítéléseket folyamatosan felülvizsgálják, és azok a korábbi tapasztalatokon, valamint egyéb tényezőkön alapulnak, beleértve a jövőbeni eseményekre vonatkozó olyan várakozásokat is, amelyek az adott körülmények között ésszerűnek tekinthetők.

## 5.1. Kulcsfontosságú számviteli becslések és feltételezések

A Vállalat olyan becsléseket és feltételezéseket alkalmaz, amelyek a jövőre vonatkoznak. Az ebből eredő számviteli becslések természetüknél fogva ritkán egyeznek meg teljes mértékben a ténylegesen realizált eredményekkel. A vezetőség a pénzügyi kimutatások összeállítása során az alábbi becslést alkalmazza:

### Halasztott adókövetelések

A halasztott adóköveteléseket minden fel nem használt adójóváírás tekintetében olyan mértékben kell kimutatni, ameddig kellően bizonyos, hogy a várható jövőbeni adóköteles nyereség szintje elegendő lesz ahhoz, hogy a fel nem használt adójóváírások felhasználhatók legyenek. A Vállalat vezetőségének jelentős mérlegelésére van szükség annak meghatározásához, hogy mekkora összegű halasztott adókövetelés mutatható ki, figyelembe véve azok keletkezésének időszakát, a jövőbeni adóköteles nyereségek várható nagyságát, valamint az adótervezési stratégia szempontjait.

## 6. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK

|   | Telek | Épületek | Berendezések és felszerelések | Összesen |
|---|-------|----------|-------------------------------|----------|
| <b>BESZERZÉSI ÉRTÉK</b>                         |       |          |                               |          |
| Állomány 2024. december 31-én                   | 160   | 108370   | 15.820                        | 124.350  |
| Beszerzések                                     |       |          |                               |          |
| Kivezetés az év folyamán                        |       | 63.588   | 1.943                         | 65.531   |
| Állomány 2025. december 31-én                   | 160   | 44.782   | 13.877                        | 58.819   |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>                           |       |          |                               |          |
| Állomány 2025. január 1-jén                     | 160   | 44.782   | 13.877                        | 58.819   |
| 2025. évi értékcsökkenés – 31. számú megjegyzés |       | 2.260    | 988                           | 3.248    |
| Aktiválás                                       |       | 16.362   |                               | 16.362   |
| Kivezetés                                       |       |          | 9.486                         | 9.486    |
| Állomány 2025. december 31-én                   | 160   | 58.884   | 3.403                         | 62.447   |
| <b>NETTÓ KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK</b>               |       |          |                               |          |
| 2025. december 31-én                            | 160   | 58.884   | 3.403                         | 62.447   |

## 7. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK

A hosszú lejáratú pénzügyi befektetések 2025. december 31-én 3 ezer RSD-t tesznek ki, és a 2025. december 31-i állapot szerint a(z) Vojvođanska banka a.d. Novi Sad tőkéjében való részesedésre vonatkoznak.

## 8. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK

2024. december 31-én a halasztott adókövetelések állományában nem történt változás.

## 9. KÉSZLETEK

| Ezer RSD-ben                                   |  |              |              |
|--|--|--------------|--------------|
|  |  | 2025.        | 2024.        |
| Anyagok  |  | 3.271        | 4.623        |
| Üzemanyagok és kenőanyagok                     |  | -            | -            |
| Pótalkatrészek                                 |  | -            | -            |
| Készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek |  | 52           | 1.183        |
| <b>Állomány december 31-én</b>                 |  | <b>3.323</b> | <b>5.806</b> |

A készletállományon belül a legnagyobb részesedést az üzemegység anyag- és nyersanyagkészletei teszik ki, amelyek értéke 2025-ben 3.271 ezer RSD volt (2024-ben 4.623 ezer RSD).

## 10. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK

| Ezer RSD-ben                           |  |               |               |
|--|--|---------------|---------------|
|  |  | 2025.         | 2024.         |
| Belföldi vevők – jogi személyek        |  | 52.959        | 49.154        |
| Belföldi vevők – természetes személyek |  | 19.875        | 11.833        |
| Minusz: értékvesztés                   |  | (34.941)      | (35.449)      |
| <b>Állomány december 31-én</b>         |  | <b>37.893</b> | <b>25.538</b> |

Az értékesítésből származó követelések 2025-ben 37.893 ezer RSD összegben kerültek kimutatásra, amelyekből 23.307 ezer RSD a jogi személy vevőkkel szembeni követelés, 13.383 ezer RSD a természetes személy vevőkkel szembeni követelés, míg 1.203 ezer RSD az egyéb vevőkkel szembeni követelés.

A követelések értékvesztésének alakulása a következő:

| Ezer RSD-ben                     |  |               |               |
|----------------------------------|--|---------------|---------------|
|                                  |  | 2025.         | 2024.         |
| Állomány január 1-jén            |  | 34.941        | 35.449        |
| További értékvesztés elszámolása |  |               | 0             |
| <b>Állomány december 31-én</b>   |  | <b>34.941</b> | <b>35.449</b> |

Az értékesítésből származó követelések és az egyéb követelések nem kamatoznak, kivéve a közellátás céljára értékesített földgázból, valamint a hőenergia-elosztásból eredő követeléseket, mivel az energiahordozók szállítói is késedelmi kamatot számítanak fel.

## 11. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések 2025. december 31-én a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján fennálló követelésekre vonatkoznak, amelyek összege 49 ezer RSD, valamint az egyéb követelésekre (AOP 0045), amelyek összege 2.502 ezer RSD.

## 12. PÉNZESZKÖZÖK

|                               | Ezer RSD-ben |        |
|-------------------------------|--------------|--------|
|                               | 2025.        | 2024.  |
| Folyószámlák (üzleti számlák) | 242          | 10.044 |

## 13. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ (ÁFA)

|  | Ezer RSD-ben |       |
|--|--------------|-------|
|  | 2025         | 2024. |
| Az általános adókulcs szerinti bejövő számlákban szereplő általános forgalmi adó (a fizetett előlegek kivételével)   | 0            | 0     |
| A kedvezményes adókulcs szerinti bejövő számlákban szereplő általános forgalmi adó (a fizetett előlegek kivételével) | 0            | 0     |
| Állomány december 31-én  | 0            | 0     |

## 14. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

|                          | Ezer RSD-ben |       |
|--------------------------|--------------|-------|
|                          | 2025.        | 2024. |
| Előre fizetett költségek | 387          | 1.481 |

Az aktív időbeli elhatárolások összege 2025-ben 387 ezer RSD, amely az előre kifizetett biztosítási költségekre vonatkozik.

## 15. SAJÁT TŐKE

### a) Alaptőke

A Vállalatnak a Gazdasági Nyilvántartási Ügynökségnél bejegyzett alaptőkéje a 2005.07.07-én kelt BD 33859/2005 számú bejegyzés szerint 7.189 ezer RSD.

|                                       | 2025.  | 2023.  |
|---------------------------------------|--------|--------|
| Állami tőke                           | 7.189  | 7.189  |
| Közös fogyasztási alap                | 126    | 126    |
| A 2004. év előtti átértékelés hatásai | 15.186 | 15.186 |
| Állomány december 31-én               | 22.501 | 22.501 |



## b) Tartalékok

|                                | 2025.         | 2024.         |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Törvényes tartalékok           | 0             | 0             |
| Szabad tartalékok              | 13.326        | 13.326        |
| <b>Állomány december 31-én</b> | <b>13.326</b> | <b>13.326</b> |

A 3210-es és 3221-es főkönyvi számlákon nyilvántartott összegek az Alapító Közgyűlés jóváhagyásával átvezetésre kerültek a 3370-es főkönyvi számlára – Pénzügyi eszközök értékváltozásából származó nyereségek – pozitív átértékelési tartalékok és a pénzügyi eszközökből származó nem realizált nyereségek, a mérleg 0406. AOP sorára.

## c) Fel nem osztott nyereség

|                                | Összeg RSD 000-ben |
|--------------------------------|--------------------|
| Előző évek nyeresége           |                    |
| Tárgyévi nyereség              | 863                |
| <b>Állomány december 31-én</b> | <b>863</b>         |

## d) Veszteség

|                                | Összeg RSD 000-ben |
|--------------------------------|--------------------|
| Előző évek vesztesége          | 144.723            |
| Tárgyévi veszteség             |                    |
| <b>Állomány december 31-én</b> | <b>144.723</b>     |

A 2025.12.31-i veszteség szerkezetét a következők alkotják: a korábbi évek vesztesége 43.450 ezer RSD összegben, a 2024. évi veszteség 89.995 ezer RSD összegben, valamint a korábbi évek hibáinak helyesbítése 11.277 ezer RSD összegben (lásd a 4. számú megjegyzést).

**16. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2025. december 31-én 3.664 ezer RSD-t tesznek ki, és legnagyobb részük a folyamatban lévő bírósági perekre képzett céltartalékból származik, 3.134 ezer RSD összegben, valamint a belföldi természetes személyek gázhálózati csatlakozási jogba történő befektetéseiből, 530 ezer RSD összegben.

