

93412023

ОПШТИНСКА УПРАВА

Од: [Type the doc]

Приликом:

Датум:

Орган	Датум	Датум	Датум	Датум
Савј				

Дигитално потписано
МИЛОШЕВИЋ ЦВИЈАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
29.03.2023. 16:31:38

ЈП ЕЛГАС СЕНТА
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ

[Type text]

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 2021. године имало 31 запослено лице, а 31. децембра 2022. 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

Информације о пословном резултату Предузећа по сегментима за 2022. годину:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

БИЛАНС УСПЕХА (у хиљадама РСД)

60 - Дистрибуција
топлотне енергије
70 - Производња
топлотне енергије

40 -
Грађевинско
занатске
делатности

30 - Јавно
снабдевање
природним
гасом

20 -
Дистрибуција
гаса

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

132.645

7.131

80.120

35.345

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
Приходи од потрошње производа и услуга за сопствене потребе
Приходи од субвенција
Приходи од закупа

131.918
0
666
61

6.977
0
138
16

79.770
296
49
5

28.166
6.796
351
32

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

148.397

12.877

90.337

27.895

Набавна вредност природног гаса
Трошкови материјала
Трошкови горива и енергије
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи
Трошкови производних услуга
Трошкови амортизације
Трошкови непроизводних услуга

0
2.853
110.218
23.574
3.380
1
8.371

0
1.949
870
4.313
3.860
125
1.760

87.309
54
80
1.672
68
0
1.154

0
4.516
893
11.361
3.846
2.151
5.128

ПОСЛОВНИ ДОБИТАК

7.450

ПОСЛОВНИ ГУБИТАК

15.753

5.746

10.217

Финансијски приходи
Финансијски расходи
Остали приходи
Остали расходи
Обезвређивање потраживања од купаца

3.117
1.454
705
2097
2300

0
1
118
80
410

438
679
139
4
559

0
3
0
0
48

ДОБИТАК

0

0

0

7.399

ГУБИТАК

17.782

6.211

10.882

0

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 2022. 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 2022. 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 2022.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 2021. године, који су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 30. јуна 2022. године.

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

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године су састављени по начелу сталности пословања.

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

Предузеће је у претходним периодима остварило узастопне пословне и нето губитке, док за 2021.годину, пословни добитак износи РСД 19.133 хиљада, нето добитак износи РСД 16.305 хиљада, а за 2022.годину остварен пословни губитак РСД 24.265 хиљада, нето губитак РСД 27.477 хиљада. Укупне краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године веће су од обртне имовине за износ од РСД 87.408 хиљада. У циљу превазилажења текућих ефеката економске и финансијске кризе, оснивач Предузећа, Општина Сента, дана 28.04.2020.год. под бројем 47-2/2020-II, изјаснила се да ће пружити потребну помоћ како би Предузеће редовно измиривало своје обавезе. На основу напред наведеног, финансијски извештаји Предузећа 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 иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

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

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

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

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

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 додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

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 - MPC 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,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

- готовина и готовински еквиваленти.

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

а) Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

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

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

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

б) Готовина и готовински еквиваленти

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

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

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

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

3.4. Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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

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

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

3.10. Дивиденде

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

3.11. Државна давања

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

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

Предузеће одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

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

(ц) Финансијски приходи

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

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

(д) Приход од закупнина

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

3.13. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

3.14. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

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

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

- трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

- авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подуговору.

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

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

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

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

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

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

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

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Одложена пореска средства

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

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

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 31. децембра 2021. године	160	101667	9065	110892
Набавке	-	6796	8875	21887
Расходовано у току године	-	-	-1023	-
Стање на дан 31. децембра 2022. године	160	108463	16917	125540
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 31. децембра 2021. године	-	57641	12022	69663
Амортизација 2022		1900	376	2276
Расходовано	-	-	-1044	-1044
Стање на дан 31. децембра 2022. године	-	59541	11354	70895
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
31. децембра 2021. године	160	44026	3876	48062
31. децембра 2022. године	160	48921	5564	54645

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 28 хиљада (на дан 31. децембар 2021. године РСД 121 хиљада) и односе се на учешће у капиталу Војвођанске банке а.д. Нови Сад у износу од РСД 3 хиљаде, и на потраживања по основу дугорочног зајма Палфи Золтану у износу од РСД 25 хиљада.

