



**PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO**



## **JAVNO PREDUZEĆE „ELGAS“, SENTA**

### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

Beograd, 30. jun 2025. godine



**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2024. GODINU**

**S A D R Ž A J**

Mišljenje nezavisnog revizora	3 – 5
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izjava rukovodstva	



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JAVNOG PREDUZEĆA „ELGAS“, SENTA**

Broj 79-1-2025

**Mišljenje 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 2024. godine, bilans uspeha, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine i rezultate njegovog poslovanja, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

**Osnova za mišljenje**

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.

**Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja**

Društvo je na 31.12.2024. godine iskazalo gubitak tekuće godine u iznosu od RSD 89.995 hiljada, kao i gubitak ranijih godina u iznosu od RSD 43.450 hiljada. Pored toga, ukupne kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2024. godine veće su od njegove obrtno imovine za iznos od RSD 458.470 hiljada. Iskazani gubitak iznad visine kapitala iznosi RSD 97.618 hiljada, kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.3. i Napomeni 40 u Napomenama uz korigovane finansijske izveštaje za 2024. godinu. U cilju prevazilaženja tekućih efekata ekonomske i finansijske krize, osnivač Društva, Opština Senta, u svom izjašnjenju broj 002608021 2025 08858 002 000 000 001 od 19. juna 2025. godine izjavila je da je upoznata sa ekonomsko-finansijskim stanjem Društva i da će u slučaju potrebe pomoći Društvu da redovno izmiruje svoje obaveze. Na osnovu napred navedenog, finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

**Skretanje pažnje**

Skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

1. Društvo je, nakon predaje seta finansijskih izveštaja za 2024. godinu u zakonskom roku, utvrdilo da postoje određene nepravilnosti u istom a koje se odnose na 2024. godinu i izvršilo korekciju istih, pre



završetka revizije. Revizor daje mišljenje na korigovane finansijske izveštaje, koji su priloženi uz ovo mišljenje, sa napomenom da revizor nije izdavao mišljenje na prvobitno predate finansijske izveštaje za 2024. godinu jer je Društvo pre revizije izvršilo korekciju finansijskih izveštaja u APR-u.

2. U Izveštaju nezavisnog revizora za 2023. godinu dato je mišljenje sa rezervom jer je Društvo u svojim finansijskim izveštajima iskazalo u potpunosti amortizovana osnovna sredstva koja su procenjena na 31.12.2023. godine ali revizor nije mogao da se uveri u tačnost obračuna tih vrednosti. Društvo je u 2024. godini formiralo Komisiju za preispitivanje korisnog veka upotrebe stalne imovine – nekretnina postrojenja i opreme koja je procenila vrednost i rok upotrebe za prethodno otpisana osnovna sredstva koja se i dalje nalaze u upotrebi.
3. 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, kao i druga osnovna sredstva koja su svojina Opštine Senta. 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. Do dana revizije, nije dobijen odgovor od Opštine Senta koji bi definisao pravni osnov za korišćenje ovih sredstava.
4. Društvo je na 31.12.2024. godine uključeno u više sudskih sporova i kao tuženi i kao tužilac. Društvo nije izvršilo rezervisanja za sudske sporove. Rukovodstvo Društva je upoznato sa situacijom i smatra da iznos potencijalnih obaveza koje mogu proisteći iz sudskih sporova nije materijalno značajan.
5. Tekući račun Društva je u blokadi počev od 28.05.2025. godine. Na dan izdavanja izveštaja revizora visina prinudne naplate iznosi RSD 75.904.876,99 dinara. U proteklih 5 godina tekući računi društva su u blokadi ukupno 548 dana.

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



## PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO



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 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 2023. 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 2024. godine.

Beograd, 30.06.2025. godine



Privredni savetnik – Revizija DOO

Mirza Ciguljin, licencirani ovlašćeni revizor

Mirza Ciguljin



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 31.12.2024. 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		357.788	70.026	54.673
01	I. 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	357.785	70.023	54.645
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	44.942	47.012	49.081
023	2. Постројења и опрема	0011	6	13.877	14.580	1.165
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	7.738	4.399
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		291.228	693	0
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	7	3	3	28