**17. KAPOTT ELŐLEGEK**

A kapott előlegek 2025. december 31-én 951 ezer RSD-t tesznek ki, és legnagyobb részük kézműipari munkák kivitelezésére kapott előlegekre vonatkozik.

**18. SZÁLLÍTÓI ÉS EGYÉB ÜZLETI KÖTELEZETTSÉGEK**

| Ezer RSD-ben                          |  |                |                |
|---------------------------------------|--|----------------|----------------|
|                                       |  | <b>2025.</b>   | <b>2024.</b>   |
| Szállítókkal szembeni kötelezettségek |  | 204.790        | 183.805        |
| Egyéb üzleti kötelezettségek          |  |                | 27             |
| <b>Állomány december 31-én</b>        |  | <b>204.790</b> | <b>183.832</b> |

A Vállalat vezetősége úgy véli, hogy az üzleti kötelezettségek kimutatott értéke a mérlegfordulónapon megfelel azok valós értékének.

A 2024. évi szállítói kötelezettségek között szerepelt 66.646.071,07 dinár összegű kötelezettség a csődeljárás alatt álló TE-TO Cukorgyár Rt., Zenta felé, amely 2020.10.19-én végrehajtási eljárást kezdeményezett a Szabadkai Gazdasági Bíróság előtt. Az említett összeg után a hitelező késedelmi kamatot is követelt 2016 februárjától kezdődően.

2025 folyamán a csődeljárás alatt álló TE-TO Cukorgyár Rt., Zenta kényszerbehajtás útján beszedte követelését 66.646.071,07 dinár összegben, a 2016 és 2025 közötti időszakra járó kamatot 74.607.501,78 dinár összegben, valamint a végrehajtási költségeket 175.000,00 dinár összegben.

Ezzel lezárult a követelés behajtásával kapcsolatos, hosszú ideje tartó jogvita, amely jelentős hatással volt a szállítókkal szembeni kötelezettségek szerkezetére és összegére a 2025. évben a 2024. évhez viszonyítva.

E követelés behajtása ellehetetlenítette a szállítókkal és más hitelezőkkel szembeni folyó kötelezettségek határidőben történő teljesítését. Ennek következtében fizetési késedelmek keletkeztek, és a szállítókkal szembeni kötelezettségek állománya 2025.12.31-én megnövekedett.

A vállalat vezetősége minden szükséges intézkedést megtett annak érdekében, hogy a számlázárolás a lehető legrövidebb időn belül megszűnjön, és a folyó kötelezettségek mielőbb kiegyenlítésre kerüljenek. Ugyanakkor ez a több hónapon át tartó zárolási időszak, amely 2026 elejére is áthúzódott, jelentős hatást gyakorolt a vállalat likviditására és pénzügyi stabilitására.

A szállítókkal szembeni kötelezettségek 2025.12.31-én 204.790 ezer RSD-t tettek ki, és legnagyobb részük az alábbi szállítókkal szemben áll fenn:

- JP Srbijagas Novi Sad – 116.645 ezer RSD
- Elektroprivreda Srbije – 6.772 ezer RSD
- Egyéb szállítók összesen – 81.373 ezer RSD

## 19. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

| Ezer RSD-ben                   |  |               |               |
|--------------------------------|--|---------------|---------------|
|                                |  | <b>2025.</b>  | <b>2024.</b>  |
| Bruttó bérek és bérpótlékok    |  | 14.578        | 15.545        |
| Egyéb kötelezettségek          |  |               | 0             |
| <b>Állomány december 31-én</b> |  | <b>14.578</b> | <b>15.545</b> |

## 20. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓVAL (ÁFA) KAPCSOLATOS KÖTELEZETTSÉGEK

|  | Ezer RSD-ben |       |
|--|--------------|-------|
|  | 2025.        | 2024. |
| ÁFA-kötelezettség saját fogyasztás után az általános adókulcs szerint                                    | 0            | 0     |
| Általános forgalmiadó-kötelezettség a felszámított és az előzetesen felszámított ÁFA különbözete alapján | 2.788        | 5.620 |
| Állomány december 31-én  | 2.788        | 5.620 |

## 21. EGYÉB ADÓKRA, JÁRULÉKOKRA ÉS EGYÉB KÖZTERHEKRE VONATKOZÓ KÖTELEZETTSÉGEK

|  | Ezer RSD-ben |       |
|--|--------------|-------|
|  | 2025.        | 2024. |
| Egyéb adókra, járulékokra és egyéb közterhekre vonatkozó kötelezettségek |              | 3.891 |

## 22. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

|  | Ezer RSD-ben |         |
|--|--------------|---------|
|  | 2025.        | 2024.   |
| A jövőbeni időszakokra elszámolt bevételek | 316.921      | 290.556 |

## 23. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

|  | Ezer RSD-ben |         |
|--|--------------|---------|
|  | 2025.        | 2024.   |
| Belföldi piacon értékesített termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek | 231.834      | 157.924 |

2024-ben a termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel 157.924 ezer RSD volt. Az áruk értékesítéséből származó bevétel 2024-ben 99.288 ezer RSD-t tett ki.

2025-ben a termékek és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel 231.834 ezer RSD volt. Az áruk értékesítéséből származó bevétel 2025-ben 148.070 ezer RSD-t tett ki.

## 24. TÁMOGATÁSOKBÓL, ADOMÁNYOKBÓL ÉS JUTTATÁSOKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

|  | Ezer RSD-ben |       |
|--|--------------|-------|
|  | 2025.        | 2024. |
| Támogatásokból, adományokból és juttatásokból származó bevételek | 49.891       | 0     |

2025-ben a helyi önkormányzattól kapott támogatásokból származó bevétel 49.891 ezer RSD volt.

#### **24.a EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK**

Az egyéb üzleti bevételek 2025. december 31-én 50.228 ezer RSD-t tettek ki, és legnagyobb részük a támogatásokból származó bevételekre vonatkozik 49.891 ezer RSD összegben (lásd a 24. számú megjegyzést), valamint a bérleti díjakból származó bevételekre 337 ezer RSD összegben.

#### **25. SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK AKTIVÁLÁSÁBÓL ÉS ÁRUKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK**

|   | 2025.  | 2024. |
|---|--------|-------|
| Saját teljesítmények aktiválásából származó bevételek | 14.000 | 0     |

#### **26. AZ ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE**

|  | Ezer RSD-ben |         |
|--|--------------|---------|
|  | 2025.        | 2024.   |
| Az eladott áruk beszerzési értéke:       |              |         |
| – földgáz beszerzése közellátás céljára. | 127.260      | 108.996 |

A Agencija za energetiku Republike Srbije ajánlása alapján 2019 óta a közellátás céljára beszerzett földgáz költségeit az eladott áruk beszerzési értékének számláján kell elszámolni, míg a hőenergia-termeléshez beszerzett földgáz költségeit az üzemanyag- és energiaköltségek számláján kell nyilvántartani.

#### **27. ANYAGKÖLTSÉGEK**

|  | Ezer RSD-ben |         |
|--|--------------|---------|
|  | 2025.        | 2024.   |
| Anyag-, üzemanyag- és energiaköltségek | 152.216      | 153.746 |
| Összes anyagköltség                    | 152.216      | 153.746 |

2025-ben az összes anyagköltség 152.216 ezer RSD volt, amely 5.845 ezer RSD összegű anyagköltségből áll (amelyen belül a legnagyobb tételt a karbantartási anyagok költsége képezi 2.272 ezer RSD összegben), valamint 146.371 ezer RSD összegű üzemanyag- és energiaköltségből (lásd a 28. számú megjegyzést).

#### **28. ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK**

Az üzemanyag- és energiaköltségek a BU AOP 1015 sorában az anyagköltségekkel összevontan szerepelnek. Az üzemanyag- és energiaköltségek 2025.12.31-én 146.371 ezer RSD-t tettek ki.

2025-ben az üzemanyag- és energiaköltségek összesen 146.371 ezer RSD-t tettek ki, ebből a villamosenergia-költségek 11.932 ezer RSD-t, a gázköltségek pedig 133.707 ezer RSD-t tettek ki.