8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 1 хиљада (на дан 31. децембар 2021. године износе РСД 98 хиљада).

9. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Материјал	10.093	6.080
Горива и мазира	-	-
Резервни делови	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.670	1.008
Стање на дан 31. децембра	11.763	7.088

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Купци у земљи- правна лица	53.134	37.546
Купци у земљи- физичка лица	38.142	52.575
Минус: исправка вредности	(35.572)	(34.819)
Стање на дан 31. децембра	55.704	55.302

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Стање на дан 1. јануара	34.819	28.808
Додатна исправка вредности	753	6.011
Стање на дан 31. децембра	35.572	34.819

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

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања односе се на потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 173 хиљада (на дан 31. децембар 2021. године РСД 38 хиљада).

12. ГОТОВИНА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	1.987	4.494

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	366	355
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	3.490	1.798
Стање на дан 31. децембра	3.856	2.153

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2021.	2021.
Унапред плаћени трошкови	255	206

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.

	2022.	2021.
Државни капитал	7.189	7.189
Фонд за заједничку потрошњу	126	126
Ефекти ревалоризације пре 2004. године	15.186	15.186
Стање на дан 31. децембра	22.501	22.501

б) Резерве

	2022.	2021.
Законске резерве	2.501	2.501
Слободне резерве	10.825	10.825
Стање на дан 31. децембра	13.326	13.326

ц) Нераспоређени добитак

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

д) Губитак

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

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 530 хиљада (31. децембар 2021. године РСД 530 хиљада) и највећим делом се односе на улагање домаћих физичких лица у право на прикључак за гасну мрежу.

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 445 хиљада (31. децембар 2021. године РСД 446 хиљада) и највећим делом се односе на примљене авансе за извођење занатских радова.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обавезе према добављачима	152.263	116.779
Остале обавезе из пословања	21	15
Стање на дан 31. децембра	152.284	116.794

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

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

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Зараде и накнаде зарада- бруто	3.515	2.834
Остале обавезе	929	4
Стање на дан 31. децембра	4.444	2.838

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи	13	9
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.607	2.220
Стање на дан 31. децембра	2.229	2.229

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	353	340

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обрачунати приходи будућег периода	0	113

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	246.830	251.883

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022.ГОДИНУ

23.а) ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од субвенција, донација, дотација	1.204	0

23. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 115 хиљада (на дан 31. децембра 2021. године РСД 386 хиљада) и највећим делом се односе на приходе од закупнина.

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од активирања учинака	7.092	5.338

25. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе:		
- набавка природног гаса за јавно снабдевање	87.309	73.933

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

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови материјала, горива и енергије	121.434	114.515
Укупно трошкови материјала	121.434	114.515

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД

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

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	29.103	25.885
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.645	4.277
Остали лични расходи и накнаде	7.172	6.808
Укупно	40.920	36.970
Број запослених	33	31

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови проиовдних услуга	11.154	8.654
За годину	11.154	8.654

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Трошкови амортизације	2.276	2.031
За годину	2.276	2.031

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Нематеријални трошкови	16.414	5.892
Укупно	16.414	5.892

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од камата (од трећих лица)	3.555	2.608

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

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Расходи од камата (према трећим лицима)	2.137	220

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.

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

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	0

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

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обезвређење потраживања од купаца	3.318	5.053

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Наплаћени трошкови извршења	963	783

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Остали непоменути расходи	2.176	954
Укупно	2.176	954

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У хиљадама РСД

	2022.	2021.
Одложени порески приходи периода	0	8

39.а) Одложени порески расходи периода на дан 31.12.2022.године износе РСД 98 хиљада.

39. ДЕВИЗНИ КУРС

Званични девизни курс Народне банке Србије, коришћен за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	2022	2021.
EUR	117,3224	117,5821

У Сенти, 31.03.2023. године



Директор