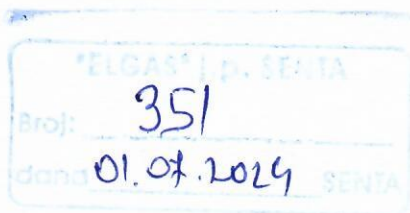




PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



Дигитално потписано
Rajović Marko
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
01.07.2024. 16:14:17



JAVNO PREDUZEĆE „ELGAS“, SENTA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU

Beograd, 01. Jul 2024. godine



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU

S A D R Ž A J

| | |
|-----------------------------------|---------|
| Mišljenje nezavisnog revizora | 3 – 5 |
| Finansijski izveštaji: | |
| Bilans stanja | 6 – 11 |
| Bilans uspeha | 12 – 14 |
| Napomene uz finansijske izveštaje | 15 – 36 |
| Izjava rukovodstva o sredstvima | 37 – 39 |



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JAVNOG PREDUZEĆA „ELGAS“, SENTA

Broj 107-1-2024

Mišljenje sa rezervom nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „Elgas“, Senta, ulica Miksat Kalmana 37 (u daljem tekstu: Društvo) koje sačinjavaju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte koje imaju pitanja navedena u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembar 2023. godine po sadašnjoj vrednosti u iznosu od RSD 70.026 hiljada obuhvataju i u potpunosti amortizovane građevinske objekte, kao i u potpunosti amortizovanu opremu, za koje je na dan bilansa stanja Društvo utvrdilo novu vrednost. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u tačnost obračuna nabavne vrednosti ove opreme, a samim tim ni u potencijalne efekte primene ove procene na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Naše odgovornosti koje proizilaze iz ove regulative su detaljnije objašnjene u pasusu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima za ovaj angažman i ispunili smo sve druge obaveze koje nalažu ovi zahtevi.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

1. Iako je Društvo u 2023. godini ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od RSD 10.397 hiljada, odnosno neto dobitak u iznosu od RSD 25.641 hiljade, Društvo je, kao što je obelodanjeno u napomeni 2.3. uz finansijske izveštaje, u 2022. godini ostvarilo poslovni gubitak u iznosu od RSD 24.266 hiljada, kao i neto gubitak u iznosu od RSD 27.477 hiljada, dok je u bilansu stanja na dan 31. decembar 2022. godine iskazan ukupan neto gubitak u iznosu od RSD 69.091 hiljade. Pored toga, ukupne kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2023. godine veće su od njegove obrtne imovine za iznos od RSD 80.710 hiljada. U cilju prevazilaženja tekućih efekata ekonomske i finansijske krize, osnivač Preduzeća, Opština Senta, u svom izjašnjenju broj 47-3/2023-II od 07. juna 2023. godine izjavila je da

PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO, BEOGRAD, KNEGINJE ZORKE 96

REGISTROVAN KOD AGENCIJE ZA PRIVREDNE REGISTRE U BEOGRADU BD.15686/2005; MATIČNI BROJ 17200569; PIB 100290705;
RAČUNI: 325-9500500000759-53 KOD OTP BANKE SRBIJA AD, BEOGRAD ; 205-143148-63 KOD KOMERCIJALNE BANKE AD, BEOGRAD