## 29. BÉRKÖLTSÉGEK, BÉRPÓTLÉKOK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

|   | Ezer RSD-ben  |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2025.         | 2023.         |
| Béreköltségek és bérpótlékok költségei (bruttó)                     | 48.392        | 43.717        |
| A munkáltatót terhelő adók és járulékok a bérek és bérpótlékok után | 7.284         | 6.590         |
| Egyéb személyi jellegű ráfordítások és juttatások                   | 9.318         | 7.537         |
| <b>Összesen</b>   | <b>64.944</b> | <b>57.844</b> |
| <b>Alkalmazottak száma</b>  | <b>33</b>     | <b>33</b>     |

## 30. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

|                                    | Ezer RSD-ben |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                    | 2025.        | 2024.        |
| Termelési szolgáltatások költségei | 2.891        | 7.220        |
| <b>Évben / Az évre vonatkozóan</b> | <b>2.891</b> | <b>7.220</b> |

## 31. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS KÖLTSÉGEI

|                                  | Ezer RSD-ben |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
|                                  | 2025.        | 2024.        |
| Értékcsökkenési leírás költségei | 3.248        | 2.919        |
| <b>Az évre vonatkozóan</b>       | <b>3.248</b> | <b>2.919</b> |

## 32. NEM ANYAGI KÖLTSÉGEK

|                                 | Ezer RSD-ben |              |
|---------------------------------|--------------|--------------|
|                                 | 2025.        | 2024.        |
| Anyagjellegű egyéb ráfordítások | 9.852        | 8.120        |
| <b>Összesen</b>                 | <b>9.852</b> | <b>8.120</b> |

## 33. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

|                                    | Ezer RSD-ben |       |
|------------------------------------|--------------|-------|
|                                    | 2025.        | 2024. |
| Kamatbevételek (harmadik felektől) | 5.992        | 5.178 |

A kamatbevételek a földgáz és a hőenergia elosztása után felszámított késedelmi kamatokból származnak.

## 34. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK

| Ezer RSD-ben                                  |        |  |        |
|---|--------|--|--------|
|   | 2025.  |  | 2024.  |
| Kamatráfordítások (harmadik felekkel szemben) | 87.118 |  | 10.694 |

A kamatráfordítások a földgáz után a JP Srbijagas Novi Sad által, valamint a villamos energia után az Elektroprivreda Srbije által felszámított késedelmi kamatokra vonatkoznak.

Ráfordításként került elszámolásra a csődeljárás alatt álló AD Fabrika šećera TE-TO Senta követelésének végrehajtási eljárás keretében történő behajtása során megfizetett kamat is, 74.607.501,78 dinár összegben.

### 35. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG

2025-ben a finanszírozási veszteség 81.126 ezer RSD volt, míg 2024-ben ez a veszteség 5.516 ezer RSD-t tett ki.

### 36. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT EGYÉB ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

| Ezer RSD-ben   |       |  |       |
|--|-------|--|-------|
|  | 2025. |  | 2024. |
| Az értékhelyesbítésből származó bevételek a követelések és a rövid lejáratú pénzügyi befektetések értékének kiigazítása alapján. | 0     |  | 0     |

### 36.a AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT EGYÉB ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁSOK

| Ezer RSD-ben                  |       |  |       |
|-------------------------------|-------|--|-------|
|                               | 2025. |  | 2024. |
| Vevőkövetelések értékvesztése | 0     |  | 0     |

### 37. EGYÉB BEVÉTELEK

| Ezer RSD-ben                     |       |  |       |
|----------------------------------|-------|--|-------|
|                                  | 2025. |  | 2024. |
| Behajtott végrehajtási költségek | 4.225 |  | 568   |

### 38. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

| Ezer RSD-ben                           |              |  |              |
|--|--------------|--|--------------|
|  | 2025.        |  | 2024.        |
| Egyéb, máshová nem sorolt ráfordítások | 2.641        |  | 3.782        |
| <b>Összesen</b>                        | <b>2.641</b> |  | <b>3.782</b> |

### 39. NYERESÉGADÓ

Ezer RSD-ben

|                                    | 2025 | 2024 |
|------------------------------------|------|------|
| Az időszak halasztott adóbevételei | 0    | 0    |

### 39. a) Az időszak nyereségadó-ráfordítása, valamint az időszak halasztott adóráfordításai és adóbevételei

Az időszak halasztott adóráfordításai és adóbevételei 2025.12.31-i állapot szerint kerültek kiszámításra, 132 ezer RSD összegben.

### 40. VESZTESÉG

2025.12.31-én a vállalat rendes üzleti tevékenységből származó nyeresége 995 ezer RSD volt, és 132 ezer RSD összegű halasztott adóráfordítás került elszámolásra, amelynek eredményeként a nettó nyereség 863 ezer RSD lett.

A vállalat a tárgyévre vonatkozóan 863 ezer RSD nyereséget mutatott ki. Ugyanakkor a vállalatnak a korábbi évekből származó vesztesége 144.723 ezer RSD összegben áll fenn, így a tőke összegét meghaladó összes veszteség 2025-ben 107.508 ezer RSD-t tesz ki.

### 41. MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK

|                                      | 2025   | 2024   |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Mérlegen kívüli eszközök és források | 18.108 | 19.526 |

### 42. ÁRFOLYAMOK

A Narodna banka Srbije hivatalos devizaárfolyamai, amelyeket a devizás tételek funkcionális pénznemre (RSD) történő átszámításához alkalmaztak 2025. december 31-én, illetve 2024. december 31-én, az egyes külföldi pénznemek esetében a következők voltak:

|     | 2025     | 2024.    |
|-----|----------|----------|
| EUR | 117,2820 | 117,0149 |

Zentán, 2026.03.20-án.

\_\_\_\_\_  
Igazgató

Матимички број 08025886

Шифра делатности 3522

ПИБ 101099930

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА

Седиште СЕНТА, Миксат Калмана 37

## СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2025 годину

## I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

| ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------|---------------|------------------|
| 1  | 2           | 3             | 4                |
| 1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)   | 9001        | 12            | 12               |
| 2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)   | 9002        | 5             | 5                |
| 3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу   | 9003        |               |                  |
| 4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%  | 9004        |               |                  |
| 5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)  | 9005        | 33            | 33               |
| 6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број) | 9006        |               |                  |
| 7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)   | 9007        |               |                  |

## II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС  | Озн. за АОП | Бруто | Исправка вредности | Нето (кол. 4 - 5) |
|---------------------|---|-------------|-------|--------------------|-------------------|
| 1                   | 2   | 3           | 4     | 5                  | 6                 |
| 01                  | <b>1. Нематеријална имовина</b>   |             |       |                    |                   |
|                     | 1.1. Стање на почетку године  | 9008        | 11    | 11                 | 0                 |
|                     | 1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера) | 9009        |       |                    |                   |
|                     | 1.3. Повећања у току године - софтвери  | 9010        |       |                    |                   |
|                     | 1.4. Повећања у току године - аванси  | 9011        |       |                    |                   |
|                     | 1.5. Смањења у току године (продаја, расхоровање и др.)                           | 9012        | 11    | 11                 |                   |
|                     | 1.6. Амортизација и обезвређење   | 9013        |       |                    |                   |
|                     | 1.7. Ревалоризација   | 9014        |       |                    |                   |
|                     | 1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)       | 9015        | 0     | 0                  | 0                 |



| Група рачуна,<br>рачун | ОПИС   | Озн. за<br>АОП | Бруто   | Исправка вредности | Нето<br>(кол. 4 - 5) |
|------------------------|--|----------------|---------|--------------------|----------------------|
| 1                      | 2  | 3              | 4       | 5                  | 6                    |
| 02 (део)               | <b>2. Грађевински објекти, постројења и опрема</b>   |                |         |                    |                      |
|                        | 2.1. Стање на почетку године   | 9016           | 424.156 | 66.371             | 357.785              |
|                        | 2.2. Повећања у току године (набавке,<br>реконструкције и др. без аванса)                  | 9017           | 26.595  |                    | 26.595               |
|                        | 2.3. Повећања у току године - аванси   | 9018           | 26.369  |                    | 26.369               |
|                        | 2.4. Смањења у току године (продаја, расхоровање<br>и др.)                                 | 9019           | 16.913  |                    | 16.913               |
|                        | 2.5. Амортизација и обезвређење  | 9020           |         |                    |                      |
|                        | 2.6. Ревалоризација  | 9021           | 16.177  | 16.177             | 0                    |
|                        | 2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 -<br>9019 + 9020 + 9021)                    | 9022           | 476.384 | 82.548             | 393.836              |
| 02 (део)               | <b>3. Земљиште</b>   |                |         |                    |                      |
|                        | 3.1. Стање на почетку године   | 9023           |         |                    |                      |
|                        | 3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)   | 9024           |         |                    |                      |
|                        | 3.3. Повећања у току године - значајнија<br>побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.) | 9025           |         |                    |                      |
|                        | 3.4. Повећања у току године - аванси   | 9026           |         |                    |                      |
|                        | 3.5. Смањења у току године (продаја и др.)   | 9027           |         |                    |                      |
|                        | 3.6. Амортизација и обезвређење  | 9028           |         |                    |                      |
|                        | 3.7. Ревалоризација  | 9029           |         |                    |                      |
|                        | 3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 +<br>9026 - 9027 + 9028 + 9029)             | 9030           |         |                    |                      |
| 03                     | <b>4. Биолошка средства</b>  |                |         |                    |                      |
|                        | 4.1. Стање на почетку године   | 9031           |         |                    |                      |
|                        | 4.2. Повећања у току године (набавке,<br>реконструкција и др. без аванса)                  | 9032           |         |                    |                      |
|                        | 4.3. Повећања у току године - аванси   | 9033           |         |                    |                      |
|                        | 4.4. Смањења у току године (продаја, расхоровање<br>и др.)                                 | 9034           |         |                    |                      |
|                        | 4.5. Амортизација и обезвређење  | 9035           |         |                    |                      |
|                        | 4.6. Ревалоризација  | 9036           |         |                    |                      |
|                        | 4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 -<br>9034 + 9035 + 9036)                    | 9037           |         |                    |                      |

