

GAZDASÁGI TANÁCSADÓ – REVÍZIÓ KFT

(Digitálisan aláírta: Ciguljin Mirza, engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló. Helyszín:
Belgrád 2025.06.30. 14:51:19)

„ELGAS”, ZENTA KÖZVÁLLALAT

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉSE
A 2024. ÉVI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELVÉGZETT
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Belgrád, 2025. június 30.

GAZDASÁGI TANÁCSADÓ – REVÍZIÓ KFT, Belgrád, Kneza Miloša utca 96

Bejegyzés száma: APR 1-12105-00 • Vállalati azonosító: 108952408 • Adószám: 103209075 •

Bankszámlák:

AIK Banka: 325-9500000356953-29 • UniCredit Banka Srbija: 170-30014537000-25 •

Komercijalna Banka: 205-104341-75

Telefon/fax: 30-20-686 • E-mail: psrrevizija@beotel.rs

TARTALOM

- Független könyvvizsgáló véleménye
- Pénzügyi kimutatások:
 - Állapotmérleg
 - Eredménykimutatás
 - Pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzések
- A vezetőség nyilatkozata

A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉSE
A „ELGAS” KÖZVÁLLALAT ALAPÍTÓJÁNAK ÉS FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGÁNAK, ZENTA

Szám: 79-1-2025

A független könyvvizsgáló véleménye

Elvégeztük a „Elgas” Közvállalat, Zenta, Mikszáth Kálmán utca 37. (a továbbiakban: a Vállalat) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely tartalmazza a 2024. december 31-i mérleget, az eredménykimutatást, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzéseket, amelyek jelentős számviteli politikákat és egyéb magyarázó információkat tartalmaznak.

Véleményünk szerint a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból hűen és valósan tükrözik a Vállalat helyzetét 2024. december 31-én, valamint annak pénzügyi teljesítményét, összhangban a Szerb Köztársaság érvényben lévő számviteli előírásaival és a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött Megjegyzésekben bemutatott módon.

Vélemény alapja

A könyvvizsgálatot a Könyvvizsgálatról szóló törvény, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) és az Etikai Kódex szerint végeztük. Az ebből a szabályozásból eredő felelősségünk részletesebben a Könyvvizsgáló felelőssége című bekezdésben kerülnek ismertetésre. Függetlenek vagyunk a Vállalattól az e megbízásra vonatkozó releváns etikai követelményekkel összhangban, és teljesítettük az ezek által előírt valamennyi egyéb kötelezettséget.

Úgy véljük, hogy a rendelkezésünkre álló könyvvizsgálói bizonyítékok elegendőek és megfelelő alapot biztosítanak ahhoz, hogy véleményünket megalapozzuk.

A működés folytonosságával kapcsolatos lényeges bizonytalanság

A Vállalat 2024.12.31-én az adott évre 89.995 ezer RSD összegben mutatott ki évi veszteséget, valamint az előző évek halmozott veszteségét 43.450 ezer RSD összegben. Ezenfelül a Vállalat rövid lejáratú össz kötelezettségei 2024.12.31-én 458.470 ezer RSD-vel haladták meg forgóeszközeit. A kimutatott veszteség a jegyzett tőke értékét 97.618 ezer RSD-vel haladta meg, mint ahogy az közzé lett téve a 2.3. és a 40. számú Megjegyzésekben a 2024. évre vonatkozó korrigált pénzügyi kimutatások keretében. Az aktuális gazdasági és pénzügyi válság hatásainak enyhítése érdekében a Vállalat alapítója, Zenta Község, a 2025. június 19-én kelt 002608021 2025 08858 002 000 000 001 számú nyilatkozatában kijelentette, hogy tisztában van a Vállalat gazdasági-pénzügyi helyzetével, és szükség esetén segítséget nyújt a Vállalatnak kötelezettségei rendszeres teljesítéséhez. A fentiek alapján a Vállalat pénzügyi kimutatásai a folytatólagos működés elve szerint készültek, amely feltételezi, hogy a Vállalat a belátható jövőben folytatni fogja működését.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet az alábbi kérdésekre:

1. A Vállalat a 2024. évi pénzügyi kimutatások törvényes határidőn belüli benyújtását követően megállapította, hogy azok bizonyos hibákat tartalmaznak, amelyek a 2024. évre vonatkoznak, és a könyvvizsgálat lezárása előtt korrigálta azokat. A könyvvizsgáló véleménye a korrigált pénzügyi kimutatásokra vonatkozik, amelyek e vélemény mellékletét képezik, azzal a megjegyzéssel, hogy a könyvvizsgáló nem adott ki véleményt a 2024-re vonatkozó, eredetileg benyújtott pénzügyi kimutatásokról, mivel a Vállalat azokat még a könyvvizsgálat előtt korrigálta az APR-nél.
2. A független könyvvizsgáló 2023. évi jelentésében korlátozott véleményt adott, mivel a Vállalat pénzügyi kimutatásaiban teljes mértékben leírt tárgyi eszközöket mutatott ki 2023.12.31-i értéken, de a könyvvizsgáló nem tudott meggyőződni a számított értékek helyességéről. A Vállalat 2024-ben bizottságot hozott létre az ingatlanok, gépek és berendezések hasznos élettartamának felülvizsgálatára, amely meghatározta a korábban leírt, de továbbra is használatban lévő tárgyi eszközök értékét és hasznos élettartamát.
3. Az ingatlanok, gépek és berendezések között a Vállalat olyan gázhálózatot is kimutat, amely közvagyonnak minősül, és a Szerb Köztársaság, valamint a Vajdaság Autonóm Tartomány tulajdonát képezi, továbbá egyéb eszközöket, amelyek Zenta község tulajdonát képezik. A Zenta községgel 2023-ban kötött szerződés alapján a Vállalat használatba kapta a távhőelosztó hálózatot a település fogyasztóinak hőenergiával történő ellátása céljából, így a távhőenergia-elosztás közszolgáltatása a Vállalatra lett bízva. A Vállalat ezzel kapcsolatban levélben fordult Alapítójához, hogy meghatározzák a gázhálózat és a háztartási gázcsatlakozások használatának jogalapját. A könyvvizsgálat napjáig Zenta községtől nem érkezett válasz, amely a jogalapot meghatározná.
4. 2024.12.31-én a Vállalat több bírósági perben érintett, mind felperesként, mind alperesként. A Vállalat nem hozott létre céltartalékot a perekre. A Vállalat vezetése tisztában van a helyzettel, és úgy ítéli meg, hogy a perekből fakadó potenciális kötelezettségek összege nem jelentős.
5. A Vállalat folyószámlája 2025.05.28. óta zárolás alatt áll. A könyvvizsgáló jelentésének kiadásakor a kényszer-végrehajtás összege 75.904.876,99 RSD. Az elmúlt öt évben a Vállalat folyószámlái összesen 548 napig voltak blokkolva.

Véleményünk nem módosult a fenti kérdésekkel kapcsolatban.

A vezetőség felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A Vállalat vezetősége felelős a pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért a Szerb Köztársaság számviteli előírásainak megfelelően. Ez a felelősség magában foglalja: a pénzügyi kimutatások előkészítéséhez és valós bemutatásához szükséges belső ellenőrzések megtervezését, bevezetését és fenntartását, annak érdekében, hogy azok ne tartalmazzanak lényeges hibás állításokat, akár csalásból, akár hibából fakadjanak; a megfelelő számviteli politikák és számviteli becslések kiválasztását és alkalmazását, amelyek ésszerűek az adott körülmények között.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetőség felelős annak felméréseért, hogy a Vállalat képes-e folytatni működését, továbbá köteles nyilvánosságra hozni – amennyiben fennáll – azokat a kérdéseket, amelyek a folytatólagos működéshez kapcsolódnak, valamint köteles a folytatólagos működés elvét alapul venni a számviteli beszámoló során, kivéve, ha a Vállalat felszámolását tervezik, vagy nincs más alternatív megoldás.

A könyvvizsgáló felelőssége

Felelősségünk, hogy az elvégzett vizsgálatok alapján véleményt nyilvánítsunk a bemutatott pénzügyi kimutatásokról. A könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy ésszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi jelentések nem tartalmaznak lényeges hibás kimutatásokat. Az ésszerű bizonyosság magas szintű megerősítést jelent, de nem garancia arra, hogy a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (MSR-ISA) szerint végzett könyvvizsgálat mindig feltárja a lényeges hibás állításokat, amennyiben azok fennállnak.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja, hogy könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezzünk a bemutatott összegekről és azok közzétételéről a pénzügyi jelentésekben. Az alkalmazott eljárások megválasztása könyvvizsgálói szakmai megítélésen alapul, beleértve a kockázati értékelést is az anyagilag jelentős téves állításokról – akár bűncselekményből, akár tévedésből erednek. A kockázatok felmérése során a könyvvizsgáló figyelembe veszi a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez és valós bemutatásához kapcsolódó belső ellenőrzéseket annak érdekében, hogy az adott körülmények között megfelelő vizsgálati eljárásokat alakítson ki, de nem annak érdekében, hogy véleményt nyilvánítson a Vállalat belső ellenőrzési rendszerének hatékonyságáról. A könyvvizsgálat továbbá magában foglalja az alkalmazott számviteli politikák és a vezetőség által készített lényeges számviteli becslések értékelését, valamint a pénzügyi kimutatások általános bemutatásának értékelését is.

Egyéb kérdések

A Számvitelről szóló törvény („Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye”, 73/2019. és 44/2021. sz. – módosított törvény) alapján a Vállalat a 2023. évi pénzügyi kimutatásai alapján kis jogi személyként került besorolásra, és ennek megfelelően nem volt köteles összeállítani az egyéb átfogó eredménykimutatást, a pénzforgalmi kimutatást és a saját tőke változásairól szóló kimutatást a 2024. december 31-én végződő évre.

Belgrád, 2025.06.30.