TELEFONI: OVLAŠĆENI REVIZORI: 30-20-562; 30-20-614; 30-20-538; 30-20-604; 30-20-722; 30 20 732

TELEFAKS: 30-20-686; E-MAIL: REVIZIJA@PSR.RS; WEB: WWW.PSR.RS



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



je upoznata sa ekonomsko-finansijskim stanjem Preduzeća i da će u slučaju potrebe pomoći Preduzeću da redovno izmiruje svoje obaveze. Društvo je od Osnivača tražilo izjašnjenje i za potrebe revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu. Na osnovu napred navedenog, finansijski izveštaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2. U okviru nekretnina, postrojenja i opreme Društvo iskazuje i gasovodnu mrežu koja predstavlja dobro od opšteg interesa, a koje je svojina Republike Srbije i Autonomne Pokrajine Vojvodine. Osim toga, Ugovorom zaključenim tokom 2023. godine sa Opštinom Senta, Društvu je ustupljena na korišćenje distributivna mreža toplovoda radi snabdevanja toplotnom energijom potrošača na teritoriji naseljenog mesta Senta, po osnovu čega je komunalna delatnost distribucija toplotne energije poverena Društvu. Društvo se ovim povodom obratilo Osnivaču putem dopisa radi utvrđivanja pravnog osnova za korišćenje gasovodne mreže i kućnih gasnih priključaka.
3. Tekući račun Društva je u blokadi počev od 21.05.2024. godine. Na dan izdavanja izveštaja revizora visina prinudne naplate iznosi RSD 81.477.630 dinara.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Tokom izrade finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje, da obelodani, ukoliko je to slučaj, pitanja koja se odnose na mogućnost nastavka poslovanja Društva i da princip nastavka poslovanja koristi kao osnovu za računovodstveno izveštavanje, osim ukoliko postoji namera da se Društvo likvidira ili nema drugih alternativnih rešenja.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Razumno uveravanje je visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR-ISA uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola društva. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Ostala pitanja

Prema Zakonu o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon) Društvo je na osnovu finansijskih izveštaja za 2022. godinu klasifikovano kao malo pravno lice i shodno tome, nije bilo u obavezi da sastavlja izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

Reviziju finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu obavilo je drugo društvo za reviziju i u svom izveštaju izrazilo mišljenje sa rezervom na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Beograd, 01.07.2024. godine

Privredni savetnik – Revizija DOO

Marko Rajović, licencirani ovlašćeni revizor

| 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 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 70.026 | 54.673 | 48.183 |
| 01 | И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 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 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 6 | 70.023 | 54.645 | 48.062 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 6 | 47.012 | 49.081 | 44.186 |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 6 | 14.580 | 1.165 | 1.541 |
| 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 | 7.738 | 4.399 | 2.335 |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | 693 | | |
| 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 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | 3 | 28 | 121 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање _____ 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. 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 (хартије 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 | 28 | 121 |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 8 | 3.614 | 1 | 98 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | 23 | 75.379 | 73.738 | 69.281 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 9 | 6.884 | 11.763 | 7.088 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | 9 | 5.702 | 10.093 | 6.080 |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | | | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 9 | 1.182 | 1.670 | 1.008 |
| 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 | | 67.718 | 55.704 | 55.302 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 10 | 67.718 | 55.704 | 55.302 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање _____ 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | | | |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | | | | |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | | 47 | 4.029 | 2.191 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 11 | 40 | 4.022 | 2.184 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | | | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | 11 | 7 | 7 | 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 | 106 | 1.987 | 4.494 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 14 | 624 | 255 | 206 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 149.019 | 128.412 | 117.562 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | | | | |
| | 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 | 22.501 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање _____ 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0405 | 15b | 0 | 13.326 | 13.326 |
| 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 | 13.329 | | |
| 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 | | | 0 | 0 |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | | 25.640 | 0 | 16.305 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | | | | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | | 25.640 | 0 | 16.305 |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | 15c | 69.091 | 69.091 | 57.917 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | 15c | 69.091 | 41.614 | 57.917 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | 15c | | 27.477 | 0 |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | 530 | 530 | 530 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | | | |
| 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 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | 530 | 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 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | 16 | 530 | 530 | 530 |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | | 21 | 0 | 0 |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 156.089 | 161.146 | 122.817 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | 1.795 | 929 | 58 |
| 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 | | 1.795 | 929 | 58 |
| 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 | 17 | 1.076 | 445 | 446 |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | | 142.909 | 152.284 | 116.794 |
| 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 | 142.882 | 152.263 | 116.779 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | 18 | 27 | 21 | 15 |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | | 10.275 | 7.488 | 5.406 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | 19 | 2.878 | 3.515 | 2.838 |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 20 | 3.506 | 3.973 | 2.568 |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | 21 | 3.891 | 0 | 0 |
| 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 | 34 | 0 | 113 |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | 7.621 | 33.264 | 5.785 |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 149.019 | 128.412 | 117.562 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | | | | |

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

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).