### III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

| -износи у хиљадама динара- |  |             |               |                  |
|----------------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| Група рачуна, рачун        | ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
| 1                          | 2  | 3           | 4             | 5                |
| 10                         | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар             | 9038        |               |                  |
| 11                         | 2. Недовршена производња и услуге                                | 9039        | 3.271         | 4.623            |
| 12                         | 3. Готови производи  | 9040        |               |                  |
| 13                         | 4. Роба  | 9041        |               |                  |
| 14                         | 5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања  | 9042        |               |                  |
| 15                         | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге                             | 9043        |               |                  |
|                            | 7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037) | 9044        | 52            | 1.183            |
|                            |  |             | 3.323         | 5.806            |

### IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

| -износи у хиљадама динара- |  |             |               |                  |
|----------------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| Група рачуна, рачун        | ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
| 1                          | 2  | 3           | 4             | 5                |
| 300                        | 1. Акцијски капитал  | 9045        |               |                  |
|                            | у томе: страни капитал   | 9046        |               |                  |
| 301                        | 2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу   | 9047        |               |                  |
|                            | у томе: страни капитал   | 9048        |               |                  |
| 302                        | 3. Улози   | 9049        |               |                  |
|                            | у томе: страни капитал   | 9050        |               |                  |
| 303                        | 4. Државни капитал   | 9051        |               |                  |
| 304                        | 5. Друштвени капитал   | 9052        | 7.189         | 7.189            |
| 305                        | 6. Заједнички удели  | 9053        |               |                  |
| 306                        | 7. Емисиона премија  | 9054        |               |                  |
| 307                        | 8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица         | 9055        |               |                  |
| 309                        | 9. Остали основни капитал  | 9056        |               |                  |
|                            | 10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404) | 9057        | 15.312        | 15.312           |
|                            |  |             | 22.501        | 22.501           |

## V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС  | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1                   | 2   | 3           | 4             | 5                |
|                     | <b>1. Обичне акције</b>                                   |             |               |                  |
|                     | 1.1. Број обичних акција                                  | 9058        |               |                  |
| део 300             | 1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно           | 9059        |               |                  |
|                     | <b>2. Приоритетне акције</b>                              |             |               |                  |
|                     | 2.1. Број приоритетних акција                             | 9060        |               |                  |
| део 300             | 2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно      | 9061        |               |                  |
| 300                 | <b>3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)</b> | 9062        |               |                  |

## VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

| ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------|---------------|------------------|
| 1  | 2           | 3             | 4                |
| 1. Привредна друштва (домаћа правна лица)                                      | 9063        |               |                  |
| 2. Физичка лица  | 9064        |               |                  |
| 3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета           | 9065        |               |                  |
| 4. Финансијске институције   | 9066        |               |                  |
| 5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера          | 9067        |               |                  |
| 6. Страна физичка лица   | 9068        |               |                  |
| 7. Страна правна лица  | 9069        |               |                  |
| 8. Европске финансијске и развојне институције                                 | 9070        |               |                  |
| <b>9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)</b> | 9071        |               |                  |

## VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1                   | 2  | 3           | 4             | 5                |
| 226 (део)           | 1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)               | 9072        |               |                  |
| 43                  | 2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)   | 9073        | 404.492       | 310.029          |
| 450                 | 3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања) | 9074        | 38.718        | 31.579           |
| 451                 | 4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)                  | 9075        | 3.762         | 3.482            |
| 452                 | 5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)              | 9076        | 9.164         | 8.685            |
| 465                 | 6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)                            | 9077        | 3.939         | 3.676            |
|                     | 7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)  | 9078        | 460.075       | 357.451          |

## VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун       | ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1                         | 2  | 3           | 4             | 5                |
| 513                       | 1. Трошкови горива и енергије  | 9079        | 146.371       | 145.523          |
| 520                       | 2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)  | 9080        | 48.392        | 43.717           |
| 521                       | 3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца  | 9081        | 7.284         | 6.590            |
| 522, 523 и 525            | 4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора  | 9082        | 4.785         | 5.233            |
| 524                       | 5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем   | 9083        | 1.010         | 468              |
| 526                       | 6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора  | 9084        |               | 92               |
| 528                       | 7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга   | 9085        |               | 0                |
| део 529                   | 8. Накнаде трошкова запосленима  | 9086        | 652           | 1.536            |
| део 529                   | 9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др. | 9087        | 2.746         | 208              |
| део 529                   | 10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена  | 9088        | 125           | 0                |
| део 525, 533 и део 54     | 11. Трошкови закупнина   | 9089        |               | 430              |
| део 525, део 533 и део 54 | 12. Трошкови закупнина земљишта  | 9090        |               | 0                |
| 536 и 537                 | 13. Трошкови истраживања и развоја   | 9091        |               | 0                |
| 552                       | 14. Трошкови премија осигурања   | 9092        | 1.172         | 0                |

| Група рачуна, рачун | ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1                   | 2  | 3           | 4             | 5                |
| 553                 | 15. Трошкови платног промета   | 9093        | 1.207         | 1.049            |
| 554                 | 16. Трошкови чланарина   | 9094        | 60            | 121              |
| 555                 | 17. Трошкови пореза и накнада  | 9095        | 1.190         | 945              |
| 556                 | 18. Трошкови доприноса   | 9096        |               | 0                |
| део 579             | 19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине                           | 9097        |               | 0                |
|                     | <b>20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)</b> | 9098        | 214.994       | 205.912          |

## IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун   | ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|-----------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1                     | 2  | 3           | 4             | 5                |
| Група рачуна 56 (део) | 1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи                     | 9099        |               |                  |
|                       | 2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи                                   | 9100        |               |                  |
|                       | 3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи | 9101        |               |                  |
|                       | 4. Камате по основу хартија од вредности   | 9102        |               |                  |
|                       | 5. Затезне камате  | 9103        | 87.118        | 10.694           |
|                       | 6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству               | 9104        |               |                  |
|                       | <b>7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)</b>                 | 9105        | 87.118        | 10.694           |

## X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун        | ОПИС  | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|----------------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1                          | 2   | 3           | 4             | 5                |
| 640                        | 1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 9106        |               | 0                |
| 641                        | 2. Приходи по основу условљених донација  | 9107        |               | 0                |
| 65                         | 3. Други пословни приходи   | 9108        | 50.228        | 363              |
| део 650                    | 4. Приходи од закупнина за земљиште   | 9109        |               | 0                |
| 651                        | 5. Приходи од чланарина   | 9110        |               | 0                |
| део 660, део 661 и део 669 | 6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку   | 9111        |               | 0                |
|                            | <b>7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)</b>                              | 9112        | 50.228        | 363              |

## XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун   | ОПИС  | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|-----------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1                     | 2   | 3           | 4             | 5                |
| Група рачуна 66 (део) | 1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи         | 9113        |               | 0                |
|                       | 2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи         | 9114        |               | 0                |
|                       | 3. Камате по основу хартија од вредности                    | 9115        |               | 0                |
|                       | 4. Затезне камате   | 9116        | 5.992         |                  |
|                       | 5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству  | 9117        |               | 0                |
|                       | <b>6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)</b> | 9118        | 5.992         | 0                |

## XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

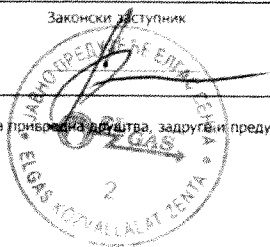
| ОПИС   | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------|---------------|------------------|
| 1  | 2           | 3             | 4                |
| 1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)  | 9119        |               |                  |
| 2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)  | 9120        |               |                  |
| 3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине        | 9121        |               |                  |
| 4. Државна додељивања за премије, регрес и покривање текућих трошкова пословања  | 9122        |               |                  |
| 5. Остала државна додељивања   | 9123        |               |                  |
| 6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица | 9124        |               |                  |
| 7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)   | 9125        |               |                  |
| <b>8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)</b>  | 9126        |               |                  |

# **XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун  | ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ  | Озн. за АОП | Бруто   | Исправка вредности | Нето (кол. 4 - 5) |
|--|--|-------------|---------|--------------------|-------------------|
| 1  | 2  | 3           | 4       | 5                  | 6                 |
| 230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)   | <b>1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b> | 9127        |         |                    |                   |
| 043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)  | <b>2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>   | 9128        |         |                    |                   |
|  | <b>3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)</b>                        | 9129        | 423.306 |                    | 423.306           |
| 017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део) | 3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима                 | 9130        | 362.511 |                    | 362.511           |
| 017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део) | 3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама                | 9131        | 60.795  |                    | 60.795            |
| 017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део) | 3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе      | 9132        |         |                    |                   |
|  | <b>4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)</b>   | 9133        |         |                    |                   |
| 206 (део), 221, 228 (део)  | 4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника   | 9134        |         |                    |                   |
| 206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)  | 4.2. Потраживања од државних органа и институција  | 9135        |         |                    |                   |
| 206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)  | 4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе  | 9136        |         |                    |                   |