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 (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	7	3	3	28
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	8	3.615	3.614	1
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030	23	44.610	75.379	73.738
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	5.806	6.884	11.763
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	4.623	5.702	10.093
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	1.183	1.182	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	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		1.741	47	4.029
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	1.734	40	4.022
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	10.044	106	1.987
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	1.481	624	255
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		406.013	149.019	128.412
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		19.526		
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15a	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	0	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	13.326	13.329	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		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 (0413 + 0414)	0412	15c	133.445	69.091	69.091
350	1. Губитак ранијих година	0413	15c	43.450	69.091	41.614
351	2. Губитак текуће године	0414	15c	89.995	0	27.477
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		21	21	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		503.080	156.089	161.146
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		2.661	1.795	929
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		2.661	1.795	929
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	975	1.076	445
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		183.832	142.909	152.284
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	183.805	142.882	152.263
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	27	21
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		25.056	10.275	7.488



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	15.545	2.878	3.515
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих 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. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	290.556	34	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		97.618	7.621	33.264
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		406.013	149.019	128.412
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		19.526	0	0

у <u>5.07.20</u> дана <u>30.06</u> 20 <u>25</u> 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).





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 01.01.2024. 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		257.575	293.636
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		99.288	114.752
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		99.288	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		157.924	178.565
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	157.924	178.565
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
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	363	319
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		338.845	279.827
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26	108.996	85.320
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	153.746	120.692
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	57.844	48.303
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		43.717	26.218
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.590	15.464
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.537	6.621
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	2.919	3.147
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	212
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	7.220	6.750
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	8.120	15.403



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			13.809
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		81.270	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	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 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	34	10.694	5.561
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		10.694	5.561
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	35	5.516	686
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	36		
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	36		
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	37	568	437
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	38	3.782	3.163
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		263.321	298.948
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		353.321	288.551
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		0	10.397
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		90.000	0
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		5	15.541
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		0	25.938



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		89.995	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	3.891
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	21
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	3.614
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054		0	
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		0	25.640
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		89.995	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у SEPT

Законски заступник

дана 30. 06 2025 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).





**ЈП ЕЛГАС СЕНТА**  
**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ**  
**ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ**



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.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 2023. године имало 34 запослена лица, а 31. децембра 2024. године 33 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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**  
Информације о пословном резултату Предузећа за 2024. годину:

БИЛАНС УСПЕХА (у хиљадама РСД)	
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>257.575</b>
<i>Приходи од продаје робе на домаћем тржишту</i>	99.288
<i>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</i>	157.924
<i>Приходи од закупа</i>	363
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>338.845</b>
<i>Набавна вредност природног гаса</i>	108.996
<i>Трошкови материјала</i>	8.223
<i>Трошкови горива и енергије</i>	145.523
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>	57.844
<i>Трошкови производних услуга</i>	7.220
<i>Трошкови амортизације</i>	2.919
<i>Трошкови непроизводних услуга-нематеријални трошкови</i>	8.120
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b>81.270</b>
Финансијски приходи	5.178
Финансијски расходи	10.694
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>5.516</b>
Остали приходи	568
Остали расходи	3.782
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>263.321</b>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>353.321</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>90.000</b>
<b>Добитак-исправке грешака из ранијих периода</b>	<b>- 5</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<b>89.995</b>



**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 2024. 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 2024. 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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

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 2023. године, који су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 01. јула 2024. године.

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

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31. децембра 2024. године су састављени по начелу сталности пословања.

Због последица утицаја на светску економију (па и у Републици Србији) недавно завршене пандемије КОВИД 19 рефлектовао се и 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 руководство 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, иако сталност пословања Предузећа није угрожена.

Предузеће је у претходним периодима остварило узастопне пословне и нето губитке, (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 периода РСД 3.891 хиљада одложени порески расход периода од РСД 21 хиљада, 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 остварен нето добитак РСД 25.640 хиљада и у Билансу стања распоређен на нераспорђени добитак текуће године, а Одлуком надзорног одбора исти је распоређен за покриће губитака из ранијих година у износу од РСД 69.091 хиљада). У 2024. години је остварен губитак текуће године у износу РСД 89.995 хиљада и са остатком губитака из ранијих периода РСД 43.450 хиљада, остварен је укупан губитак РСД 133.445 хиљада. Укупна краткорочна резервисања и обавезе на дан 31. децембар 2024. године веће су од обртне имовине за износ од РСД 458.470 хиљада. Предузеће је у Билансу стања у ванбилансној евиденцији на позицијама 88(АОП 0060) и 89(АОП 0457) исказало РСД 19.526 хиљада према захтеву ДРИ који се односи на вредност топловодне мреже која се водила на позицијама постројења и опреме предузећа, а власништво је Општинске управе Сента и према Закону о јавној својини не могу бити садржани на позицијама јавног предузећа. У Билансу стања на позицији КТО 0280 – Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (АОП 0014) исказало износ РСД 291.228 хиљада који се односи на улагање у реконструкцију