Дигитално потписано
СТЈЕПАНОВИЋ ДРАГАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
01.07.2024. 15:25:30

| 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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | | 293.636 | 255.241 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | 23 | 114.752 | |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | 114.752 | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | | 178.565 | 246.830 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 23 | 178.565 | 246.830 |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | 25 | 0 | 7.092 |
| 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 | 319 | 1.319 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 279.827 | 279.507 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | 26 | 85.320 | 87.309 |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 27 | 120.692 | 121.434 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 29 | 48.303 | 40.920 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 29 | 26.218 | 29.103 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 29 | 15.464 | 4.645 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 29 | 6.621 | 7.172 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 31 | 3.147 | 2.276 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | 212 | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 30 | 6.750 | 11.154 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | | |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 32 | 15.403 | 16.414 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | 13.809 | |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | | 24.266 |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 33 | 4.875 | 3.555 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | 33 | 4.875 | 3.555 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | | | |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | | | |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 34 | 5.561 | 2.137 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 34 | 5.561 | 2.137 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | | |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | 1.418 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 686 | |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | 35 | 0 | 0 |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | 36 | 0 | 3.318 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 37 | 437 | 963 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 38 | 3.163 | 2.176 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 298.948 | 259.759 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 288.551 | 287.138 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 10.397 | |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | 27.379 |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | 15.541 | |
| 59- 69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 25.938 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | 27.379 |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | 39 | 3.891 | |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | 39 | 21 | 98 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | 3.614 | |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 25.640 | |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | 27.477 |
| | 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).

Дигитално потписано
 СТЕПАНОВИЋ ДРАГАН
 издавалац сертификата:
 Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
 01.07.2024. 15:28:09

**ЈП ЕЛГАС СЕНТА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА (у даљем тексту: Предузеће) је основано 30.12.1992. године на основу Одлуке 352-223/92-VIII као јавно предузеће. Оснивач Предузећа је Општина Сента са 100% учешћем у капиталу.

Основна делатност је дистрибуција гаса (шифра делатности 3522), а Предузеће је регистровано и за занатске завршне радове у грађевинарству, дистрибуција, производња топлотне енергије.

Матични број Предузећа је 08025886, а Порески идентификациони број 101099930.

Седиште Предузећа је у Сенти, улица Миксат Калмана 37.

Предузеће нема пословне јединице и представништва у земљи и иностранству.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 33 запослено лице, а 31. децембра 2023. године 34 запослена лица.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Појединачни финансијски извештаји Предузећа одобрени су од стране Надзорног одбора.

1.2. Начин финансирања Предузећа

Предузеће се финансира из сопствених средстава која су остварена на тржишту, у тржишним условима изузевши енергетски сектор, који је контролисан са стране АЕРС, као и одлукама Министарства енергетике РС, односно одобрењем од стране Скупштине Општине Сента. Објективно проузроковани губици се финансирају из субвенције.

1.3. Сегменти пословања

Пословање предузећа обавља се у оквиру следећих сегмената пословања:

- 20 - Дистрибуција природног гаса
- 30 – Јавно снабдевање природног гаса
- 40 – Грађевинско-занатске делатности
- 50 – Заједнички послови
- 60 – Дистрибуција топлотне енергије
- 70 – Производња топлотне енергије