Gazdasági Tanácsadó – Revízió Kft

Mirza Ciguljin, engedéllyel rendelkező okleveles könyvvizsgáló

Полупњена правно лице - предузетник		
Наложна број 08025886	Шифра делатности 3932	ПИБ 501099930
Лице ЗАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА		
Седиште СЕНТА, Мексат Калинка 37		

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30...	Почетно стање 01.01.30...
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЈНА ИМОВИНА (0002 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		357.708	70.023	54.873
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	3. Улагња у развој	0004				
011, 012 + 014	2. Квизиције, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 + 016	4. Нематеријална имовина уложена у лиценце и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	357.705	70.023	54.845
020, 021 + 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	44.942	47.813	49.081
023	2. Постројења и опрема	0011	6	13.877	14.580	1.345
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 + 027	4. Некретности, постројења и опрема уласни у лиценце и некретности, постројења и опрема у припреми	0013	8	7.738	7.738	4.399
026 + 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагња на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		291.228	693	0
029 (авс)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (авс)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БАЗИЧНОСНА СРЕДСТВА	0017				
04 + 05	IV. ДИТОРНОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДИТОРНОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0018 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	3	3	28

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Токућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 30...	Почетно стање _____ 01.01.30...
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се пријављују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се пријављују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни власнички капитал, зависни и остали поверљиви лични и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни власнички капитал, зависни и остали поверљиви лични и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни власнички (дати кредити и задужења) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни власнички (дати кредити и задужења) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (напојне од вредности која се пријављују по амортизационој вредности)	0025				
047	8. Општинско сопствена имовина и општински сопствени удео	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остала дугорочна финансијска улагања и остала дугорочна потраживања	0027	7	3	3	28
28 (део), осим 208	IV. ДУГОРОЧНИ АКТИВИ ВРЕДНОСТИ РАЗГЛАШЕЊА	3028				
208	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	8	3.615	3.604	8
	F. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	23	44.603	75.379	73.736
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	5.806	6.804	11.763
10	1. Материјал, резервни делови, инвентар и сличан инвентар	0032	9	4.623	5.702	10.083
11 и 12	2. Непокретна имовина и готови прозиводи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	1.183	1.102	1.670
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		25.538	67.718	55.704
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	25.538	67.718	55.704
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходни година	
					Крајње стање 30.12.2017.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
208 и 209	1. Потраживања од матичног, званичног и осталих повезаних лица у земљи	0041				
209 и 203	4. Потраживања од матичног, званичног и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (2045 + 2046 + 0047)	0044		1.741	47	4.829
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	1.724	40	4.822
223	1. Потраживања за описе плаћен пореза на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу придржавних осталих пореза и доприноса	0047	11	7	7	7
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (3048 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и плашења - матично и повезана правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и плашења - остала повезана лица	0050				
232, 234 (аво)	3. Краткорочни кредити, зајмови и плашења у земљи	0051				
233, 234 (аво)	4. Краткорочни кредити, зајмови и плашења у иностранству	0052				
235	5. Харџе од вредности које се израчунају по амортизованом вредности	0053				
236 (аво)	6. Финансијска средства које се израчунају по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удела	0055				
238 (аво), 239 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	10.044	996	1.987
28 (аво), осим 208	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕДНОСНА РАЗЈАВЉИВАЊА	0058	14	1.481	624	255
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0061 + 0062 + 0029 + 0030)	0059		406.813	149.019	126.412
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		19.526		
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) = 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15a	22.581	22.501	22.501
31	II. УПИСАНИ И НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ:		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	130	0	0	13.326
330 и поремецено саво рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНОГ РЕЗУЛТАТА	0430	130	13.326	13.325	0
допомог саво рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНОГ РЕЗУЛТАТА	0437				
34	VI. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		0	25.640	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		0	25.640	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0412 + 0414)	0413	130	133.445	69.091	69.091
350	1. Губитак ранијих година	0413	130	45.450	69.091	41.814
351	2. Губитак текуће године	0414	130	89.995	0	27.477
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0420 + 0425 + 0428)	0423		530	530	530
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0427+0428+0429)	0420				
404	1. Резервисање за накнаде и друге бенефиције запосленима	0427				
400	2. Резервисање за трошкове у гарантним року	0428				
405, осим 400 и 404	3. Остала дугокорна резервисања	0429				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		530	530	530
410	1. Обавезе које се могу контролирати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочне кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочне кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочне кредити, зајмови и обавезе по основу лежања у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочне кредити, зајмови и обавезе по основу лежања у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по овертованим картицама са кредитом	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена (број)	Износ		
				Табела година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 30.____	Почетно стање 01.01.30.____
1	2	3	4	5	6	7
429	7. Остале дугорочне обавезе	0427	16	530	530	530
49 (490), осим 498 и 495 (490)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	8. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		21	21	0
495 (490)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		183.080	158.089	161.146
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		2.661	1.795	909
420 (420) и 421 (420)	1. Обавезе по основу кредита према пољопривредним, занемским и осталим пољопривредним лицима у земљи	0434				
420 (420) и 421 (420)	2. Обавезе по основу кредита према пољопривредним, занемским и осталим пољопривредним лицима у иностранству	0435				
422 (420), 424 (420), 425 (420), и 429 (420)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису дејствително банци	0436		2.661	1.795	928
422 (420), 424 (420), 425 (420) и 429 (420)	4. Обавезе по основу кредита од дејствително банци	0437				
423, 424 (420), 425 (420) и 429 (420)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
436	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
438	7. Обавезе по основу финансијских депозита	0440				
430	III. ПОЛИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУДИЈЕ	0441	17	975	1.676	445
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ПО ПОСЛОВАЊА (0442 + 0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		183.832	142.009	152.284
431 и 433	1. Обавезе према додвљеницима – пољопривредним, занемским правним лицима и осталим пољопривредним лицима у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према додвљеницима – пољопривредним, занемским правним лицима и осталим пољопривредним лицима у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према додвљеницима у земљи	0445	38	183.805	142.882	152.263
436	4. Обавезе према додвљеницима у иностранству	0446				
439 (420)	5. Обавезе по невенцима	0447				
439 (420)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18	27	27	21
44, 45, 46, осим 457, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0449 + 0451 + 0452)	0449		25.050	10.275	7.468

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	15.545	2.878	3.515
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале јавних прихода	0451	20	5.620	3.506	3.973
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.891	3.891	0
427	VI. ОБАВЕСЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕРЕНОГ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ JE ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (890) осим 498	VI. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИКА	0454	22	290.586	34	0
	VII. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0435 + 0428 + 0439 + 0431 + 0059) И О = (0407 + 0412 + 0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0408 + 0411) И 9	0455		97.818	7.621	33.264
	8. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0455 + 0429 + 0430 + 0433 + 0453)	0456		406.813	149.029	126.412
89	IX. БАНКОВНА ПАСИВА	0457		19.524	0	0

у 5.12.17 Законски извршилац
 дана 30.12 2017 године

Образац приликом Промеником са садржајем и форми образаца финансијских извештаја и садржајем и форми образаца Статистичког извештаја за пословање друштва, издато и предузето на основу: („Службени гласник РС“ бр. 89/2015).



Потпунава правно лице - предузетник		
Матични број 06025886	Шифра делатности 3532	ПИБ 101099930
Назив ЗАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛГАС СЕНТА		
Седиште СЕНТА, Микстел Камени 37		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1006 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		257.575	293.636
80	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1002 + 1004)	1002		99.288	114.752
800, 802 и 804	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1002		99.288	114.752
801, 803 и 805	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
81	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		157.824	176.565
810, 812 и 814	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	157.824	176.565
811, 813 и 815	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
82	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВНОСТИ УЧЕШЋА И РОБЕ	1008			
830	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИКА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
831	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИКА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
84 и 85	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	363	319
88, осим 883, 885 и 888	VII. ПРИХОДИ ОД УПОСТАВЉАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКОЈ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		336.845	279.827
90	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26	106.996	85.320
91	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	153.746	120.682
92	III. ТРОШКОВИ ЗАРПЛА, НАМЕНА ЗАРПЛА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	57.844	48.303
920	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		43.717	26.218
921	2. Трошкови пореза и доприноса на зарада и накнада зарада	1018		8.590	15.464
92 осим 920 и 921	3. Остали лични расходи и накнада	1019		7.537	6.621
940	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	2.919	3.147
98, осим 983, 985 и 988	V. РАСХОДИ ОД УПОСТАВЉАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКОЈ)	1021		0	312
93	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	7.226	6.794
94, осим 940	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВАСАЊА	1023			
95	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	8.120	15.403

Групе рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Токуба 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		81.270	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	5.178	4.875
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.178	4.875
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 666	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ж. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	10.694	5.361
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		10.694	5.361
563 и 564	III. НЕГЛАТВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГЛАТВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 566	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	З. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈАЊА (1037 - 1032) ≥ 0	1037			
	И. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈАЊА (1032 - 1037) ≥ 0	1038	35	5.596	686
683, 685 и 686	Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	36		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	36		
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	37	508	437
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	38	3.782	3.163
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1043)	1043		283.321	290.948
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		353.321	388.551
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	10.397
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		90.000	8
60-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВИК ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		9	15.541
59-69	О. НЕГЛАТВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВИК ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	25.936

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена (број)	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1040 + 1045 + 1046 + 1047) ≥ 0	1050		88.995	5
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	3.891
722 дуг, савео	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	21
722 лек, савео	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	3.814
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 + 1050 - 1051 - 1052 + 1053 + 1054) ≥ 0	1055		0	25.640
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		88.995	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШНИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШНИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (демонична) зарада по акцији	1062			

у <u>30.06.2021</u> дана <u>30.06.2021</u> године	Закључак изјављеног
--	---------------------

Образац, приложен Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна предузетства, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 88/2021).



ELGAS ZENTA KÖZVÁLLALAT
MEGJEGYZÉSEK A KORRIGÁLT PÉNZÜGYI
KIMUTATÁSOKHOZ A 2024. ÉVRE

MEGJEGYZÉSEK A 2024. ÉVI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ

ELGAS KÖZVÁLLALAT ZENTA

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK A VÁLLALATRÓL

Az ELGAS KÖZVÁLLALAT-ot (a továbbiakban: Vállalat) 1992.12.30-án alapították a 352-223/92-VIII számú határozat alapján, mint közvállalat. A Vállalat alapítója Zenta Község, 100%-os részesedéssel az alaptőkében.

A fő tevékenysége a földgáz-elosztás (tevékenység kódja 3522), ezen kívül szakipari befejező munkákat is végez az építőiparban, valamint foglalkozik a távhőenergia elosztásával és termelésével.