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| у _____                  | Законски заступник |
| дана _____ 20____ године |                    |



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

**JP ELGAS SENTA**  
Kalman Miksata 37



**ELGAS KV ZENTA**  
37 Mikszáth Kálmán  
Zenta 24400

Tel/fax: 024 815 223

e-mail: [jpelgas@elgas-senta.co.rs](mailto:jpelgas@elgas-senta.co.rs)

PIB 101099930 AASZ

MB 08025886 TSZ

Tekući račun 205 – 216786 – 18 Folyószámla

**Bp:215-1/2026**

**Datum:08.06.2026.**

*Privredni Savetnik Revizija doo*  
*Beograd*  
*Kneginje Zorke 96*  
*Beograd*

Predmet: IZJAVA RUKOVODSTVA preduzeća JP ELGAS Senta

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja Javnog preduzeća ELGAS (u daljem tekstu: Preduzeće), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2025 godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o realnosti i objektivnosti tih finansijskih izveštaja.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembra 2025 godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2025 godinu, kao i pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Preduzeća za 2025 godinu, mi smo:
  - ispunili svoje zakonske obaveze u pogledu istinitog i objektivnog prikazivanja finansijskog položaja Preduzeća, rezultata poslovanja i tokova gotovine za 2025 godinu;
  - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
  - izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
  - obelodanili razloge nepridržavanja usvojenih računovodstvenih politika;
  - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Preduzeća;
  - obelodanili identitet, stanja i poslovne promene sa svim povezanim pravnim licima;



- obelodanili sva sredstva koja su založena kao jemstvo odnosno garancija;
- proknjižili sve poslovne promene u računovodstvenim evidencijama i one su obuhvaćene u finansijskim izveštajima.
- sve poslovne promene nastale nakon datuma bilansa stanja su razmotrene i izvršene su adekvatne korekcije ili obelodanjivanja;
- efekat neispravljenih grešaka je, i pojedinačno i ukupno, od nematerijalnog značaja za finansijske izveštaje u celini.

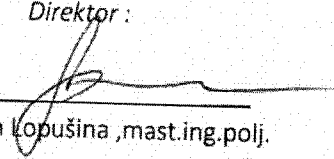
▪ Mi smo vam pružili:

- sve informacije za koje znamo da su relevantne za izradu finansijskih izveštaja, kao što su računovodstvene evidencije, dokumentacija, obračuni i druga relevantna sredstva;
  - dodatne informacije koje ste od nas tražili u cilju izvršenja revizije;
  - slobodan pristup svim zaposlenima u okviru našeg preduzeća od kojih ste smatrali da možete da dobijete revizorski dokaz;
  - sve informacije o svim sredstvima koja su založena kao jemstvo odnosno garancija;
  - rezultate naše procene rizika o mogućnosti da finansijski izveštaji mogu sadržati materijalno značajne netačnosti nastale usled prevare ili pronevere;
  - rukovodstvo i odgovorna lica nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca.
  - nemamo nikakvih saznanja o tome da su članovi uprave, zaposleni koji imaju značajnu ulogu u funkcionisanju internih kontrola ili ostali zaposleni izvršili proneveru ili prevaru koja bi mogla imati uticaja na realnost finansijskih izveštaja.
- Nemamo saznanja o nepridržavanju zakonskih propisa čiji efekti bi mogli imati uticaja na izradu finansijskih izveštaja.
- Preduzeće je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo nepravilnosti u vezi sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- U finansijskim izveštajima su pravilno evidentirana i prikazana sredstva koja su založena kao garancija.
- Društvo poseduje dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
- Proknjižili smo sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne. U vanbilansnim evidencijama uz finansijske izveštaje evidentirali smo sve garancije koje smo dali trećim licima.

- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmenile knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo proizvodnju nekih proizvoda niti imamo planove koji bi mogli da prouzrokuju nastanak zastarelih zaliha.
- Procenjeni finansijski efekti sudskih sporova i eventualnih odštetnih zahteva na štetu Preduzeća su ispravno evidentirani ili obelodanjeni u napomenama uz finansijske izveštaje. Osim kako je navedeno u napomenama uz finansijske izveštaje mi nismo svesni nikakvih dodatnih zahteva.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.



Direktor :

  
Stefan Kopušina ,mast.ing.polj.



Javno Preduzeće ELGAS Senta

ELGAS Kőszoligátlató Vállalat Zenta

Broj:

138

Datum:

10.06.2024

Informacija o poslovnom rezultatu preduzeća za period 01.01 - 31.12.2025.godine u dinarima

| Red. br.  | KONTO | O p i s   | Ostvarenje     |                | Godišnji pl 2025 | INDEX |       |
|---|-------|---|----------------|----------------|------------------|-------|-------|
|   |       |   | 2024 god.      | 2025 god.      |                  | (5:4) | (5:6) |
| 1   | 2     | 3   | 4              | 5              | 6                | 7     | 8     |
| <b>A PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b> |       |   |                |                |                  |       |       |
| <b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>                        |       |   |                |                |                  |       |       |
| 1   | 604   | Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu  | 257,574,521.31 | 444,131,529.05 | 835,506,933.00   | 1.72  | 0.53  |
| 2   | 614   | Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu                            | 99,287,781.87  | 148,069,816.14 | 123,000,000.00   | 1.49  | 1.20  |
| 3   | 621   | Prihodi od potraživanja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe                     | 157,923,998.22 | 231,833,585.74 | 252,263,800.00   | 1.47  | 0.92  |
| 4   | 640   | Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.                            | 0.00           | 14,000,119.00  | 2,850,000.00     | 0.00  | 4.91  |
| 5   | 643   | Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija, rekonstrukcija toplovodne mreže | 0.00           | 49,890,500.00  | 67,200,000.00    | 0.00  | 0.74  |
| 6   | 650   | Prihodi od zakupa   | 0.00           | 0.00           | 389,847,133.00   | 0.00  | 0.00  |
| <b>II. POSLOVNI RASHODI</b>                       |       |   | 362,741.22     | 337,508.17     | 346,000.00       | 0.93  | 0.98  |
| 1   | 501   | Nab. vrednost prir. gasa za JSnadbevanje  | 338,845,092.17 | 363,595,379.20 | 797,886,446.10   | 1.07  | 0.46  |
| 2   | 511   | Troškovi materijala   | 108,995,847.04 | 127,260,141.45 | 116,000,000.00   | 1.17  | 1.10  |
| 3   | 512   | Troškovi ostalog materijala   | 6,862,363.27   | 5,653,766.55   | 357,812,133.00   | 0.82  | 0.02  |
| <b>Troškovi goriva i energije- ukupno</b>         |       |   | 432,300.81     | 180,485.08     | 530,000.00       | 0.42  | 0.34  |
| 4   | 513   | Troškovi nabavke prirodnog gasa   | 145,522,747.81 | 146,371,078.95 | 146,380,000.00   | 1.01  | 1.00  |
|   |       | Troškovi grejanja za sopstvene potrebe  | 129,680,693.14 | 133,707,252.51 | 130,000,000.00   | 1.03  | 1.03  |
|   |       | Troškovi goriva i maziva  | 651,661.77     | 0.00           | 430,000.00       | 0.00  | 0.00  |
|   |       | Troškovi električne energije  | 1,349,428.66   | 731,368.60     | 950,000.00       | 0.54  | 0.77  |
|   |       | Troškovi rezervnih delova   | 13,840,964.24  | 11,932,457.84  | 15,000,000.00    | 0.86  | 0.80  |
| 5   | 514   | Troškovi rezervnih delova   | 78,353.86      | 0.00           | 95,000.00        | 0.00  | 0.00  |

24400 Senta / Zenta

ul. Miksat Kalmana br. 37 / Mikszáth Kálmán

Tel. / fax: 024/ 815-223 (centrala / központ) Tel. / fax: 024/ 815-223 (centrala / központ)

e-mail: jpeigas@elgas-senta.co.rs e-mail: jpeigas@elgas-senta.co.rs

P/B / Adószám: 101099930

Broj tekućeg računa / Folyósámbla szám:

205-216786-18 Komerzialna banka Ad



|   |     |   |               |               |               |      |      |
|---|-----|---|---------------|---------------|---------------|------|------|
| 6 | 515 | Troškovi otpisa sit. Inven i auto gume                    | 849,827.23    | 10,391.67     | 800,000.00    | 0.01 | 0.01 |
| 7 | 520 | Troškovi zarada (BRUTO)                                   | 43,716,564.05 | 48,392,147.53 | 62,272,737.35 | 1.11 | 0.78 |
| 8 | 521 | Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca | 6,590,199.11  | 7,284,491.99  | 9,137,965.75  | 1.11 | 0.80 |
| 9 | 522 | Troškovi naknade po ugovoru o delu                        | 3,944,187.26  | 285,493.85    | 3,052,510.00  | 0.07 | 0.09 |

| Red. br.               | KONTO    | O p i s   | Ostvarenje    |               | Godišnji pl 2025 | INDEX |       |
|------------------------|----------|---|---------------|---------------|------------------|-------|-------|
|                        |          |   | 2024 god.     | 2025 god.     |                  | (5:4) | (5:6) |
|                        |          |   | 4             | 5             |                  | 7     | 8     |
| 1                      | 2        | 3   |               |               | 6                |       |       |
| 10                     | 524      | Troškovi ugovora o privremeno-povr. posl.                               | 467,799.13    | 1,010,231.83  | 400,000.00       | 0.00  | 2.53  |
| 11                     | 525      | Troškovi fiz. licima – sudski veštaci                                   | 1,288,580.23  | 4,500,000.19  | 3,855,000.00     | 0.00  | 0.00  |
| 12                     | 526      | Troškovi naknada članovima NO   | 92,592.60     | 0.00          | 2,176,100.00     | 48.60 | 2.07  |
| 13                     | 529      | Ostali lični rashodi i naknade  | 1,744,188.87  | 3,521,846.10  | 2,965,000.00     | 0.00  | 0.00  |
| 14                     | 530      | Troškovi usluga na izvršeni učinak                                      | 599,350.00    | 0.00          | 4,400,000.00     | 0.00  | 0.00  |
| 15                     | 531      | Troškovi transportnih usluga  | 812,759.79    | 599,434.12    | 890,000.00       | 0.74  | 0.67  |
| 16                     | 532      | Troškovi usluge održavanja  | 3,063,892.85  | 1,111,160.17  | 2,000,000.00     | 0.36  | 0.56  |
| 17                     | 533      | Troškovi zakupnine  | 430,050.00    | 180,496.00    | 300,000.00       | 0.42  | 0.60  |
| 18                     | 535      | Troškovi reklame i propagande (oglasi)                                  | 122,430.00    | 15,000.00     | 50,000.00        | 0.12  | 0.30  |
| 19                     | 537      | Troškovi razvoja koji se kapitalizuju                                   | 0.00          | 0.00          | 0.00             | 0.00  | 0.00  |
| 20                     | 539      | Troškovi ostalih usluga(komunalne usl. i trošk. tekuće zaštite na radu) | 2,191,549.59  | 984,493.52    | 1,910,000.00     | 0.45  | 0.52  |
| 21                     | 540      | Troškovi amortizacije   | 2,919,411.24  | 3,248,422.51  | 3,500,000.00     | 1.11  | 0.93  |
| 22                     | 545      | Troškovi rezervisanja   | 0.00          | 0.00          | 500,000.00       | 0.00  | 0.00  |
| 23                     | 546/5792 | Troškovi rezervisanja KFW   | 2,919,411.24  | 3,248,422.51  | 1,485,000.00     | 1.11  | 2.19  |
| 24                     | 549      | Ostala dugoročna rezervisanja-Šećerana                                  |               | 3,133,800.00  | 66,000,000.00    | 0.00  | 0.05  |
| 25                     | 550      | Troškovi neproizvodnih usluga   | 5,395,105.58  | 4,343,168.37  | 6,215,000.00     | 0.81  | 0.70  |
| 26                     | 551      | Troškovi reprezentacije   | 487,261.51    | 149,801.20    | 250,000.00       | 0.31  | 0.60  |
| 27                     | 552      | Troškovi pretnje osiguranja   | 0.00          | 1,172,030.35  | 420,000.00       | 0.00  | 2.79  |
| 28                     | 553      | Troškovi platnog prometa  | 1,049,030.81  | 1,207,097.73  | 1,150,000.00     | 1.15  | 1.05  |
| 29                     | 554      | Troškovi članarina  | 121,500.00    | 127,615.00    | 120,000.00       | 1.05  | 1.06  |
| 30                     | 555      | Troškovi poreza   | 944,685.52    | 1,189,917.98  | 1,030,000.00     | 1.26  | 1.16  |
| 31                     | 556      | Troškovi doprinosa  | 0.00          | 0.00          | 0.00             | 0.00  | 0.00  |
| 32                     | 559      | Ostali nematerijalni troškovi   | 122,514.00    | 1,662,867.06  | 2,190,000.00     | 13.57 | 0.76  |
| III. POSLOVNI DOBITAK  |          |   | 0.00          | 80,536,149.85 | 0.00             | 0.00  | 0.00  |
| IV. POSLOVNI GUBITAK   |          |   | 81,270,570.86 | 0.00          | 0.00             | 0.00  | 0.00  |
| V. FINANSIJSKI PRIHODI |          |   | 5,177,669.26  | 5,991,738.29  | 6,002,000.00     | 1.16  | 1.00  |
| 1                      | 662      | Prihodi od kamata   | 5,177,669.26  | 5,991,738.29  | 6,002,000.00     | 1.16  | 1.00  |
| 2                      | 669      | Ostali finansijski prihodi  | 0.00          | 0.00          | 0.00             | 0.00  | 0.00  |



|  |   |                      |                      |                      |                |                |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| <b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>                             |   | <b>10,694,262.02</b> | <b>87,117,819.61</b> | <b>11,200,000.00</b> | <b>8.15</b>    | <b>7.78</b>    |
| 1  | 562 Rashodi kamata  | 10,694,262.02        | 87,117,819.61        | 11,200,000.00        | 8.15           | 7.78           |
| 2  | 563 Negativne kursne razlike                                    | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| <b>VII. OSTALI PRIHODI</b>                                 |   | <b>573,154.16</b>    | <b>4,225,450.52</b>  | <b>500,000.00</b>    | <b>7.37</b>    | <b>8.45</b>    |
| 1  | 670 Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja                   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 1.1  | 672 Dobici od prodaje sitnog inventara                          | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 2  | 673 Dobici od prodaje materijala                                | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 3  | 674 Viškovi   | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 4  | 675 Naplata otpisanih potraživanja                              | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 5  | 676 Prihodi po osnovu neg. ef. ug. Zaštita od rizika            | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 6  | 677 Prihodi od otpisa ostalih obaveza                           | 1,632.38             | 4,030,544.21         | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 7  | 679 Prihod od naplaćenih taksi i sudskih troškova               | 566,027.05           | 194,906.31           | 500,000.00           | 0.00           | 0.00           |
| 8  | 692 Prihod od ispravki greški iz ranijih god.                   | 5,494.73             | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| <b>VIII. OSTALI RASHODI</b>                                |   | <b>3,781,981.55</b>  | <b>2,640,752.74</b>  | <b>6,151,000.00</b>  | <b>0.70</b>    | <b>0.43</b>    |
| 1  | 570 Gubici po osnovu rashodovanja nemat.imu                     | 7,660.16             | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 2  | 572 Gubici po osnovu akcija                                     | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 3  | 574 Manjkovi  | 0.00                 | 0.00                 | 50,000.00            | 0.00           | 0.00           |
| 4  | 576 Rashodi po osnovu ispravke vrednosti potraživanja           | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 5  | 577 Rashodi po osnovu rash. materijala                          | 0.00                 | 0.00                 | 500,000.00           | 0.00           | 0.00           |
| 6  | 579 Troškovi sporova, kazni, penala i ostali nepomenuti rashodi | 3,774,321.39         | 2,640,752.74         | 3,901,000.00         | 0.00           | 0.00           |
| 7  | 583 Obezvređenje dugoročnih hartija                             | 0.00                 | 0.00                 | 0.00                 | 0.00           | 0.00           |
| 8  | 584 Rashodi od usklađivanja vrednosti zalih materijala          | 0.00                 | 0.00                 | 250,000.00           | 0.00           | 0.00           |
| 9  | 585 Obezvređ. potr. (kupci preko 60 dana)                       | 0.00                 | 0.00                 | 1,100,000.00         | 0.00           | 0.00           |
| 10   | 592 Rashod po osnovu isp. greške iz ranijih per.                | 0.00                 | 0.00                 | 350,000.00           | 0.00           | 0.00           |
| <b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b> |   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    |
| <b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>  |   | <b>89,995,991.01</b> | <b>81,126,081.32</b> |                      | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    |
| <b>B DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>                          |   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          |                      | <b>0.00</b>    | <b>#DIV/0!</b> |
| <b>V GUBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>                          |   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          |                      | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    |
| <b>G POREZ NA DOBITAK</b>                                  |   | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          |                      | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    |
| 1  | 721 Poreski rashod perioda                                      | 0.00                 | 0.00                 |                      | 0.00           | 0.00           |
| 2  | 722 Odloženi pores.prihod perioda                               | 0.00                 | 0.00                 |                      | <b>#DIV/0!</b> | <b>0.00</b>    |



|   |               |                                 |                |                |  |         |  |         |      |
|---|---------------|---------------------------------|----------------|----------------|--|---------|--|---------|------|
| 3 | 722           | Odloženi poreski rashod perioda | 0.00           | 0.00           |  | 0.00    |  | 0.00    |      |
| D | NETO DOBITAK  |                                 | 0.00           | 994,766.31     |  | #DIV/0! |  | #DIV/0! | 0.00 |
| E | NETO GUBITAK  |                                 | 89,995,991.01  |                |  | 0.00    |  | 0.00    |      |
|   | Ukupan prihod |                                 | 263,325,344.73 | 454,348,717.86 |  | 1.73    |  | #DIV/0! |      |
|   | Ukupan rashod |                                 | 353,321,335.74 | 453,353,951.55 |  | 1.28    |  | #DIV/0! |      |