Информације о пословном резултату Предузећа за 2023. годину:

| БИЛАНС УСПЕХА (у хиљадама РСД) | |
|---|----------------|
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 293.636 |
| <i>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</i> | 114.752 |
| <i>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</i> | 178.565 |
| <i>Приходи од закупа</i> | 319 |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | 279.827 |
| <i>Набавна вредност природног гаса</i> | 85.320 |
| <i>Трошкови материјала</i> | 11.928 |
| <i>Трошкови горива и енергије</i> | 108.764 |
| <i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i> | 48.303 |
| <i>Трошкови производних услуга</i> | 6.750 |
| <i>Трошкови амортизације</i> | 3.147 |
| <i>Трошкови непроизводних услуга</i> | 15.403 |
| ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | 13.809 |
| Финансијски приходи | 4.875 |
| Финансијски расходи | 5.561 |
| ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА | 686 |
| Остали приходи | 437 |
| Остали расходи | 3.163 |
| УКУПНИ ПРИХОДИ | 298.948 |
| УКУПНИ РАСХОДИ | 288.551 |
| ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | 10.397 |
| (пре опорезивања) | |

1.4. Кључеви за расподелу заједничких средстава, прихода и расхода

Приликом расподеле заједничких средстава, прихода и расхода на сегменте пословања примењују се следећи кључеви:

- За расподелу готовинских еквивалената и готовине, као и за трошкове платног промета користе се пословни приходи;
- За расподелу пореза на додату вредност користе се ПДВ пријаве;
- За све остале групе конта користи се број лоцираних радника по делатностима.

Принципи утврђивања кључева за расподелу заједничких трошкова и прихода су усаглашени 2007. године, са Агенцијом за енергетику Републике Србије, приликом прве примене Методологије за одређивање цена природног гаса. Од тада Предузеће конзистентно примењује договорене принципе одређивања кључева за расподелу.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузеће за 2023. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021).

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Службени гласник Републике Србије број 83/18, 123/20),
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14, 89/2020),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14, 144/14 и 89/2020).

Законом о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). МСФИ за МСП усвојио је Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) у јулу 2009. године. ИАСБ је у јуну 2015. године усвојио велики број амандмана на МСФИ за МСП, чије се измене примењују од 1. јануара 2017. године. Решењем Министарства финансија број 404-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године утврђује се превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године. Приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2022. године Предузеће је применило измењене МСФИ за МСП из 2015, 2019 и 2020.године(Сл.гласник РС бр.123/2020, 125/2020).

Финансијски извештаји за 2023. годину сачињени су уз примену измењеног МСФИ за МСП из 2015.,2019. и 2020. године. Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су

засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Друштво није имало рекласификације по основу прве примене МСФИ за МСП.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године, који су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 30. јуна 2023. године.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања и накнадни догађаји након датума биланса стања

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године су састављени по начелу сталности пословања.

Због насталих околности у вези са недавно завршеном пандемијом КОВИД 19 у свету и у Републици Србији, као и његов утицај на могућност наставка пословања Предузећа, као и због економске кризе настале као резултат светске економске кризе услед познатих ратних дешавања у свету, руководство је припремило планове везане за наставак пословања, због чега је негативан утицај наведене ситуације битан и утицајан у односу на будући промет и приходе Предузећа. У складу са наведеним руководством је извршило квалитативну и квантитативну процену утицаја новонастале ситуације на пословне активности и финансијску позицију Предузећа, његову ликвидност, учешће на тржишту и друге економске аспекте пословања. На основу извршених анализа до дана издавања финансијских извештаја, као и њихов потенцијални утицај у будућем периоду, руководство Предузећа сматра да ће на жалост доћи до значајних утицаја на пословање, и ако сталност пословања Предузећа није угрожена.