A vállalat cégjegyzékszám: 080258586, adószáma: 101099930

A vállalat székhelye Zentán, a Mikszáth Kálmán utca 37. alatt található.

A vállalatnak nincs leányvállalata, sem belföldi és külföldi képviselője.

2023.12.31-én a vállalat 34 alkalmazottat foglalkoztatott, 2024.12.31-én pedig 33 főt.

A vállalat a vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek alapján kisvállalkozásként van besorolva.

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat a vállalat Felügyelőbizottsága hagyta jóvá.

1.2. A vállalat finanszírozásának módja

A vállalat saját bevételeiből finanszírozza működését, amelyeket a piacon valósít meg piaci feltételek mellett, kivételt képez az energiaszektor, amelyet az AERS felügyeli és ellenőriz, az Energetikai Minisztérium határozataival, valamint Zenta Község Képviselő-testületének jóváhagyásával összhangban.

A veszteségeket – amelyek az objektív működési körülményekből fakadnak – állami támogatásokból fedezik.

1.3. Üzleti szegmensek

A vállalat üzleti tevékenységét a következő üzleti szegmensekben végzi:

20 – Földgáz elosztása

30 – Közüzemi földgázellátás

40 – Építészeti-szakipari munkák

50 – Közös ügyletek

60 – Távhőenergia elosztása

70 – Távhőenergia termelése

Információk a vállalat üzleti eredményéről a 2024. évben**EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer RSD)**

ÜZLETI BEVÉTELEK –	257.575
<i>Belföldi piacon történő áruértékesítés bevételei</i>	99.288
<i>Belföldi piacon nyújtott termékek és szolgáltatások bevételei</i>	157.924
<i>Bérleti díj bevételei</i>	363
ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK	338.845
<i>Vásárolt földgáz beszerzési értéke</i>	108.996
<i>Anyagköltségek</i>	8.223
<i>Üzemanyag és energiafelhasználás költsége</i>	145.523
<i>Bérek, juttatások és egyéb személyi ráfordítások</i>	57.844
<i>Termelői szolgáltatások költségei</i>	7.220
<i>Amortizációs költségek</i>	2.919
<i>Nem termelői szolgáltatások költsége - nem agyagi jellegű költségek</i>	8.120
ÜZLETI VESZTESÉG	81.270
<i>Pénzügyi bevételek</i>	5.178
<i>Pénzügyi ráfordítások</i>	10.694
PÉNZÜGYI VESZTESÉG	5.516
<i>Egyéb bevételek</i>	568
<i>Egyéb ráfordítások</i>	3.782
ÖSSZES BEVÉTEL	263.321
ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	353.321
VESZTESÉG A RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL	90.000
Nyereség – korábbi időszakok hibáinak helyesbítései	- 5
NETTÓ VESZTESÉG	89.995

1.4. A közös eszközök, bevételek és ráfordítások megosztásának kulcsai

A közös eszközök, bevételek és ráfordítások üzleti szegmensek közötti megosztásakor a következő kulcsokat alkalmazzák:

- A készpénz-egyenérték és a készpénz elosztásakor, valamint a forgalmi számla költségeinek fedezésére az üzleti bevételeket használják;
- A forgalmi adó megosztásakor a forgalmi adó bevallásait használják;
- Az egyéb közös kontócsoportok felosztásakor a tevékenységben ténylegesen foglalkoztatottak számát használják.

A közös költségek és bevételek megosztási kulcsai 2007-ben lettek egyeztetve, a Szerb Köztársaság Energiaügynökségével, az első alkalmazásakor a földgázár-megállapítási módszertanának. Azóta a Vállalat következetesen alkalmazza a kulcsmeghatározási elveket az elosztásnál.

2. AZ ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ÉS BEMUTATÁSÁNAK ALAPJAI ÉS A SZÁMVITELI MÓDSZEREK

2.1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének és bemutatásának alapjai

A Vállalat 2024. évi pénzügyi kimutatásai a Szerb Köztársaság érvényben lévő számviteli előírásainak megfelelően készültek, a Számviteli törvény („Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye”, 62/2013, 30/2018, 73/2019 és 44/2021) alapján.

A pénzügyi kimutatások a következők szerint készültek:

- A Számviteli törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 62/2013, 30/2018, 73/2019 és 44/2021) alapján;
- A kis- és középvállalkozásokra vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS for SMEs) alapján (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 83/18, 123/20);
- A számlatükörrel és a számlatükörben található számlák tartalma gazdasági társaságok, szövetkezetek és vállalkozások részére szóló szabályzat (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 95/14, 89/2020);
- A vállalatok, szövetkezetek, egyéb jogi személyek és vállalkozók pénzügyi kimutatásainak tartalmáról és formájáról szóló szabályzat (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 95/14, 144/14 és 89/2020).

A számviteli törvény előírja, hogy az elfogadás, értékelés, bemutatás és közzététel során a pénzügyi kimutatásokban a kis- és középvállalkozásoknak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok a kis- és középvállalkozások számára (MSFI za MSP) előírásait kell alkalmazniuk. A „MSFI za MSP” standardot a Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete (IASB) 2009. júliusában fogadta el, IASB 2015. júniusában nagy számú módosítást fogadott el a „MSFI za MASP” keretében, amely módosításokat 2017. január 1-től alkalmazzák. A Szerb Köztársaság Pénzügyminisztériuma a 404-00-3683/2018-16. számú és 2018. október 16-i keltezésű határozatával (2018. október 16.) elfogadásra került a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard a kis- és középvállalkozások számára (MSFI za MSP) fordítása, amely a Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete fogadott el 2009. júliusában, 2015. év májusi kiegészítéseivel és módosításaival. A 2022. december 31-i pénzügyi jelentések összeállításakor a Vállalat már a 2015, 2019 és 2020. években módosított „MSFI za MSP”-t alkalmazta (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 123/2020 és 125/2020).

A 2024. évre vonatkozó pénzügyi jelentések a 2015., 2019. és 2020. évben módosított „MSFI za MSP” alapján lettek összeállítva. A mellékelt pénzügyi jelentések össze vannak hangolva a „MSFI za MSP” minden követelményével.

A Vállalat a mellékelt pénzügyi kimutatások elkészítésekor a Megjegyzések 2. és 3. pontjában részletezett előírásoknak megfelelően alkalmazta, amelyek a Szerb Köztársaság érvényben levő számviteli és adóelőírásaival vannak összhangban. Ezeket a politikákat minden bemutatott évre következetesen alkalmazták, kivéve, ha másként van jelezve.

A Vállalatnak nem volt újracsoportosítása a „MSFI za MSP” első alkalmazása miatt.

2.2. Összehasonlító adatok

Az összehasonlító adatokat a Vállalat 2023. december 31-én végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai képezik, amelyek a független könyvvizsgálat tárgyát képezték, és a független könyvvizsgáló 2024. július 1-jén kiadott jelentésében kerültek bemutatásra.

2.3. A folytatólagos működés elvének alkalmazása és a mérleg fordulónapja utáni események

A Vállalat 2024. december 31-én végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai a folytatólagos működés elve alapján készültek.

A világgazdaságra (és így a Szerb Köztársaságban) gyakorolt hatása a nemrég lezajlott COVID-19 járvány és annak következményei befolyásolták a Vállalat működésének folytatását, valamint az ismert háborús események kiváltotta világgazdasági válság miatt, a vezetőség elkészítette a terveket a gazdasági tevékenység folytatásához, mivel az említett helyzet negatív hatásai jelentősek és meghatározóak a Vállalat jövőbeni forgalmára és bevételeire. Az említettekkel összhangban a vezetőség minőségi és mennyiségi becslést végzett az üzleti aktivitás és a Vállalat pénzügyi helyzetére vonatkozóan az újonnan kialakult helyzetre való tekintettel, a Vállalat likviditása, a piacon való szereplése és az üzletvitel más gazdasági aspektusait illetően. A pénzügyi jelentések megjelentetéséig elvégzett elemzések alapján, valamint azok lehetséges hatásai az elkövetkező periódusban, a Vállalat vezetősége úgy véli, hogy sajnos jelentős hatással lesznek az üzletvitelre, habár a Vállalat folyamatos működése nem kerül veszélybe.

A Vállalat az előző időszakokban folyamatos ügyviteli és nettó veszteséget mutatott ki (2023-ban a rendes tevékenységből származó veszteség 10.397 ezer RSD volt, a számviteli politikák módosítása és a korábbi időszakok hibáinak helyesbítése után 15.541 ezer RSD pozitív hatás keletkezett, az adózás előtti eredmény pedig 25.938 ezer RSD nyereséget mutatott, csökkentve 3.891 ezer RSD adókiadással. A periódus halasztott adókiadása 21 ezer RSD, megnövelve a periódus halasztott adóbevételével, amely a MRS12 29. fejezetének alkalmazásával keletkezett (az amortizáció eltérő elszámolása miatt a számviteli és az adóelőírások alkalmazásával – ideiglenes adókülönbségek) 3.614 ezer RSD, amelyből 25.640 ezer nettó nyereség valósult meg és az Állapotmérlegben az idei év eredménytartalékaként van feltüntetve. A Felügyelőbizottság határozatával az előző időszakból származó 69.091 ezer RSD veszteség lefedésére van elosztva. A 2024. évben 89.995 ezer RSD veszteség