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

топловодне мреже по трилатерарном споразуму са КФВ Развојном Банком и Министарством за рударство и енергетику републике Србије. На дан састављања Биланса 31.12.2024. године вредност сталне имовине је РСД 357.788 хиљада, остале краткорочне обавезе РСД 25.056 хиљада су неисплаћене обавезе за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе према запосленим и ангажованим лицима, порези на додату вредност и остале јавне приходе. На позицији краткорочних пасивних временских разграничења (АОП 0454) као билансна равнотежа улагања на туђим срдствима исказана је вредност РСД 290.556 хиљада. Вредност обртне имовине је РСД 44.610 хиљада, обавезе из пословања су РСД 183.832 хиљада (који се састоји од РСД 183.805 хиљада према добављачима у земљи и РСД 27 хиљада остале обавезе из пословања. Предузеће је у циљу превазилажења текућих ефеката економске и финансијске кризе, оснивачу Предузећа, Општини Сента, упутило 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 предузети одређене кораке како би се успешно пребродили настали проблеми. Општина Сента је, у свом изјашњењу број 002608021 2025 08858 002 000 000 001 од 19.06.2025. године, изјавила да је упозната са економско-финансијским стањем Предузећа и да ће у случају потребе помоћи предузећу да редовно измирује своје обавезе. 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.

**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 страној 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 страној 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.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

## 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 извршено књижење процене 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). У 2024.години преузеће је извршило примену обрачуна амортизације према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

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. Предузеће је у Билансу стања у ванбилансној евиденцији на позицијама 88(АОП 0060) и 89(АОП 0457) исказало РСД 19.526 хиљада према захтеву ДРИ који се односи на вредност топловодне мреже која се водила на позицијама постројења и опреме предузећа, а власништво је Општинске управе Сента и према Закону о јавној својини не могу бити садржани на позицијама јавног предузећа.

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 попуста 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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

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
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	2,5%
<b>ОПРЕМА</b>	
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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

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.

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.**



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

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 ликвидираан 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 страној 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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

цикла 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.

**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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприноси 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 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



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

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.

### 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.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

*(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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ**

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**

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
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање на дан 31. децембра 2023. године	160	108370	24635	133165
Набавке	-	-	290692	290692
Расходовано у току године	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31. децембра 2024. године</b>	<b>160</b>	<b>108370</b>	<b>315327</b>	<b>423857</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање на дан 31. децембра 2023. године	-	61518	1635	63153
Амортизација 2024	-	2070	849	2919
Расходовано	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31. децембра 2024. године</b>		<b>63588</b>	<b>2484</b>	<b>66072</b>
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>				
<b>31. децембра 2024. године</b>	<b>160</b>	<b>44.782</b>	<b>312.843</b>	<b>357.785</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

## 7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2024.године износе РСД 3 хиљаде и односе се на учешће у капиталу Војвођанске банке а.д. Нови Сад.

## 8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Нема промена одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2024. године.

## 9. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Материјал	4.623	5.702
Горива и мазива	-	-
Резервни делови	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.183	1.182
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>5.806</b>	<b>6.884</b>

## 10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Купци у земљи- правна лица	49.154	54.934
Купци у земљи- физичка лица	11.833	48.234
Минус: исправка вредности	(35.449)	(35.450)
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>25.538</b>	<b>67.718</b>

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Стање на дан 1. јануара	35.449	34.796
Додатна исправка вредности	0	654
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>35.449</b>	<b>35.450</b>

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

## 11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања односе се на потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса на дан 31. децембар 2024. године и износе РСД 7 хиљада, и на остала потраживања (АОП0045) и износе 1.734 хиљаде.

## 12. ГОТОВИНА

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Текући (пословни) рачуни	10.044	106



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

## 13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	11
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	19
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

## 14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Унапред плаћени трошкови	1.481	624

## 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.

	2024.	2023.
Државни капитал	7.189	7.189
Фонд за заједничку потрошњу	126	126
Ефекти ревалоризације пре 2004. године	15.186	15.186
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>22.501</b>	<b>22.501</b>

## б) Резерве

	2024.	2023.
Законске резерве	0	0
Слободне резерве	13.326	13.329
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>13.326</b>	<b>13.329</b>

Средства са К.3210 и К.3221 су уз сагласност Скупштине Оснивача прекњижена на К.3370-Добици по основу промене вредности финансијске имовине - позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава АОП 0406 Биланса стања.