Предузеће је у претходним периодима остварило узастопне пословне и нето губитке, док за 2022.годину, пословни губитак износи РСД 27.379 хиљада, нето губитак износи РСД 27.477 хиљада, а за 2023.годину остварен добитак из редовног пословања РСД 10.397 хиљада, услед промене рачуноводствене политике и исправке грешке из ранијих периода остварен је позитиван нето ефекат РСД 15.541 хиљада, добитак пре опорезивања РСД 25.938 хиљада умањен за порески расход период РСД 3.891 хиљада одложени порески расход периода од РСД 21 хиљада, а увећан за одложени порески приход периода настао применом МРС 12 Одељак 29 (различито обрачунате амортизације по рачуноводственим и пореским прописима— привремене пореске разлике) у износу од РСД 3.614 хиљада из чега је оставрен нето добитак РСД 25.640 хиљада. Укупна краткорочна резервисања и обавезе на дан 31. децембар 2023. године веће су од обртне имовине за износ од РСД 80.710 хиљада. У циљу превазилажења текућих ефеката економске и финансијске кризе, оснивачу Предузећа, Општини Сента, упућен је захтев да се изјасни о пружању потребне помоћи како би Предузеће редовно измиривало своје обавезе и очекује се да ће оснивач дати неопходну гаранцију да ће уколико Предузеће буде дошло у ситуацију да не може измиривати обавезе Општина Сента као оснивач Предузећа преузети одређене кораке успешне реализације насталог проблема. На основу напред наведеног, финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања ("going concern" принципом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

2.4. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима и заокружени у хиљадама.

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања, а у 2023.години је извршена процена од стране руководства и промена века трајања основних средстава на основу које је извршен обрачун амортизације у складу са новим стопама амортизације и исправке вредности и потребна књижења према одредбама МРС 16, примењени метод обрачуна амортизације треба преиспитати на крају сваке пословне године због динамике трошења основног средства. Такву промену треба третирати као промену рачуноводствене промене у складу са МРС 8, а то значи да се променом метода амортизације (корисног века трајања) мења обрачуната амортизација за текући и будуће периоде, тј. да се не коригују обрачунати износи амортизације из ранијих периода, па нема исправки ранијих резултата (то важи и за обвезнике примене МСФИ за МСП.

Предузеће у својим књигама води гасовод у укупној дужини од 62.350 м. који је делимично уцртан и у Катастар подземних водовода.

За вршење делатности производње топлотне енергије склопљен Уговор о привременој употреби објекта – Топлане под бројем 41/2019, а за делатност дистрибуције топлотне енергије склопљен је Анекс I. Уговора о давању дистрибутивне мреже топловода за вршење делатности дистрибуције топлотне енергије бр.13/2019 са Општином Сента. Укупна дужина топловодне мреже је 30.500 м.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

| Опис | Стопа амортизације |
|----------------------|--------------------|
| НЕКРЕТНИНЕ | |
| Грађевински објекти | 2,5% |
| ОПРЕМА | |
| Производна опрема | 10% |
| Транспортна средства | 10-15% |
| Рачунарска опрема | 30% |
| Намештај | 15% |
| Остала опрема | 10-15% |

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

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

3.2. Залихе материјала, робе и ситног инвентара

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала. Комисија је на дан 31.12.2023.године утврдила вредност залиха која се налази на стању залиха али немају више употребну вредност и у складу са МРС 2 и Одељком 13.МСФИ за МСП извршено је свођење залиха на нето продајну вредност јер се тај метод употребљава најчешће у случају смањења употребних својстава залиха, као што су оштећење, застарелост и сл. Или смањење тржишних цена (у овом конкретном случају у питању је застарелост залиха), на основу чега је извршена и исправка вредности залиха К.1019-потражује и К.5840-дугује (расход од усклађивања вредности залиха).

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа/друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа/друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.

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

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

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

а.1.) Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

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

Финансијске обавезе

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

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

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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

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

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

3.4. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности Предузећа не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда Предузеће признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

3.5. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

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

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

3.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.7. Примања запослених*(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

(ц) Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених.

3.8. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.9. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

3.10. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

3.11. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

3.12. Приходи

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

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености).

Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

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

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.13. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

3.14. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.