keletkezett, valamint az előző időszakból származó 43.450 ezer RSD veszteséggel összesen 133.445 ezer RSD veszteség valósult meg. A rövid lejáratú kötelezettségek összege 2024. december 31-én 458.470 ezer RSD-vel meghaladta a forgóeszközökét. Az állapotmérlegben a mérlegen kívüli nyilvántartásban a 88-as (AOP 0060) és 89-es (AOP 0457) pozíciókon 19.526 ezer RSD szerepel a DRI igényének megfelelően, amely a távhővezeték értékére vonatkozik és amelyek a Vállalat berendezéseként vezetődik, a Zentai Közigazgatás tulajdonát képezi és A köztulajdonról szóló törvény szerint nem vezetődhetnek a Köztársaságnál. Az Állapotmérlegben a KTO 0280 pozícióján – Beruházás más ingatlanán, berendezésén (AOP 0014) bemutatott 291.228 ezer RSD összeg, amely a távhőhálózat rekonstrukciójára vonatkozik, a KfV Fejlesztési Bank és a Bányászati és Energetikai Minisztériummal kötött hármas megállapodás alapján. A Mérleg összeállításának 2024. december 31-ik napján az állandó vagyon értéke 357.788 ezer RSD, egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 25.056 ezer RSD a ki nem fizetett munkabérek kötelezettsége, bérjellegű juttatások és egyéb személyi jellegű kiadások a foglalkoztattak és alkalmazott személyek, általános forgalmi adó és egyéb közbevételek irányában. A rövidtávú passzív időbeli elhatárolások pozícióján (AOP 0454), mint mérlegi egyensúly más tulajdonán történő beruházás esetén 290.556 ezer RSD van kimutatva. A forgóeszközök értéke 44.610 ezer RSD, az ügyvitelből eredő kötelezettségek 183.832 ezer RSD (amely a belföldi szállítók iránti 183.805 ezer RSD és 27 ezer RSD az ügyvitelből eredő egyéb kötelezettségek). A Vállalat a gazdasági és pénzügyi válság hatásainak kiküszöbölése érdekében, a Vállalat alapítójához, Zenta Községhez, kérelemmel fordult, hogy nyilatkozzon a szükséges támogatás megadásához, hogy a Vállalat rendszeresen teljesítse kötelezettségeit és várhatólag az alapító megadja a szükséges garanciákat, hogy abban az esetben, ha a Vállalat olyan helyzetbe kerül, hogy nem tudja a kötelezettségeit teljesíteni, Zenta Község, mint a Vállalat alapítója megteszi a szükséges lépéseket, hogy sikeresen áthidalják a keletkezett nehézségeket. Zenta Község a 2025. június 19-én kelt 002608021/2025-08858-002-000-000-001 számú nyilatkozatában kijelentette, hogy ismeri a Vállalat pénzügyi-gazdasági helyzetét és szükség esetén támogatást nyújt a vállalatnak, hogy eleget tegyen kötelezettségeinek. A fent említettel összhangban, a pénzügyi jelentések a folyamatos működés elve szerint vannak összeállítva („going concern” elv), amely feltételezi, hogy a Vállalat folytatja a tevékenységét a belátható jövőben.

2.4. A beszámolás hivatalos pénzneme

A Vállalat pénzügyi kimutatásai ezer dinárban (RSD) vannak kifejezve. A dinár a Szerb Köztársaság hivatalos pénzneme és a Vállalat működési pénzneme. Ha másként nincs jelezve, minden összeg dinárban és ezerre kerekítve van feltüntetve.

A külföldi pénznemben végzett üzleti tranzakciók átváltásra kerültek dinárra a tranzakció napján érvényes középárfolyamon, amelyet a szerbiai bankközi devizapiac határoz meg. A mérlegfordulónapon a külföldi pénznemben fennálló pénzügyi pozíciókat ugyancsak a mérlegfordulónapi bankközi devizapiaci középárfolyamon vannak átváltva dinárra.

A pozitív és negatív árfolyamkülönbözések, amelyek a külföldi pénznemben történő évközi kifizetésekből és befizetésekből erednek, a mérleg összeállításának napján a Vállalat eredménymérlegében kerülnek kimutatásra, mint bevételek/kiadások árfolyamkülönbözés alapján a Pénzügyi bevételek/kiadások pozíción.

A követelések, amelyekbe be van építve a valuta-klauszula, dinárba vannak átszámítva azon a középárfolyamon, amely a mérleg összeállításának napján volt érvényben. Ez

alapján a pozitív és negatív effektusok a Vállalat eredménymérlegében kerültek kimutatásra, mint bevételek/kiadások szerződéses kockázatvédelme az egyéb bevétel/kiadás kategóriájában.

3. A LÉNYEGESEBB SZÁMVITELI POLITIKÁK ÁTTEKINTÉSE

Az e pénzügyi kimutatások összeállításához alkalmazott alapvető számviteli politikákat az alábbi szöveg tartalmazza. Ezeket a politikákat következetesen alkalmazták az összehasonlító pénzügyi kimutatásokban is.

3.1. Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések olyan tárgyi eszközök, amelyek:

- a termékek vagy szolgáltatások előállítása vagy nyújtása, másoknak történő bérbeadása, illetve adminisztratív célokra szolgálnak;
- és amelyektől elvárható, hogy több mint egy beszámolási időszakon keresztül használatban legyenek.

Az ingatlanok, gépek és berendezések azon tételei, amelyek megfelelnek az eszközként való kimutatás kritériumainak, beszerzési értéken kerülnek elszámolásra, illetve önköltségi áron, és a 2023-as évben elvégezték a vezetőség általi felbecslés könyvelését és a alapeszközök élettartamának megváltoztatását, amely alapján el lett számolva az amortizáció az új értékcsökkenési leírási kulcsok alkalmazásával, az értékhelyesbítés el lett számolva és a szükséges könyvelési lépések a MRS 16 szerint. Az amortizáció elszámolásához alkalmazott módszertant minden gazdasági év végén felül kell vizsgálni az elhasználódás dinamikája miatt. Ezen változást mint számviteli változást kell kezelni a MRS 8-al összhangban. Ami azt jelenti, hogy az amortizáció elszámolási módszerének megváltoztatásával (hasznos élettartam), változik az elszámolt amortizáció a mostani és a elkövetkező periódusokra, vagyis, hogy nem változtatják meg az amortizációt az előző periódusokra vonatkozóan, így nem kell az előző eredményeket kijavítani (ez vonatkozik a „MSFI za MSR” kötelezettjeire). A 2024-es évben a vállalat az amortizáció elszámolását A számvitelről és a számviteli politikáról szóló szabályzat szerint végezte.

A Vállalat nyilvántartásában 62.350m hosszúságú gázhálózat szerepel, amely részben be van jegyezve a föld alatti közművek kataszterébe.

A távhőenergia-termelési tevékenység ellátására a Vállalat ideiglenes objektumhasználati - Távhőmű szerződést kötött 41/2019. szám alatt és a távhőszolgáltatásra meg lett kötve Zenta Községgel a Szerződés I. módosítása a távhővezeték-hálózat átadásáról hőenergia-elosztási tevékenység végzésére 13/2019 iktatószám alatt. A távhővezeték teljes hossza 30.500m. A Vállalat az állapotmérlegében a mérlegen kívüli nyilvántartás a 88-as (AOP 0060) és 89-es (AOP 0457) 19.526 ezer RSD mutatott ki a DRI követelésére, amely a távhőhálózat azon értékére vonatkozik, amelyet a vállalat berendezései között tartottak nyilván, de a Zantai Községi Közigazgatás tulajdona és a Közvagyonról szóló törvény szerint nem lehet a közcivilizáció könyveiben nyilvántartani.

Az ingatlanok, gépek és berendezések beszerzési értéke tartalmazza:

- a vételárat, ideértve a jogi és közvetítői díjakat, a vissza nem téríthető illetékeket és adókat, a kereskedelmi engedmények és árengedmények levonását követően;

- minden, közvetlenül a helyszínrre szállítással és a működőképessé tétellel kapcsolatos költséget, azon módon, ahogyan azt a vezetés előre meghatározta (a terület előkészítésének költségei, a kezdeti szállítások és manipulációs műveletek, instalálása és összerakása és a működésének leellenőrzése)
- az eszközök szétszerelésének, leszerelésének és a terület felújításának költsége, ahol az eszköz elhelyezkedett.

Az ingatlanok, gépek és berendezések értékesítése vagy selejtezése során keletkező nyereség vagy veszteség az adott időszak eredményében kerül elszámolásra, az egyéb üzleti bevételek vagy egyéb üzleti ráfordítások között.

A kezdeti elszámolás után az ingatlanok, gépek és berendezések a beszerzési értéken kerülnek kimutatásra, csökkentve a felhalmozott értékcsökkenéssel és az esetleges értékvesztésből származó halmozott veszteségekkel.

A felújítási és befejezési költségek, amelyek az ingatlanok, gépek és berendezések értékét növelik, ha teljesítik az eszközként való kimutatás feltételeit, aktiválásra kerülnek. Az olyan ráfordítások azonban, amelyek nem teljesítik ezeket a feltételeket, a keletkezésük időszakában költségként kerülnek elszámolásra.

Az ingatlanok és berendezések napi karbantartási és javítási költségei akkor kerülnek elszámolásra, amikor felmerülnek.

Kivételesen a jelentősebb pótalkatrészek és segédeszközök az ingatlanok, gépek és berendezések részét képezhetik, és tőkésíthetők, ha:

- a Vállalat várhatóan több mint egy beszámolási időszakon felül használja őket;
- ha ezek a pótalkatrészek és felszerelések ingatlanhoz, géphez vagy berendezéshez kapcsolódnak, amely a nyilvántartásban szerepel
- ha jelentős értéket képviselnek.

Az ingatlanok, gépek és berendezések amortizációja az időarányos lineáris módszerrel történik, amely az eszközök értékét a teljes hasznos élettartam alatt egyenletesen írja le.

Az értékcsökkenés kiszámításakor a Vállalat vezetősége által meghatározott becsült hasznos élettartamokat veszik figyelembe. Az átlagos amortizációs kulcsok az ingatlanokra, gépekre és berendezésekre a következők:

Leírás	Amortizációs kulcs
INGATLANOK	
Épületek	2,5%
BERENDEZÉSEK	
Termelőberendezések	10%
Szállítóeszközök	10–15%
Számítástechnikai eszközök	30%
Bútorzat	15%
Egyéb berendezés	10–15%

Az ingatlanok, gépek és berendezések amortizációjának elszámolása a használatba vételt követő hónap első napján kezdődik.

A földterületek, műalkotások, szobrászati, filmes és más művészeti alkotások, múzeumi értékek, könyvtári könyvek, valamint azok az ingatlanok, gépek és berendezések, amelyek előkészítés alatt állnak, nem kerülnek amortizációs elszámolásra.

3.2. Anyag-, áru- és kisértékű készletek

Az anyag- és árukészleteket a beszerzési értéken vagy a nettó realizálható értéken (ha az alacsonyabb) mutatják ki. A beszerzési érték tartalmazza a számla szerinti vételárat, valamint a behozatali illetékeket és egyéb adók (kivéve az olyanok, amelyeket a Vállalat utólagosan visszaigényelhet az adóhatóságtól, úgy mint az ÁFA, amelyet el lehet ütni, mint előző adó), szállítási költségek, manipulatív költségek és egyéb költségek, amelyeket hozzáköthetünk az anyag- és árukészlet beszerzéséhez. Az árengedmények, kedvezmények és egyéb hasonló tételek levonandóak a beszerzési költségek megállapításánál.