## ц) Нераспоређени добитак

	Износ у РСД 000
Добитак претходних година	-
Добитак текуће године	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	-



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

## д) Губитак

	Износ у РСД 000
Губитак претходних година	43.450
Губитак текуће године	89.995
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>133.445</b>

## 16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2024. године износе РСД 530 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 2024. године износе РСД 975 хиљада и највећим делом се односе на примљене авансе за извођење занатских радова.

## 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Обавезе према добављачима	183.805	142.882
Остале обавезе из пословања	27	27
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>183.832</b>	<b>142.909</b>

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 уложило 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, али је извесно да ће се у наредној години морати наћи адекватно решење за решавање наведеног проблема који ће са затезном каматом сигурно дуплирати укупан дуг, за које предузеће без помоћи оснивача нема решења из сопствених средстава.

## 19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Зараде и накнаде зарада- бруто	15.545	2.878
Остале обавезе	0	0
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>15.545</b>	<b>2.878</b>



**20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	0	206
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	5.620	3.300
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>5.620</b>	<b>3.506</b>

**21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.891	3.891

**22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Обрачунати приходи будућег периода	290.556	34

**23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	157.924	178.565

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 178.565 хиљада. У 2024. години остварен је приход од продаје производа и услуга у износу од РСД 157.924 хиљаде. Приход од продаје робе у 2024. години износи РСД 99.288 хиљада.

**24. ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од субвенција, донација, дотација	0	0

**24.a ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Други пословни приходи на дан 31. децембар 2024. године износе РСД 363 хиљада и највећим делом се односе на приходе од закупнина.

**25. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од активирања учинака	0	0



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

## 26. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Набавна вредност продате робе:		
- набавка природног гаса за јавно снабдевање	108.996	85.320

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.

## 27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови материјала, горива и енергије	153.746	120.692
<b>Укупно трошкови материјала</b>	<b>153.746</b>	<b>120.692</b>

## 28. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије садржани су према БУ АОП 1015 збирно са трошковима материјала. Трошкови горива и енергије на дан 31.12.2024. године су РСД 145.523 хиљада

## 29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	43.717	26.218
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.590	15.464
Остали лични расходи и накнаде	7.537	6.621
<b>Укупно</b>	<b>57.844</b>	<b>48.303</b>
<b>Број запослених</b>	<b>33</b>	<b>34</b>

## 30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови проиводних услуга	7.220	6.750
<b>За годину</b>	<b>7.220</b>	<b>6.750</b>

## 31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Трошкови амортизације	2.919	3.147
<b>За годину</b>	<b>2.919</b>	<b>3.147</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

**32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Нематеријални трошкови	8.120	15.403
<b>Укупно</b>	<b>8.120</b>	<b>15.403</b>

**33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од камата (од трећих лица)	5.178	4.875

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

**34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Расходи од камата (према трећим лицима)	10.694	5.561

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

**35. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА**

У 2024. години остварен је губитак из финансирања у износу од РСД 5.516 хиљада, док је у 2023. години тај губитак износио 686 хиљада.

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

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	0

**36.a РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Обезвређење потраживања од купаца	0	0

**37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Наплаћени трошкови извршења	568	437



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024.ГОДИНУ

## 38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Остали непоменути расходи	3.782	3.163
<b>Укупно</b>	<b>3.782</b>	<b>3.163</b>

## 39. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У хиљадама РСД

	2024.	2023.
Одложени порески приходи периода	0	3.891

## 39.а) Порески расход периода, одложени порески расходи и приходи периода

Одложени порески расходи и приходи периода нису обрачунати јер нема разлике између рачуноводствене и пореске амортизације на дан 31.12.2024.

## 40. ГУБИТАК

На дан 31.12.2024. године остварен је губитак из редовног пословања РСД 90.000 хиљада и позитиван нето ефекат као резултат промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих РСД 5 хиљада, што је резултирало нето губитком РСД 89.995 хиљада. Предузеће је исказало укупан губитак у износу од РСД 133.445 хиљада. Укупан губитак изнад висине капитала износи РСД 97.618 хиљада.

## 41. ДЕВИЗНИ КУРС

Званични девизни курс Народне банке Србије, коришћен за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:


	2024.	2023.
EUR	117,0149	117,1737

У Сенти, 30.06.2025. 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 Folyószámla**

**Br: 274-2/2025**

**Datum: 30.06. 2025.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 2024. 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 2024. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2024. 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 2024. godinu, mi smo:
  - ispunili svoje zakonske obaveze u pogledu istinitog i objektivnog prikazivanja finansijskog položaja Preduzeća, rezultata poslovanja i tokova gotovine za 2024. 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*

*Stefan Lopusina , mast.ing.polj.*



ELGAS