Примери трошкова по основу уговора о изградњи који се морају искључити приликом обрачуна степена довршености уговора о изградњи су:

- трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и
- авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подуговору.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
- трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следећу процену приликом састављања финансијских извештаја:

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити.

Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Укупно |
|---|------------|------------------------|------------------------|---------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | 160 | 112900 | 5708 | 118768 |
| Набавке | - | 4033 | 14493 | 18526 |
| Расходовано у току године | - | - | - | - |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | 160 | 116933 | 20201 | 137294 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | |
| Стање на дан 31. децембра 2022. године | - | 59551 | 4543 | 64094 |
| Амортизација 2023 | - | 2096 | 1078 | 3174 |
| Расходовано | - | - | - | - |
| Стање на дан 31. децембра 2023. године | - | 61647 | 5621 | 67268 |
| НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ: | | | | |
| 31. децембра 2023. године | 160 | 55286 | 14580 | 70026 |

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 3 хиљаде (на дан 31. децембар 2022. године РСД 28 хиљада) и односе се на учешће у капиталу Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу од РСД 3 хиљаде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 3.614 хиљада (на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 1 хиљада).

9. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Материјал | 5.702 | 10.093 |
| Горива и мазива | - | - |
| Резервни делови | - | - |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 1.182 | 1.670 |
| Стање на дан 31. децембра | 6.884 | 11.763 |

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Купци у земљи- правна лица | 54.934 | 53.134 |
| Купци у земљи- физичка лица | 48.234 | 38.142 |
| Минус: исправка вредности | (35.450) | (35.572) |
| Стање на дан 31. децембра | 67.718 | 55.704 |

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Стање на дан 1. јануара | 34.796 | 34.819 |
| Додатна исправка вредности | 654 | 753 |
| Стање на дан 31. децембра | 35.450 | 35.572 |

Потраживања по основу продаје и остала потраживања су некаматносна, осим природног гаса за јавно снабдевање и дистрибуције топлотне енергије, с обзиром да и добављачи енергенте обрачунавају затезну камату.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања односе се на потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 47 хиљада (на дан 31. децембар 2022. године РСД 173 хиљаде).

12. ГОТОВИНА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|--------------------------|-------|-------|
| Текући (пословни) рачуни | 106 | 1.987 |

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---|-----------|--------------|
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) | 11 | 366 |
| Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) | 19 | 3.490 |
| Стање на дан 31. децембра | 30 | 3.856 |

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|--------------------------|-------|-------|
| Унапред плаћени трошкови | 624 | 255 |

15. КАПИТАЛ

(а) Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре БД 33859/2005 од 07.07.2005. године износи РСД 7.189 хиљада.

| | 2023. | 2022. |
|--|---------------|---------------|
| Државни капитал | 7.189 | 7.189 |
| Фонд за заједничку потрошњу | 126 | 126 |
| Ефекти ревалоризације пре 2004. године | 15.186 | 15.186 |
| Стање на дан 31. децембра | 22.501 | 22.501 |

б) Резерве

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|----------|---------------|
| Законске резерве | 0 | 2.501 |
| Слободне резерве | 0 | 10.825 |
| Стање на дан 31. децембра | 0 | 13.326 |

Средства са К.3210 и К.3221 су уз сагласност Скупштине Оснивача прекњижена на К.3370-Добици по основу промене вредности финансијске имовине.

ц) Нераспоређени добитак

| | Износ у РСД 000 |
|----------------------------------|-----------------|
| Добитак претходних година | - |
| Добитак текуће године | 25.640 |
| Стање на дан 31. децембра | 25.640 |

д) Губитак

| | Износ у РСД 000 |
|----------------------------------|-----------------|
| Губитак претходних година | 41.614 |
| Губитак текуће године | 27.477 |
| Стање на дан 31. децембра | 69.091 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 530 хиљада (31. децембар 2022. године РСД 530 хиљада) и највећим делом се односе на улагање домаћих физичких лица у право на прикључак за гасну мрежу.