Ovu godinu smo završili sa neto dobitkom od 994.766,31 din.

| Finansijski rezultat po godinama | 2021          | 2022           | 2023          | 2024           | 2025       |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------|
|                                  | dobitak       | gubitak        | dobitak       | gubitak        | dobitak    |
| Finansijski rezultat po godinama | 16.303.713,00 | -27.476.524,00 | 25.640.662,99 | -89.995.991,01 | 994.766,31 |

Kriterijumi-ključevi -za raspodelu zajedničkih troškova prihoda i sredstava izvršeni su na osnovu usaglašenih kriterijuma sa Agencijom za energetiku RS.

|   | 2021.god  | 2022.god  | 2023.god  | 2024.god   | 2025.god   |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Prosečan broj radnika na bazi plaćenih sati           | 29.77     | 30.47     | 31.23     | 47.78      | 28.23      |
| Prosečna zarada                                       | 72,457.45 | 79,595.52 | 81,888.25 | 81,888.25  | 125,745.03 |
| Prosečna NETO zarada                                  | 52,747.61 | 57,878.65 | 59,555.09 | 110,395.36 | 90,826.20  |
| Prosečna mes.zar.sa doprin.i član.na teret poslodavca | 84,430.83 | 92,298.83 | 93,721.74 | 127,037.28 | 112,420.09 |

Mesečni prosek realizacije po radniku:

| 2021.god. | 2022.god. | 2023.god. | 2024.god. | 2025.god. |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

|  |                           |                          |                          |                           |                           |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Distribuirana količina zem. gasa u standardnim sm <sup>3</sup> | 2.196.160 sm <sup>3</sup> | 2.688.457sm <sup>3</sup> | 2.608.985sm <sup>3</sup> | 2.559.301 sm <sup>3</sup> | 2.966.468 Sm <sup>3</sup> |
| Distribuirana količina toplotne energije kWh                   | 14.630.042kWh             | 16.800.052kWh            | 15.228.097kWh            | 14.161.447 kWh            | 14.136.181 kWh            |
| fizička lica   | 8.334.004 kWh             | 9.633.474 kWh            | 8.726.338kWh             | 8.468.355kWh              | 8.475.893 kWh             |
| pravna lica  | 6.296.038kWh              | 7.166.578kWh             | 6.501.759kWh             | 5.693.092kWh              | 5.660.288 kWh             |

Prilikom utvrđivanja rezultata iz prihoda nisu isključena potraživanja preko 60 dana. Nenaplaćena potraživanja mogu sudbonosno negativno uticati na rezultat poslovanja.

U odnosu na 31.12.2024. godine potraživanja koja su starija od 60 dana na dan 31.12.2025. godine su manja za 5,030,512.41 dinara

Potraživanja koja nisu naplaćena do dana sastavljanja  
 godišnjeg računa na dan 31.12 koja su starija od 60 dana

2024.god.

2025.god.

a od toga :

|                        |               |               |
|------------------------|---------------|---------------|
| Gas -fizička lica      | 203,444.49    | 508,753.01    |
| Gas -pravna lica       | 3,775,445.98  | 3,751,831.66  |
| Ostali kupci           | 1,983,752.91  | 686,331.41    |
| Grejanje -fizička lica | 11,630,400.96 | 19,365,858.77 |
| Grejanje -pravna lica  | 42,408,712.14 | 30,658,469.22 |

### Značajnija potraživanja i obaveze preduzeća po kontima

| Red. | KONTO | O p i s                                    |  |  |  |  | 2021.god             | 2022.god              | 2023.god              | 2024.god             | 2025.god.            |
|------|-------|--|--|--|--|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|      |       | <b>A POTRAŽIVANJA</b>                      |  |  |  |  |                      |                       |                       |                      |                      |
| 1    | 1502  | Dati avansi                                |  |  |  |  | 1,008,224.12         | 1,670,415.52          | 1,182,000.00          | 1,182,000.00         | 51,642.60            |
| 2    | 2043  | Kupci – gas – fizička lica                 |  |  |  |  | 15,989,253.98        | 16,339,942.43         | 22,954,357.65         | 203,444.49           | 508,753.01           |
| 3    | 2040  | Kupci – gas pravna lica                    |  |  |  |  | 5,591,252.64         | 6,116,364.05          | 7,129,121.44          | 3,775,445.98         | 6,211,562.49         |
| 4    | 20402 | Kupci – ostali                             |  |  |  |  | 2,726,857.67         | 1,591,819.05          | 1,182,568.72          | 1,983,752.91         | 971,720.12           |
| 5    | 20431 | kupci – gradsko grejanje -fizička lica     |  |  |  |  | 21,490,322.13        | 21,801,946.56         | 25,279,975.33         | 11,630,400.96        | 19,365,858.77        |
| 6    | 20401 | kupci – gradsko grejanje -pravna lica      |  |  |  |  | 42,014,670.37        | 45,000,363.87         | 46,202,853.41         | 42,408,712.14        | 44,754,094.82        |
| 7    | 20403 | Potraživanje od kupaca -distribucije       |  |  |  |  | 409,345.02           | 425,485.02            | 418,615.62            | 986,126.31           | 1,021,495.30         |
| 8    | 2410  | Tekući račun                               |  |  |  |  | 4,488,591.46         | 1,982,407.03          | 100,803.61            | 10,022,994.92        | 124,399.49           |
| 9    | 10    | Zalih                                      |  |  |  |  | 6,079,702.94         | 10,092,708.06         | 11,597,709.66         | 5,806,572.20         | 3,322,856.40         |
|      |       | <b>S v e g a :</b>                         |  |  |  |  | <b>99,798,220.33</b> | <b>105,021,451.59</b> | <b>116,048,005.44</b> | <b>77,999,449.91</b> | <b>76,332,383.00</b> |
|      |       | <b>B OBAVEZE</b>                           |  |  |  |  |                      |                       |                       |                      |                      |
| 1    | 4199  | Ulaganja domaćih fizičkih lica             |  |  |  |  | 529,942.50           | 529,942.50            | 529,942.50            | 529,942.50           | 529,942.50           |
| 2    | 43020 | Primljeni avansi u zemlji                  |  |  |  |  | 61,667.37            | 23,516.94             | 92,453.51             | 92,453.51            | 92,453.51            |
| 3    | 43022 | Primljeni avansi od građana-gas priključak |  |  |  |  | 361,183.60           | 421,657.08            | 960,466.92            | 859,054.51           | 834,636.77           |
| 4    | 43500 | Dobavljači u zemlji                        |  |  |  |  | 116,779,294.23       | 152,284,369.23        | 142,882,488.09        | 183,805,426.44       | 204,790,270.56       |



|             |                     |                        |                |                |                |                 |                 |
|-------------|---------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 5           | 450,451,<br>452,453 | Obaveze prema zaradama | 2,837,596.50   | 2,982,940.07   | 2,180,792.09   | 13,500,652.57   | 10,359,271.40   |
| S v e g a : |                     |                        | 120,569,684.20 | 156,242,425.82 | 146,646,143.11 | 198,787,529.53  | 216,606,574.74  |
| A – B       |                     |                        | -20,771,463.87 | -51,220,974.23 | -30,598,137.67 | -120,788,079.62 | -140,274,191.74 |

|   |         |         |         |         |         |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Pokrivenost kratkoročnih obaveza obrtnim sredstvima | 56,41%  | 67,22%  | 79,13%  | 39,24%  | 35,24%  |
| Obaveze u odnosu na knjigovodstvenu vr. imovine     | 120,81% | 149,75% | 149,75% | 155,56% | 158,75% |
| Stopa amortizovanosti opreme                        | 90,37%  | 92,72%  | 92,72%  | 92,72%  | 92,72%  |

Zarade i lična primanja su isplaćena u skladu sa Programom poslovanja preduzeća

## IZVEŠTAJ TROŠKOVA SREDSTAVA ZA POSEBNE NAMENE

REPREZENTACIJA  
REKLAME I PROPAGANDA  
DONATORSTVO I SPONZORSTVO

| PLANIRANO | OSTVARENO |
|-----------|-----------|
| 600,000   | 149,801   |
| 180,000   | 15,000    |
| 0         | 0         |

Priloženi finansijski izveštaji po svim pitanjima prikazuju istinito i objektivno finansijsku poziciju JP ELGAS Senta na dan 31.12.2025.godine, rezultate poslovanja i tokove za godinu završenu na taj dan , u skladu sa računovodstvenim politikama i prikazima u Napomenama uz redovan Godišnji finansijski izveštaj i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i na osnovu MRS za MSP.