A nettó realizálható érték az a becsült eladási ár, amely csökkentésre kerül az értékesítés becsült költségeivel. Az értékesítés becsült költségei, a készletek nettó eladási értékének elszámolásához, ezen költségek többéves kitapasztalt részarányának megállapításán alapul a nettó eladási értékben. A nettó eladási érték megállapítása minden egyes készletelemre vonatkozik külön-külön.

A kiskereskedelmi árukészlet az eladási áron vezetődik az év folyamán. Az elszámolási időszak végén elvégzik a készlet értékének összegzését a beszerzési értékre és a forgalmi adóra, átlagosan elszámolva, a készlet értékére vonatkoztatva az elszámolási időszak végén és az eladott áru beszerzési értékét.

Az anyag- és árukészlet kimenetének (eladás) elszámolása, a súlyozott átlagár módszerével történik. A súlyozott átlagár megállapítása minden készletbemenetkor történik.

A készletek értéke pótolhatatlanná válik olyan körülmények között, amikor a készletek megrongálódnak, részben vagy teljesen elavulttá válnak, vagy ha a piaci árak tartósan csökken. Az anyag és a készletek egyéb formái, amelyeket a termelés érdekében használnak fel, nem vezetődnek a beszerzési értékük alatt, hanem elvárható, hogy a beszerzési értékükön vagy az felett lesznek eladva. Ellenkező esetben, az ilyen jellegű készletek értéke a nettó megvalósítható értéken számolódik el, amely az anyag cseréjének költségét foglalja magába.

Az apróleltárnak van egy hasznossági élettartama egy éven belül. Az apróleltár készleteit, amelyet a szállítóktól szereznek be, a beszerzési értéken vagy a nettó eladási értéken vezetik, ha az alacsonyabb. A beszerzési értéket vagy a készlet önköltségét minden beszerzési és egyéb költség képezi, amely a készlet mostani helyére történő szállításakor felmerül.

Az apróleltár felhasználásakor 100% mértékben történik az értékleírása.

3.3. Pénzügyi eszközök

A pénzügyi eszköz egy szerződés, amely alapján létrejön a vállalat/társaság pénzeszköze és a pénzügyi kötelezettsége vagy egy másik vállalat/társaság tőkeinstrumentuma. A Vállalat a 11 Fejezet alkalmazását választotta – Pénzügyi eszközök az MRS alternatív alkalmazási lehetősége helyett – MRS 39 Pénzügyi eszközök: elfogadás és megállapítás (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye 35/2014.sz.) saját eszközeinek értékelése során.

Pénzügyi eszközök

A Vállalat csak akkor ismer el pénzügyi eszközöket a mérlegében, amikor az az egyik szerződő félle válik a pénzügyi instrumentumban. A pénzügyi eszköz megszűnik, amikor a szerződésből fakadó jogok vagy a készpénzforgalom lejárnak ezen eszköz alapján, és amikor a Vállalat átruházza az eszközt, ezzel együtt minden kockázatot és hasznot, amely az eszközhöz kapcsolódik.

A pénzügyi eszközök kezdeti elismerésben részesülnek a tranzakciós költségekkel növelten és a közvetlenül hozzáíráható tranzakciós költségekkel (kivétel abban az esetben ha olyan pénzügyi eszközökről van szó amelyek "fair" értéklődnek, amelyek változási hatásai "fair" értéken mutatódnak ki az eredménymérlegben, amikor a tranzakciós költségeket úgy vezetik mint a periódus kiadásai). A Vállalat pénzügyi eszközei magukban foglalják: készpénzt, rövidlejáratú letéteket, követeléseket a vevőktől és egyéb követeléseket a működésből fakadóan.

A pénzügyi eszközök későbbi értékelése azok besorolásától függ. A pénzügyi eszközök az alábbi kategóriákba sorolhatóak:

- "Fair" értéken felbecsült pénzügyi eszközök, amelyeknek az eredménye az eredménykimutatásban jelenik meg
- Kölcsönök és követelések, és eszközök, amelyek a lejártukig tartanak
- Készpénz és készpénz-egyenértékek.

a) Követelések

A Vállalat állapotmérlegében a pénzügyi eszköz kategória magában foglalja:

a.1) Követelések a vevőktől és egyéb üzleti követelések.

A vevőkövetelések a pénzkövetelés nem diszkontált összegén, azaz a számlázott értéken kerülnek kimutatásra, csökkentve az értékvesztésre elszámolt értékhelyesbítéssel. Az adósi instrumentumok (váltó- és kölcsönkövetelések), amelyek rövid lejáratú eszközként kerülnek besorolásra, a várhatóan fizetendő vagy befolyó pénzüsszeg, illetve egyéb ellenérték nem diszkontált értékén kerülnek értékelésre, szintén csökkentve az esetleges értékvesztéssel.

A követelés értékhelyesbítése akkor kerül megállapításra, ha objektív bizonyíték áll fenn arra vonatkozóan, hogy a vállalkozás nem lesz képes behajtani a követelés eredeti feltételei szerinti teljes összeget. Az értékcsökkenés indikátorai közé tartoznak a vevő jelentős pénzügyi nehézségei, a vevő felszámolásának vagy pénzügyi átszervezésének valószínűsége, valamint a fizetés elmulasztása vagy 60 napot meghaladó késedelme a lejárat napjától számítva. A követelés értékhelyesbítésének mértékét a korösszetétel elemzése és a korábbi tapasztalatok alapján állapítják meg, és akkor, amikor a követelés teljes vagy részleges behajtása már nem valószínű.

b) Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek

A vállalkozás mérlegében a készpénz és készpénz-egyenértékesek alatt az alábbiakat értjük:

- készpénz a pénztárban,

- látra szóló banki betétek,
- banki lekötött betétek legfeljebb 90 napos futamidővel,
- egyéb pénzeszközök.

A pénzeszközöket névértéken kell értékelni. Ha pénzeszközök külföldi valutában vannak, azok értékelése a Szerb Nemzeti Bank által közzétett hivatalos középárfolyamon történik

Pénzügyi kötelezettségek

A vállalkozás pénzügyi kötelezettségeket csak akkor ismer el a mérlegében, amikor szerződő félként részt vesz egy pénzügyi instrumentumban. A pénzügyi kötelezettség megszűnik az elismerés alól, amikor a vállalkozás teljesíti a kötelezettséget, vagy amikor a szerződés szerinti fizetési kötelezettség megszűnik vagy lejár.

A pénzügyi kötelezettségeket kezdetben a valós értéken kell elismerni, amelyhez hozzáadódnak a közvetlenül rájuk elszámolható tranzakciós költségek. A pénzügyi kötelezettségek kezdeti elismerésére vonatkozó általános szabály alól kivételt képeznek azok a rövid lejáratú kamatmentes kötelezettségek, amelyek esetében a diszkontálás hatása elhanyagolható, ezeket eredeti számlázott értéken kell elismerni.

A vállalkozás pénzügyi kötelezettségei közé tartoznak a szállítói kötelezettségek és egyéb üzleti kötelezettségek, valamint a bankoktól kapott kölcsönök.

A szállítói kötelezettségek és egyéb rövid lejáratú üzleti kötelezettségek későbbi értékelése névértéken (számlázott értéken) történik.

Az adósságinstrumentumokat (váltó- és kölcsönkötelezettségek), amelyek rövid lejáratú kötelezettségként vannak besorolva, a várhatóan fizetendő vagy befolyó pénzügyi összeg nem diszkontált értékén kell értékelni, csökkentve az esetleges értékvesztéssel.

A banki kölcsönöket kezdetben a folyósított összegben kell elismerni, ezt követően pedig amortizált bekerülési értéken kell kimutatni a szerződés szerinti kamatláb alkalmazásával.

A kötelezettség rövid lejáratúnak minősül, ha várhatóan a vállalkozás rendes üzleti ciklusa alatt, illetve a beszámolási időszakot követő 12 hónapon belül teljesül. Minden egyéb kötelezettség hosszú lejáratúnak minősül.

3.4. Pénzügyi instrumentumok beszámítási lehetősége (nettósítás)

A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek nettósítása csak akkor engedélyezett, ha azt az IFRS Kis- és Középvállalkozásokra (IFRS for SMEs) vonatkozó külön fejezete megengedi. Az eszközök nettó értéken történő értékelése, illetve értékvesztés levonása – például készletek elavulás miatti érték helyesbítése vagy behajthatatlan követelések értékvesztése – nem minősül nettósításnak.

Ha a vállalkozás szokásos üzleti tevékenységei nem tartalmazzák az állóeszközök, ideértve a befektetéseket és üzleti eszközöket, vásárlását és értékesítését, akkor a vállalkozás az ilyen eszközök értékesítéséből származó nyereséget vagy veszteséget

úgy ismeri el, hogy az értékesítésből származó bevételből levonja az eszköz könyv szerinti értékét és az értékesítéshez kapcsolódó költségeket.

3.5. A bekerülési vagy amortizált bekerülési értéken mért pénzügyi eszközök értékvesztése

Minden beszámolási időszak végén a vállalkozásnak értékelnie kell, hogy van-e objektív bizonyíték arra, hogy a bekerülési vagy amortizált bekerülési értéken mért pénzügyi eszköz értékvesztésen ment keresztül az IFRS Kis- és Középvállalkozásokra vonatkozó 27. fejezete szerint. Ha objektív bizonyíték áll fenn az értékvesztésre, a vállalkozásnak azonnal el kell ismernie az értékvesztési veszteséget az eredménykimutatásban.

Objektív bizonyíték az értékvesztésre vonatkozóan magában foglal olyan észlelhető tényeket, amelyeket az eszköz tulajdonosa észrevehet a veszteség bekövetkeztekor, például:

- az értékpapír kibocsátójának vagy az adósnak jelentős pénzügyi nehézségei;
- a szerződés megszegése, például a tőke vagy kamat fizetésének elmulasztása vagy késedelme;
- a hitelező a gazdasági vagy jogi okokból, amelyek az adós pénzügyi nehézségeihez kapcsolódnak, olyan engedményt ad az adósnak, amelyet egyébként nem fontolna meg;
- magas valószínűsége az adós csődjének vagy más pénzügyi átszervezésének.