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 1.076 хиљада (31. децембар 2022. године РСД 445 хиљада) и највећим делом се односе на примљене авансе за извођење занатских радова.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Обавезе према добављачима | 142.882 | 152.263 |
| Остале обавезе из пословања | 27 | 21 |
| Стање на дан 31. децембра | 142.909 | 152.284 |

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 90 дана. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

У позицији Обавезе према добављачима садржан је износ од 66.646.071,07 дин. од АД Фабрика шећера ТЕ-ТО Сента у стечају, која је пред Привредним Судом у Суботици покренула поступак извршења дана 19.10.2020. године. За поменути износ поверилац тражи и затезне камате, почевши од фебруара 2016. године. Предузеће је уложио приговор и предмет је прешао у парнични поступак. Дана 09.11.2022.године добијена је пресуда Привредног Суда Суботица Посл.бр.2.П.8/2021. у корист АД Фабрика шећера ТЕ-То Сента у стечају, на коју је уложена жалба и до дана израде ФИ за 2023.годину није стигла никаква пресуда по основу иложене жалбе.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Зараде и накнаде зарада- бруто | 2.878 | 3.515 |
| Остале обавезе | 0 | 929 |
| Стање на дан 31. децембра | 2.878 | 4.444 |

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи | 206 | 13 |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | 2.692 | 3.960 |
| Стање на дан 31. децембра | 2.898 | 3.973 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---|-------|-------|
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 608 | 353 |

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|------------------------------------|-------|-------|
| Обрачунати приходи будућег периода | 3.614 | 0 |

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|--|---------|---------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 178.565 | 246.830 |

22.а У 2023.години први пут је посебно евидентиран приход од продаје робе на домаћем тржишту од прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и у 2023.години оставрен је у РСД 114.752 хиљада.

23.а) ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---|-------|-------|
| Приходи од субвенција, донација, дотација | 0 | 1.204 |

23. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 319 хиљада (на дан 31. децембра 2022. године РСД 1.319 хиљада) и највећим делом се односе на приходе од закупнина.

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|-------------------------------|-------|-------|
| Приходи од активирања учинака | 0 | 7.092 |

25. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|--|--------|--------|
| Набавна вредност продате робе: - набавка природног гаса за јавно снабдевање | 85.320 | 87.309 |

На препоруку Агенције за енергетику Републике Србије од 2019. године, трошкови набавке природног гаса за јавно снабдевање евидентирају се на рачуну набавне вредности продате робе, док се набавка природног гаса за производњу топлотне енергије евидентира на рачуну трошкова горива и енергије.

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА*У хиљадама РСД*

| | 2023. | 2022. |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови материјала, горива и енергије | 120.692 | 121.434 |
| Укупно трошкови материјала | 120.692 | 121.434 |

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ*У хиљадама РСД*

Трошкови горива и енергије садржани су према БУ АОП 1015 збирно са трошковима материјала.

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ*У хиљадама РСД*

| | 2023. | 2022. |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) | 26.218 | 29.103 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 15.464 | 4.645 |
| Остали лични расходи и накнаде | 6.621 | 7.172 |
| Укупно | 48.303 | 40.920 |
| Број запослених | 34 | 33 |

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА*У хиљадама РСД*

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------|--------------|---------------|
| Трошкови проиводних услуга | 6.750 | 11.154 |
| За годину | 6.750 | 11.154 |

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ*У хиљадама РСД*

| | 2023. | 2022. |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Трошкови амортизације | 3.147 | 2.276 |
| За годину | 3.147 | 2.276 |

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ*У хиљадама РСД*

| | 2023. | 2022. |
|------------------------|---------------|---------------|
| Нематеријални трошкови | 15.403 | 16.414 |
| Укупно | 15.403 | 16.414 |

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ*У хиљадама РСД*

| | 2023. | 2022. |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Приходи од камата (од трећих лица) | 4.875 | 3.555 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

Приходи од камата потичу из обрачунате затезне камате за дистрибуиране количине земног гаса и топлотне енергије.

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---|-------|-------|
| Расходи од камата (према трећим лицима) | 5.561 | 2.137 |

Расходи од камата односе се на затезне камате зарачунате од стране ЈП Србијас Нови Сад за природни гас и ЈП Електропривреда Србије за електричну енергију.

34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---|-------|-------|
| Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 0 | 0 |

35. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|-----------------------------------|-------|-------|
| Обезвређење потраживања од купаца | 0 | 3.318 |

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|-----------------------------|-------|-------|
| Наплаћени трошкови извршења | 437 | 963 |

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Остали непоменути расходи | 3.163 | 2.176 |
| Укупно | 3.163 | 2.176 |

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У хиљадама РСД

| | 2023. | 2022. |
|----------------------------------|-------|-------|
| Одложени порески приходи периода | 3.891 | 0 |

39.а) Одложени порески расходи периода на дан 31.12.2023.године износе РСД 21 хиљада.

39.б) Одложени порески приходи периода на дан 31.12.2023.године износе РСД 3.614 хиљада.

39. ДЕВИЗНИ КУРС


Званични девизни курс Народне банке Србије, коришћен за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

| | 2022 | 2022. |
|-----|----------|----------|
| EUR | 117,1737 | 117.3224 |

У Сенти, 31.03.2024. године

Директор

JP ELGAS SENTA **ELGAS KV ZENTA**
Kalman Miksata 37 **37 Mikszáth Kálmán**
244  **Zenta 24400**

Tel/fax: 024 815 223

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

PIB 101099930 AASZ

MB 08025886 TSZ

Tekući račun 205 – 216786 – 18 Folyósámla

Br: 349-1/2024

Datum: 01.07. 2024. god

Predmet: IZJAVA RUKOVODSTVA PREDUZEĆA JP ELGAS SENTA

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja JP ELGAS SENTA (u daljem tekstu: Preduzeće), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2023. 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 2023. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2023. 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 2023. godinu, mi smo:

- ispunili svoje zakonske obaveze u pogledu istinitog i objektivnog prikazivanja finansijskog položaja Preduzeća, rezultata poslovanja i tokova gotovine za 2023. 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.
- Mi potvrđujemo potpunost informacija koje su vam pružene u pogledu povezanih lica i transakcija sa povezanim licima koje su od značaja za finansijsko izveštavanje. Mi potvrđujemo da naše preduzeće nema povezanih pravnih lica.
- 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.



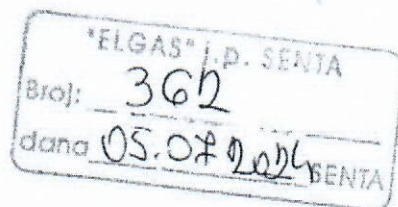
V.D.Direktor JP ELGAS

Dragan Stjepanović, dipl. menadžer

ELGAS



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Сента
Председник општине Сента
Број: 002106444 2024 08858 002 000 000 001
Дана: 04.07.2024.
С е н т а



ЈП „Елгас“ Сента
Миксат Калман 37
24400 Сента

Предмет: Изјашњење Оснивача ЈП „Елгас“ Сента поводом Захтева независног ревизора

На основу Вашег захтева број 336/2024 од 26.06.2024.год у вези са Захтевом за изјашњење независног ревизора Привредни Саветник-Ревизија Доо Београд, а све то у циљу ревизије Годишњег финансијског извештаја за 2023.годину, Општина Сента, као оснивач ЈП „Елгас“ Сента изјављује да је:

- упознат са економско-финансијским стањем Предузећа и
- у случају потребе помоћи ће предузећу да редовно измирује своје обавезе.

Ова изјава се даје независном ревизору Привредни Саветник-Ревизија Доо Београд за потребе израде Извештаја независног ревизора о ревизији финансијског извештаја за 2023.годину јавног предузећа ЈП „Елгас“ Сента.