Zbog prethodnih uzastopnih gubataka ( 2015.,2016.,2017.,2018.,2019,2022,2024. godine) I situacije u koji se nalazi preduzeće (blokada od strane JP Srbijagasa) i ove 2025, kao I prethodne godine, Revizor je tražio da se osnivač izjasni, a s obzirom da je svih prethodnih godina Osnivač bio dovoljno odgovoran i izjasnio se da će pružiti potrebnu pomoć, da bi preduzeće redovno izmirivalo svoje obaveze, što je i učinio za sve prethodne gubitne godine.

Okolo naplate potraživanja imamo ogromne poteškoće, često su i putem tužbe neuspešne, a sudski sporovi traju dugo, a često se dešava da se i ako je pozitivan rezultat sudskog spora po nas, nema iz čega izvršiti naplata.

Naša oprema je prilično istrošena , pa u budućem periodu u zavisnosti od finansijske mogućnosti , trebalo bi nastojati da postepeno obnovimo i modernizujemo opremu .

Preduzeće je 2025. godine poslovalo sa dobikom, uz pokriće gubitaka iz prethodnih godina. Tokom 2025.godine izvršena je korekcija cene toplotne energije, što je uticalo na povećanje poslovnog rezultata preduzeća.

U 2025 godini, izvršena je rekonstrukcija sekundarnih vodova toplotodne mreže, sa tendencijom daljeg ulaganja u primarni toplovod. Planiran je nastavak



Republike Srbije I bankama, kao I dosledna primena Metodologije formiranja cena toplodne energije I izmene I dopune Pravilnika o raspodeli isporučene energije krajnjim kupcima.

Bilo bi poželjno da poslove koje možemo uraditi , a finansiraju se iz bužeta ,dobije naše preduzeće .Ukoliko ne postignemo, a uz pomoć osnivača, da kapaciteti preduzeća budu maksimalno iskorišćeni,I ukoliko se ne pronađe rešenje pokriva gubitaka iz ranijih godina, što je prouzrokovano vršenjem delatnosti distribucije toplodne energije koje nam je povereno,opstanak preduzeća će biti pod pitanjem,što nije poželjno ni zaposlenima ni osnivaču JP Elgas Senta.

Sastavio :

**Stefan**  
STEFAN LOPUŠINA  
011975421 Sign  
011975421 Sign  
Date: 2026.06.11 12:51:40 +02:00



|      |                           |                       |                |                   |                       |                |                 |               |  |  |
|------|---------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|----------------|-----------------|---------------|--|--|
| 2020 | Sop.reži: 18.873,00       | Gas 86.696,173,66     | Pravna lica    | 6.296,038         | Ener. 107,144,038,22  | 54,922         |                 |               |  |  |
|      |                           | El.en 6,038,814,65    | Fizička lica   | 8,334,004         | Fix.deo 16,527,457,39 | 113,376        |                 |               |  |  |
|      | <b>Ukupno : 18.873,00</b> | <b>91,734,988,31</b>  | <b>Ukupno:</b> | <b>14,630</b>     | <b>123,671,495,61</b> | <b>168,298</b> | <b>734,84</b>   | <b>22,48%</b> |  |  |
| 2021 | Sop.reži: 21.515,22       | Gas 90067229,47       | Pravna lica    | 7,170,374         | Ener. 122,699,187,88  | 54,923         |                 |               |  |  |
|      |                           | El.en 7796693,07      | Fizička lica   | 9,626,702         | Fix.deo 16,191,179,03 | 113,561        |                 |               |  |  |
|      | <b>Ukupno : 21.515,22</b> | <b>97,863,922,54</b>  | <b>Ukupno:</b> | <b>16,797</b>     | <b>138,890,366,91</b> | <b>168,483</b> | <b>824,36</b>   | <b>21,93%</b> |  |  |
| 2022 | Sop.reži: 18.980,50       | Gas 98,330,130,00     | Pravna lica    | 6,501,759         | Ener. 147,663,244,47  | 53,068         |                 |               |  |  |
|      |                           | El.en. 10,836,806,00  | Fizička lica   | 8,726,338         | Fix.deo 22,714,861,60 | 109,275        |                 |               |  |  |
|      | <b>Ukupno : 18.980,50</b> | <b>109,166,936,00</b> | <b>Ukupno:</b> | <b>15,228,097</b> | <b>170,378,126,07</b> | <b>162,343</b> | <b>1,049,49</b> | <b>19,77%</b> |  |  |
|      | Sop.reži: 18.802,00       | Gas 95,815,048,17     | Pravna lica    | 6,385,092         | Ener. 164,809,503,10  | 52,340         |                 |               |  |  |
| 2023 |                           | El.en. 11,182,204,34  | Fizička lica   | 8,647,060         | Fix.deo 53,925,420,82 | 103,549        |                 |               |  |  |
|      | <b>Ukupno : 18.802,00</b> |                       | <b>Ukupno:</b> | <b>15,032,152</b> | <b>218,734,923,92</b> | <b>155,889</b> | <b>1,403,14</b> | <b>20,05%</b> |  |  |
| 2024 | Sop.reži: 17.529,50       | Gas 130,332,354,92    | Pravna lica    | 5,693,092         | Ener. 125,696,359,00  | 47,922         |                 |               |  |  |
|      |                           | El.en. 13,840,964,24  | Fizička lica   | 8,468,355         | Fix.deo 51,700,676,90 | 98,433         |                 |               |  |  |
|      | <b>Ukupno : 17.529,50</b> |                       | <b>Ukupno:</b> | <b>14,161,447</b> | <b>177,397,035,90</b> | <b>146,355</b> | <b>1,212,10</b> | <b>19,21%</b> |  |  |
|      | Sop.reži: 18.037          | Gas 133,707,252,51    | Pravna lica    | 5,660,288         | Ener. 144,007,752,93  | 47,509         |                 |               |  |  |
| 2025 |                           | El.en. 11,932,457,84  | Fizička lica   | 8,475,893         | Fix.deo 77,037,835,16 | 88,237         |                 |               |  |  |
|      | <b>Ukupno : 18.037</b>    |                       | <b>Ukupno:</b> | <b>14,136,181</b> | <b>221,045,588,09</b> | <b>135,746</b> | <b>1,628,38</b> | <b>21,63%</b> |  |  |

Napomena: Vrednosni podaci su bez uređunatog PDV-a.

#### FAKTURISANI TROŠKOVI GREJANJA FIZIČKIM LICIMA

| Iznos                 | Broj potr.2016 | Broj potr.2017. | broj potr.2018 | broj potr.2019 | Broj potr.2020 | Broj potr.2021 | Broj potr.2022 | Broj potr.2023 | Broj potr.2024 | Broj potr.2025 |
|-----------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| do 20.000,00          | 453            | 478             | 571            | 645            | 544            | 634            | 236            | 110            | 25             | 19             |
| 20.001,00-25.000,00   | 139            | 146             | 145            | 136            | 131            | 140            | 146            | 106            | 191            | 187            |
| 25.001,00-30.000,00   | 164            | 149             | 114            | 121            | 133            | 101            | 128            | 110            | 196            | 191            |
| 30.001,00-35.000,00   | 176            | 153             | 114            | 149            | 127            | 112            | 110            | 98             | 222            | 210            |
| 35.001,00-40.000,00   | 177            | 169             | 114            | 145            | 123            | 127            | 103            | 96             | 147            | 179            |
| 40.001,00-45.000,00   | 159            | 125             | 113            | 118            | 138            | 92             | 85             | 101            | 179            | 185            |
| 45.001,00-50.000,00   | 130            | 93              | 113            | 111            | 94             | 67             | 115            | 152            | 129            | 156            |
| 50.001,00-60.000,00   | 311            | 316             | 286            | 283            | 241            | 265            | 187            | 207            | 144            | 135            |
| 60.001,00-70.000,00   | 133            | 152             | 108            | 69             | 186            | 197            | 205            | 245            | 226            | 207            |
| 70.001,00-80.000,00   | 57             | 51              | 63             | 38             | 52             | 40             | 226            | 306            | 156            | 151            |
| 80.001,00-90.000,00   | 32             | 32              | 36             | 18             | 21             | 43             | 107            | 71             | 42             | 39             |
| 90.001,00-100.000,00  | 23             | 25              | 22             | 21             | 26             | 16             | 45             | 53             | 22             | 18             |
| 100.001,00-150.000,00 | 49             | 45              | 35             | 25             | 43             | 25             | 97             | 60             | 7              | 5              |
| preko 150.001,00      | 5              | 3               | 3              | 2              | 3              | 4              | 13             | 10             | 2              | 3              |
| <b>UKUPNO:</b>        | <b>2008</b>    | <b>1937</b>     | <b>1897</b>    | <b>1881</b>    | <b>1862</b>    | <b>1863</b>    | <b>1803</b>    | <b>1725</b>    | <b>1688</b>    | <b>1659</b>    |

Sastavio :

Napomena: Od jeseni 2015.god. kod određivanja cene grejanja uveden je dvotarifni sistem.  
Prilog: finansijski izveštaji po ekonomskim jedinicama

STEFAN  
LOPUŠINA  
011975421 Sign

Digitally signed by STEFAN  
LOPUŠINA 011975421 Sign  
Date: 2026.06.11 12:54:46  
+02'00'