3.6. Potenciális kötelezettségek és potenciális eszközök

A potenciális kötelezettség egy lehetséges, de bizonytalan kötelezettség, vagy egy jelenlegi kötelezettség, amelyet azért nem ismernek el, mert nem teljesíti a kötelezettségként való elismerés feltételeit. A potenciális kötelezettségeket nem ismerik el a pénzügyi beszámolóknak. A potenciális kötelezettségeket azonban közzé kell tenni a pénzügyi beszámolók mellékleteiben, kivéve, ha a gazdasági előnyökkel járó források kiáramlásának valószínűsége nagyon alacsony. A potenciális kötelezettségek között a vállalkozás közzéteszi a peres ügyekből, adott kezességekből, garanciákból eredő potenciális kötelezettségeket stb.

A vállalkozás nem ismeri el a potenciális eszközöket a pénzügyi beszámolóknak. A potenciális eszközöket a pénzügyi beszámolók mellékleteiben kell közzétenni, ha a gazdasági előnyök beáramlása valószínűsíthető.

3.7. Munkavállalói juttatások

(a) Kötelező társadalombiztosítási járulékok

A Szerb Köztársaságban alkalmazandó jogszabályok szerint a vállalkozás köteles befizetni a járulékokat az állami alapoknak, amelyek az alkalmazottak társadalombiztonságát biztosítják. Ezek a kötelezettségek magukban foglalják a munkavállalókra és a munkáltatóra háruló járulékokat, a vonatkozó jogszabályok által előírt mérték szerint számolva el. A vállalkozás köteles a bruttó bérekből levonni a munkavállalói járulékokat, és azokat az alkalmazottak nevében befizetni az alapokba. A járulékok befizetése után a vállalkozásnak nincs további fizetési kötelezettsége. A

munkáltatói és munkavállalói járulékokat az adott időszak ráfordításai között kell elszámolni.

(b) Végkielégítések és jubileumi jutalmak

A vállalkozás a Munkáról szóló törvény szerint végkielégítést biztosít a nyugdíjazáskor. A végkielégítési és jubileumi jutalmak kötelezettségeit független, képzett aktuáriusok évente értékelik. Az ezekre a juttatásokra képzett céltartalékokat és a kapcsolódó költségeket a várható jövőbeni pénzáramok jelenlegi értékén kell elismerni. Az aktuáriusi nyereségeket és veszteségeket, valamint a korábban végzett szolgáltatások költségeit az eredménykimutatásban kell elszámolni keletkezésük időpontjában.

(c) Eredményen alapuló részesedés és bónuszok

A vállalkozás kötelezettséget és ráfordítást ismer el a munkavállalók részére járó bónuszokra és eredményen alapuló részesedésre

3.8. Jelenlegi (folyó) adó

Az eredményadót a 15%-os adókulcs alkalmazásával kell megállapítani az adóalapra, amely az adóbevallásban szerepel. A Szerb Köztársaság adójogszabályai nem teszik lehetővé, hogy a jelenlegi időszak adóvesztése visszatérítés alapja legyen egy korábbi időszakban befizetett adó esetén. A jelenlegi időszak veszteségei átvihetők a jövőbeni adóalapra az éves adóbevallásban meghatározott nyereség terhére, legfeljebb öt évig. A számított folyó adót kötelezettségként és ráfordításként kell elszámolni az adott elszámolási időszakban, amelyre vonatkozik.

3.9. Halasztott adók

A halasztott nyereségadó az eszközök és kötelezettségek adóalapja és könyv szerinti értéke közötti átmeneti különbözetre kerül kiszámításra. A halasztott adó összegének megállapításához a beszámolási napon érvényes adókulcsokat, vagy az azt követően hatályba lépett adókulcsokat kell alkalmazni.

A halasztott adófizetési kötelezettségeket minden adóköteles átmeneti különbözet után el kell ismerni. A halasztott adóköveteléseket az elszámolható átmeneti különbözetek, valamint az előző időszakok átvitt veszteségei és ki nem használt adójóváírásai után lehet elismerni, amennyiben valószínűsíthető, hogy a jövőbeni adóköteles nyereségek fedezetet nyújtanak ezek kihasználásához.

A halasztott adókat ráfordításként és bevételként kell elszámolni, és belefoglalni a beszámolási időszak nettó (vesztésébe)/nyereségébe.

3.10. Osztalék

Az osztalékot a tulajdonosok felé kötelezettségként kell elszámolni, és az tőkét csökkenti abban az időszakban, amikor az osztalék kifizetéséről döntés születik. Az osztalék, amely az beszámolási időszakon túli időszakra vonatkozik, a beszámoló utáni események jegyzetében kerül közzétételre.

3.11. Állami támogatások

Az állami támogatás olyan állami segítség, amely erőforrások átadását jelenti a vállalkozásnak a múltban vagy a jövőben teljesítendő bizonyos feltételek alapján, amelyek a vállalkozás üzleti tevékenységeire vonatkoznak. A vállalkozás az állami támogatásokat az alábbiak szerint ismeri el:

- Azok a támogatások, amelyek nem szabnak feltételeket a vállalat számára a jövőbeni eredményekkel kapcsolatban, bevételként kerülnek elszámolásra a támogatási követelés elismerésekor;
- Azok a támogatások, amelyek feltételeket szabnak a jövőbeni eredményekkel kapcsolatban, csak akkor kerülnek bevételként elszámolásra, amikor a feltételek teljesülnek. A feltételek teljesüléséig ezek a támogatások halasztott bevételként kerülnek elszámolásra;
- A támogatások, amelyeket a jogosultsági feltételek teljesülése előtt kapnak, kötelezettséggként kerülnek elszámolásra.

A vállalkozás a támogatásokat az átvett vagy követelt eszköz valós értékén méri.

3.12. Bevételek

A vállalat a bevételt akkor ismeri el, amikor a bevétel összege megbízhatóan mérhető, és valószínűsíthető, hogy a jövőben gazdasági előnyök beáramlása várható. A bevétel a vállalat rendes üzleti tevékenysége során értékesített áruk és szolgáltatások után járó ellenérték valós értékén kerül elszámolásra, a forgalmi adó, visszáru, árengedmények és kedvezmények nélkül.

(a) Árbevétel áruk értékesítéséből

Az áruk értékesítéséből származó bevételt akkor kell elszámolni, amikor a lényeges kockázatok és előnyök a vevőre átszálltak, a vállalat nem tart meg irányítást vagy tulajdonjoggal összefüggő kontrollt az eladott áruk felett, a bevétel összege megbízhatóan mérhető, várhatóan gazdasági haszon áramlik be, és a tranzakció költségei – beleértve a felmerült vagy várható költségeket – pontosan mérhetők.

(b) Bevétel szolgáltatások nyújtásából

A szolgáltatásnyújtásból származó bevétel akkor ismerhető el, ha a tranzakció eredménye megbízhatóan mérhető. A bevétel a teljesítés arányában kerül elszámolásra a beszámolási időszak végén (teljesítési százalék módszer).

A tranzakció eredményének megbízható értékeléséhez az alábbi feltételeknek kell megfelelni:

- a bevétel összege megbízhatóan mérhető;
- a gazdasági előnyök várhatóan beáramlanak a vállalathoz;
- a teljesítés mértéke megbízhatóan mérhető a beszámolási időszak végén;
- a tranzakcióhoz kapcsolódó költségek és azok befejezési költségei pontosan mérhetők.

(c) Pénzügyi bevételek

A pénzügyi bevételek közé tartoznak a kamatbevételek, árfolyamnyereségek, valamint egyéb pénzügyi eredmények, amelyeket a vállalat anyavállalatával, leányvállalataival és egyéb kapcsoló felekkel folytatott tranzakciók eredményeként realizál.

A kamatbevételeket az időbeli elhatárolás elve alapján az adott időszak eredménykimutatásában kell elszámolni. A kamatbevétel magában foglalja a bankbetétek után járó kamatokat, valamint a késedelmi kamatokat, amelyeket a szerződéses feltételek szerint a késedelmes fizetésű ügyfelektől számítanak fel.

(d) Bérleti díj bevételek

A bérleti díjak a befektetési ingatlanok operatív bérbeadásából származnak, és a bérleti időszak alatt arányosan kerülnek elszámolásra.

3.13. Költségek

A költségek az eredménykimutatásban az árbevétel és a költségek összefüggésének elve alapján, illetve számviteli időszak szerint kerülnek elszámolásra, azaz az adott időszakra vonatkozóan, amikor felmerültek.

(a) Üzleti költségek

Az üzleti költségek magukban foglalják az árbevétel előállításával összefüggő ráfordításokat, mint például az eladott áruk beszerzési értékét, az anyagköltségeket, üzemanyag- és energiafelhasználást, bruttó bérköltségeket, értékcsökkenési leírást, valamint harmadik féltől vásárolt szolgáltatásokat. Az üzleti költségek közé tartoznak továbbá az általános költségek is, mint a bérleti díjak, marketing, biztosítás, pénzforgalmi díjak, adók és egyéb, az adott beszámolási időszakban felmerült költségek.

(b) Pénzügyi költségek

A pénzügyi költségek magukban foglalják a kamat- és árfolyamveszteségeket, valamint egyéb pénzügyi ráfordításokat, amelyek az adott időszak eredménykimutatásában, az időbeli elhatárolás elve szerint kerülnek elszámolásra. Minden hitelfelvételi költség az adott időszak költségeként kerül kimutatásra.

3.14. Bevételek és ráfordítások építési szerződések alapján

Az építési szerződésekből származó bevételek és ráfordítások számviteli elszámolása a teljesítettségi fok módszerével vagy a munka elvégzésének mértékén alapuló módszerrel történik. Az építési szerződés teljesítettségi fokát a végzett munka áttekintésével állapítják meg.

Az építési szerződés teljesítettségi fokának meghatározásakor ki kell zárni az alábbi költségeket:

- olyan költségek, amelyek a szerződés jövőbeli tevékenységéhez kapcsolódnak, például az építkezésre szállított vagy elkülönített anyagok költségei, amelyek még nem kerültek beépítésre vagy felhasználásra a szerződés teljesítése során, kivéve, ha az anyagokat kifejezetten az adott szerződéshez gyártották;
- előlegfizetések alvállalkozóknak az elvégzendő munkákra, amelyek a szerződés szerint várhatók.

Abban az esetben, ha az építési szerződés eredményét nem lehet megbízhatóan becsülni:

- a bevétel csak azokra a költségekre ismerhető el, amelyek várhatóan megtérülnek;
- a szerződéshez kapcsolódó költségek az adott időszakban, amikor felmerültek, ráfordításként kerülnek elszámolásra.

Azok a szerződéshez kapcsolódó költségek, amelyek megtérülése nem valószínű, azonnal ráfordításként kerülnek elszámolásra.

4. UTÓLAGOSAN MEGÁLLAPÍTOTT HIBÁK

Az előző év üzleti bevételének 3%-át meghaladó, jelentős utólagosan megállapított hibák korrekciója a korábbi évek fel nem osztott nyereségének vagy fel nem osztott veszteségének számláján történik, a Számviteli politika, becslések és hibák 10. fejezete szerint.

Az utólagosan megállapított, de nem jelentős hibákat, amelyek összege kisebb vagy egyenlő az előző év üzleti bevételének 3%-ával, az adott időszak ráfordításai vagy bevételei terhére korrigáljuk.

A vállalat az anyagilag nem jelentős hibákat az eredménykimutatás terhére vagy javára ismeri el.

5. FONTOS SZÁMVITELI ÉRTÉKELÉSEK ÉS BÍRÁLATOK

A számviteli becsléseket és ítéleteket folyamatosan felülvizsgálják, és történelmi tapasztalatokra, valamint egyéb tényezőkre alapozzák, beleértve a jövőbeni események várható alakulását, amelyeket adott körülmények között ésszerűnek tartanak.

5.1. Fontos számviteli becslések és feltételezések

A Társaság becsléseket és feltételezéseket készít a jövőre vonatkozóan. Az ezekből eredő számviteli becslések a definíció szerint ritkán egyeznek meg a ténylegesen elért eredményekkel. A vezetőség a következő becslést alkalmazza a pénzügyi kimutatások elkészítése során:

Halasztott adókövetelések

A halasztott adóköveteléseket az összes fel nem használt adókedvezmény után kell elismerni, abban a mértékben, amilyen mértékben valószínű, hogy a jövőbeni adóköteles nyereség elegendő lesz ezen adókedvezmények felhasználásához.

A halasztott adókövetelések elismerhető összegének meghatározása jelentős becslést igényel a Társaság vezetősége részéről, figyelembe véve azok keletkezési időszakát, a jövőbeli adóköteles nyereség nagyságát, valamint az adótervezési stratégiát.

6. INGATLANOK, LÉTESÍTMÉNYEK ÉS BEREENDEZÉSEK

	Földterület	Épületek	Gépek és berendezések	Összesen
BESZERZÉSI ÉRTÉK				
Állapot 2023. december 31-én	160	108 370	24 635	133 165
Növekedés	–	–	290 962	290 962
Évközi változások	–	–	–	–
Állapot 2024. december 31-én	160	108 370	315 327	423 857
ÉRTÉKCSÖKKENÉS				
Állapot 2023. december 31-én	–	61 518	1 653	63153
Értékcsökkenés 2024-ben	–	2 070	849	2 919
Selejtezés	–	–	–	–
Állapot 2024. december 31-én	–	63 588	2484	66072
LE NEM ÍRT ÉRTÉK				
2024. december 31-én	160	44 782	312 843	357 785

7. HOSSZÚ TÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK

2024. december 31-i állapot szerint a hosszú távú pénzügyi befektetések összege 3 ezer RSD, mely az újvidéki Vojvođanska banka a.d. részvényesi részesedését jelenti.

8. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK

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

9. KÉSZLETEK (ezer RSD-ben)

(ezer RSD-ben)

	2024	2023
Anyag	4.623	5.702
Üzemanyag és kenőanyagok	–	–
Tartalék alkatrészek	–	–
Előlegek készletekre és szolgáltatásokra	1.183	1.182
December 31-i állás	5.806	6.884

10. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL EREDŐ KÖVETELÉSEK (ezer RSD-ben)

	2024	2023
Belföldi vevők – jogi személyek	49.154	54.934
Belföldi vevők – természetes személyek	11.833	48.234
Levonás	(35.449)	(35.450)
December 31-i állapot	25.538	67.718

Értékvesztés alakulása

	2024	2023
Január 1-i állapot	35.449	34.796
Hozzáadott értékvesztés	–	654
December 31-i állapot	35.449	35.450

11. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések közé tartoznak a túlfizetett adók és járulékok 2024. december 31-én, amelyek összege 7 ezer RSD, valamint egyéb követelések (AOP0045), amelyek összege 1.734 ezer RSD.

12. PÉNZESZKÖZÖK (ezer RSD-ben)

	2024	2023
Folyószámlák (üzleti)	10.044	106

13. HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ (forgalmi adó) – ezer RSD-ben

	2024	2023
A beérkezett számlák alapján, általános kulcs (előlegek nélkül)	0	11
A beérkezett számlák alapján, külön kulcs (előlegek nélkül)	0	19
Állapot 2024.12.31-én	0	30

14. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK – ezer RSD-ben

	2024	2023
Előre fizetett költségek	1.481	624

15. TŐKE

(a) Alaptőke

A vállalat bejegyzett alaptőkéje a Gazdasági Nyilvántartási Ügynökségnél (BD 33859/2005, 2005.07.07.) 7.189 ezer RSD.

	2024	2023
Állami tőke	7.189	7.189
Közös fogyasztási alap	126	126
2004 előtt képződött átértékelési hatások	15.186	15.186
Állapot 2024.12.31-én	22.501	22.501

(b) Tartalékok

	2024	2023
Törvényi tartalékok	0	0
Szabad tartalékok	13.326	13.329
Állapot 2024.12.31-én	13.326	13.329

Az K.3210 és K.3221 számlákon lévő eszközök a Tulajdonosi Közgyűlés jóváhagyásával átkönyvelésre kerültek a K.3370 számlára – Pénzügyi eszközök értékváltozásából eredő nyereségek – pozitív újraértékelési tartalékok és meg nem valósult nyereségek az AOP 0406 Mérleg pénzügyi eszközei alapján.

(c) Fel nem osztott nyereség

	Összeg (ezer RSD)
Előző évek nyeresége	–
Tárgyévi nyereség	–
Állapot 2024.12.31-én	–

(d) Veszteség

	Összeg ezer RSD-ben
Előző évek vesztesége	43.450
Tárgyévi veszteség	89.995
December 31-i állás	133.445

16. HOSSZÚ TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

A hosszú távú kötelezettségek 2024. december 31-én 530 ezer RSD-t tesznek ki, melyek legnagyobb része belföldi magánszemélyek befektetéseit tartalmazza a gázcsatlakozási jogra vonatkozóan.

17. KAPOTT ELŐLEGEK

A kapott előlegek 2024. december 31-én 975 ezer RSD-t tesznek ki, melyek legnagyobb része kivitelezői munkák elvégzésére kapott előlegekre vonatkozik.

18. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

	2024	2023
Szállítók iránti kötelezettségek	183.805	142.882
Üzleti tevékenységből eredő egyéb kötelezettségek	27	27
December 31-i állapot	183.832	142.909

A szállítók felé fennálló kötelezettségek nem kamatoznak, és a fizetési határidő 15 és 90 nap között mozog. A vállalat vezetősége úgy véli, hogy az üzleti kötelezettségek könyv szerinti értéke tükrözi azok valós értékét a mérlegkészítés napján.

A „Szállítók felé fennálló kötelezettségek” sorban szerepel 66.646.071,07 dinár összeg az AD Cukorgyár TE-TO Senta felszámolás alatt álló vállalattól, amely 2020. október 19-én végrehajtási eljárást indított a Szabadkai Gazdasági Bíróságon. A követelés összege után a hitelező késedelmi kamatot követel 2016. februárjától kezdődően. A vállalat fellebbezést nyújtott be, és az ügy peres eljárás alá került. 2022. november 9-én a Szabadkai Gazdasági Bíróság a 2.P.8/2021. számú ítéletével az AD Cukorgyár TE-TO Senta felszámolás alatt álló vállalat javára döntött. Az ítélet ellen fellebbezés történt, azonban valószínű, hogy a következő évben megfelelő megoldást kell találni a probléma rendezésére, amely a késedelmi kamatokkal együtt valószínűleg megduplázza az összes tartozást. A vállalat saját forrásból, a tulajdonos segítsége nélkül nem képes megoldást találni.

19. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	2024.	2023.
Bérek és bérjárulékok – bruttó	15.545	2.878
Egyéb kötelezettségek	0	0
December 31-i állapot	15.545	2.878

20. KÖTELEZETTSÉGEK A HOZZÁADOTT ÉRTÉKADÓ (forgalmi adó) ALAPJÁN

	2024.	2023.
Forgalmi adó kötelezettség saját fogyasztás után az általános kulcs szerint	–	206
Forgalmi adó kötelezettség az elszámolt adó és az előző adó különbözetéből	5.620	3.300
Állapot december 31-én	5.620	3.506

21. KÖTELEZETTSÉGEK AZ EGYÉB ADÓK, JÁRULÉKOK ÉS DÍJAK UTÁN

	2024.	2023.
Egyéb kötelezettségek adók, járulékok és díjak után	3.891	3.891

22. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROZÁSOK

	2024.	2023.
Jövőbeli időszak bevételeinek elszámolása	290.556	34

23. TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL

	2024.	2023.
Belföldi piacon értékesített termékek és szolgáltatások bevétele	157.924	178.565

A 2023. évben először külön kerültek nyilvántartásba a belföldi áruk értékesítéséből származó bevételek a belföldi termék- és szolgáltatásértékesítési bevételektől, melynek összege 2023-ban 178.565 ezer RSD volt. A 2024. évben a termék- és szolgáltatásértékesítésből származó bevétel 157.924 ezer RSD-t tett ki. Az áruk értékesítéséből származó bevétel 2024-ben 99.288 ezer RSD volt.

24. TÁMOGATÁSOKBÓL, ADOMÁNYOKBÓL ÉS DOTÁCIÓKBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

	2024.	2023.
Támogatásokból, adományokból és dotációkból származó bevételek	0	0

24.a EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK

Az egyéb üzleti bevételek 2024. december 31-én 363 ezer RSD-t tettek ki, amelyek legnagyobb része bérleti díjból származott.

25. SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉS ÁRUK AKTIVÁLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

	2024.	2023.
Saját teljesítmények aktiválásából származó bevételek	0	0

26. AZ ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE

	2024.	2023.
Eladott áruk beszerzési értéke – földgáz közellátásra	108.996	85.320

A Szerb Köztársaság Energiaügynökségének 2019-es ajánlása alapján a földgáz beszerzési költségei a közszolgáltatási ellátáshoz a „eladott áruk beszerzési értéke” számlán kerülnek elszámolásra, míg a hőenergia előállításához vásárolt földgáz költségei a „üzemanyag- és energia költségek” számlán kerülnek nyilvántartásra.

27. ANYAGKÖLTSÉGEK

	2024.	2023.
Anyag-, üzemanyag- és energiafelhasználás költsége	153.746	120.629
Összes anyagköltség	153.746	120.629

28. ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK

Az üzemanyag- és energiaköltségek a BU AOP 1015 sorban, az anyagköltségekkel együtt kerülnek kimutatásra. 2024. december 31-én az üzemanyag- és energiaköltségek összege 145.523 ezer RSD.

29. BÉREK, BÉRJÁRULÉKOK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI JUTTATÁSOK KÖLTSÉGEI

	2024.	2023.
Bérek és bérjellegű juttatások költsége (bruttó)	43.717	26.218
Adók és járulékok a bérekre és bérjellegű juttatásokra a munkáltató terhére	6.590	15.464
Egyéb személyi ráfordítások és juttatások	7.537	6.621
Összesen	57.844	48.303
Alkalmazottak száma	33	34

30. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

	2024.	2023.
Termelési szolgáltatások költsége	7.220	6.750
Éves összesen	7.220	6.750

31. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS KÖLTSÉGEI

	2024.	2023.
Értékcsökkenési költség	2.919	3.147
Éves összesen	2.919	3.147

32. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK

	2024.	2023.
Immateriális költségek	8.120	15.403
Összesen	8.120	15.403

33. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

	2024.	2023.
Kamatbevételek (harmadik felektől)	5.178	4.875

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

34. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK

	2024.	2023.
Kamatköltségek (harmadik felek felé)	10.694	5.561

A kamatköltségek a JKP Srbijagas Újvidék által a földgázért és a JKP Elektroprivreda Srbije által a villamos energiáért felszámított késedelmi kamatokra vonatkoznak.

35. FINANSZÍROZÁSI VERSZTESÉG

2024-ben a finanszírozási veszteség összege 5.516 ezer RSD, míg 2023-ban ez a veszteség 686 ezer RSD volt.

36. BEVÉTEL AZ EGYÉB ESZKÖZÖK VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉSÉNEK KIIGAZÍTÁSÁBÓL AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSON KERESZTÜL

	2024	2023
Bevétel az egyéb eszközök valós értéken történő értékelésének kiigazításából	0	0

36.a RÁFORDÍTÁS AZ EGYÉB ESZKÖZÖK VALÓS ÉRTÉKEN TÖRTÉNŐ ÉRTÉKELÉSÉNEK KIIGAZÍTÁSÁBÓL AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSON KERESZTÜL

	2024.	2023.
Vevőkövetelések leírása	0	0

37. EGYÉB BEVÉTELEK

	2024.	2023.
Behajtott végrehajtási költségek	568	437

38. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

	2024	2023
Egyéb meg nem nevezett ráfordítások	3.782	3.163
Összesen	3.782	3.163

39. NYERESÉGA DÓ

	2024	2023
Halasztott adóbevételek tárgyévi időszakra	0	3.891

39.a) Időszaki adókötelezettségek, halasztott adókötelezettségek és bevételek

A halasztott adókötelezettségek és bevételek az időszakra nem kerültek kimutatásra, mivel a számviteli és az adóalap közötti különbségekre vonatkozóan nem történt adóamortizáció 2024.12.31-én.

40. VESZTESÉG

2024.12.31-én a rendszeres üzleti tevékenységből származó veszteség 90.000 ezer RSD volt, amelyet pozitívan befolyásolt a számviteli politikák és becslések változtatásából eredő hatás 5 ezer RSD összegben, így a nettó veszteség 89.995 ezer RSD lett. A vállalat teljes veszteséget mutatott ki 133.445 ezer RSD értékben (beleértve az előző évek veszteségeit is). A teljes veszteség a jegyzett tőkén felül 97.618 ezer RSD-t tett ki.

41. DEVIZAÁRFOLYAM

A Szerb Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyama, amely az idegen valutában fennálló pozíciók átszámítására szolgált, 2024.12.31-én, illetve 2023.12.31-én, az alábbi volt (a funkcionális valuta a RSD):

	2024	2023
EUR	117,0149	117,1737

Zentán, 2025.06.30.

Tisztelt ...,

Ezt a nyilatkozatot a ELGAS ZENTA KÖZVÁLLALAT (a továbbiakban: Vállalat) 2024. december 31-i állapotra összeállított pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával kapcsolatban tesszük, amelyet Önök a pénzügyi kimutatások valósághűségének és megbízhatóságának értékelése céljából végeznek.

Tisztában vagyunk felelősségünkkel a Vállalat 2024. december 31-i pénzügyi helyzetének, az ügyvitel eredményének, a tőkében és a pénzeszközökben 2024-ben végbement változások valós, objektív és törvényes bemutatásáért, valamint a megbízható számviteli nyilvántartások vezetésének biztosításával kapcsolatban, amelyekre a pénzügyi kimutatások épülnek.

Ezúton erősítjük meg legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint a következőket:

A JP Elgas Zenta 2024. évi pénzügyi kimutatásainak összeállítása során:

- teljesítettük jogi kötelezettségeinket a Vállalat pénzügyi helyzetének, üzleti eredményeinek és pénzáramainak 2024. évi valósághű és objektív bemutatása tekintetében;
- a megfelelő számviteli politikákat választottuk ki és azokat következetesen alkalmaztuk;
- számviteli becsléseket készítettünk az óvatosság és az ésszerűség elvével összhangban;
- nyilvánosságra hoztuk a számviteli politikákban történt minden jelentős eltérést;
- betartottuk a vállalkozás folytatásának elvét;
- Nyilvánosságra hoztuk valamennyi kapcsolt jogi személlyel fennálló állapotokat és üzleti változásokat;
- nyilvánosságra hoztuk azokat az eszközöket, amelyek jelzáloggal vagy egyéb garanciával terheltek;
- minden üzleti eseményt rögzítettünk a számviteli nyilvántartásokban, amelyek be lettek foglalva a pénzügyi kimutatásokba;
- a mérleg fordulónapja után bekövetkezett eseményeket megvizsgáltuk és a megfelelő korrekciókat vagy közzétételeket elvégeztük;
- az esetleges hibák hatása – akár egyedileg, akár összességében – nem jelentősek a pénzügyi kimutatások egészére nézve.

Mi a következőket biztosítottuk az Önök számára:

- minden információt, amelyről tudomásunk van, és amely releváns a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez, ideértve a számviteli nyilvántartásokat, dokumentációt, számításokat és egyéb releváns eszközöket;
- minden további információt, amelyet kértek tőlünk a könyvvizsgálat elvégzése érdekében;
- szabad hozzáférést minden munkavállalónkhoz, akiket Önök a könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése szempontjából relevánsnak tartottak;
- minden információt azokról az eszközökről, amelyek zálogjoggal vagy más terhekkel biztosítottak;

- a számviteli becslések eredményeit és a pénzügyi kimutatásokban szereplő becslések kockázatát, amelyek tartalmazhatnak anyagilag lényeges hibákat amelyek csalásból vagy sikkasztásból erednek;
- kijelentjük, hogy a vezetőség és a felelős személyek nem vettek részt jogellenes cselekményekben, illetve nem folytattak olyan tevékenységeket, amelyek célja a pénzmosás volt;
- nincs tudomásunk arról, hogy az igazgatóság tagjai, alkalmazottai vagy más személyek, akik lényeges szerepet játszanak a vállalat belső ellenőrzési rendszerében, olyan hibát vagy csalást követtek volna el, amely jelentős hatást gyakorolhatna a pénzügyi kimutatások megbízhatóságára.
- Nincs tudomásunk olyan jogszabálysértésekről, amelyek hatással lehetnének a pénzügyi kimutatások elkészítésére.
- A vállalat minden megkötött szerződést a jogszabályoknak megfelelően teljesített, és azok megszegése nem eredményezhet lényeges hatást a pénzügyi kimutatásokra.
- Nem volt olyan szabálytalanság a hatósági követelményekkel kapcsolatban, amely lényeges hatást gyakorolhatna a pénzügyi kimutatásokra.
- A pénzügyi kimutatásokban helyesen szerepelnek és bemutatásra kerültek a zálogjoggal terhelt eszközök.
- A Vállalat rendelkezik bizonyítékokkal az eszközök tulajdonjogáról.
- Minden kötelezettséget – mind a tényleges, mind a lehetséges kötelezettségeket – könyveltük. A mérlegen kívüli nyilvántartásokban rögzítettük minden olyan garanciát, amelyet harmadik felek részére vállaltunk.
- Nincsenek olyan terveink vagy szándékaink, amelyek lényegesen megváltoztatnák a pénzügyi kimutatásokban bemutatott eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét vagy besorolását.
- Nem tervezzük egyes termékek gyártásának leállítását, és nincsenek olyan terveink sem, amelyek elavult készletek keletkezéséhez vezetnének..
- Megerősítjük, hogy minden, a vállalat és kapcsolt felek közötti ügyletről és tranzakcióról tájékoztattuk Önöket, és ezek bemutatásra kerültek a pénzügyi kimutatásokban. Igazoljuk, hogy vállalatunknak nincs kapcsolt jogi személye.
- Nincs tudomásunk olyan függő jogvitáról vagy egyéb körülményről, amely a Vállalat számára hátrányos következményekkel járhatna, és amelyet nem közöltünk volna a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletekben. Kivétel, ahogyan a pénzügyi jelentések megjegyzéseinél említettük, nem tudunk semmilyen további kiegészítő követelésről.
- Nem történt olyan esemény az üzleti év zárását követően, amely módosítást igényelt volna a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletekben.