

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић

**Напомене уз финансијске извештаје
на дан 31.12.2022. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић (у даљем тексту „Друштво“) се бави 4110 – разрада грађевинских пројеката. Друштво је основано 25.08.2009. године на бази Одлуке као друштво са ограниченом одговорношћу.

Седиште Друштва је у улици Кањишки пут 17а, Палић

Просечан број запослених на крају 2022. године био је 17 (у 2021. години био је 18).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора. Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

(а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

1. Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон),
2. Закон о ревизији (Службени гласник РС, број 73/2019)
3. Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
4. Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)
5. Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“, бр. 142/2020);
6. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр.89/2020).

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ за МСП као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ за МСП у следећем:

- 1 Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
- 2 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања.

(б) Упоредни подаци

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Друштва за 2021. годину. Финансијски извештаји Друштва су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 28.март 2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Друштва за 2022. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- Фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- По фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- По књиговодственој вредности датог средства кориговане за износ пренете готовине или еквивалената готовине

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потражног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Друштво приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- Давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

3.4. Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

3.5. Курсне разлике

(а) *Функционална и валута приказивања*

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Друштва.

(б) *Трансакције и стања*

Трансакције у страном валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

- Ентитет купује или продаје добра и услуге чије су цене исказане у страном валути;
- Позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у страном валути;
- На неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у страном валути.

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.5. Курсне разлике (Наставак)

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током периода или у претходним периодима, ентитет треба да призна у периоду када су настали.

Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима и обавезама, као што су власничке хартије од вредности по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, признају се у билансу успеха као део губитка или добитка на фер вредности. Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима, као што су власничке хартије од вредности класификоване као финансијска средства расположива за продају, укључују се у односне резерве у оквиру ревалоризованих резерви у капиталу.

Функционална и извештајна валута Друштва је динар (РСД). Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

Немонетарне ставке у финансијским извештајима, које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунати су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке које су иницијално признате у висини процењене поштене вредности изражене у иностраној валути, прерачунате су применом историјског курса важећег на дан процене.

3.6. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

3.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

3.8. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно направљених издатака који се односе на нематеријалне ставке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Нематеријална улагања (Наставак)

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Друштво држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.9. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове за признавање основних средстава, односно:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове за признавање основних средстава, односно:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за Друштво није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.10. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна, односно ревалоризована вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

	у %
Канцеларијски намештај	15
Теретна возила	10
Рачунарска опрема	30
Путничка возила	10

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.11. Финансијски инструменти

а) *Займови и потраживања*

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниој валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције (Напомена 3.5.). Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање /60 дана, или по одлуци директора, / на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Друштво ненаплатива потраживања искњижава из евиденције на основу судске одлуке или на основу одлуке директора.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благajни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

б) *Признавање и мерење*

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и Друштво је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Займови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.12. Залихе

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања, утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод радних налога, код појединачне производње и код производње за познатог купца, и метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице. Она искључује трошкове позајмљивања. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Када се залихе продају, друштво треба да призна књиговодствену вредност тих залиха као расход у периоду у коме признаје и приход повезан са њима.

3.13. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

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 друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје птенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Друштво треба да обелодани за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- Процену њеног финансијског ефекта;
- Назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- Износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе у Напоменама.

Када је прилив економских користи вероватан, али није сигуран, ентитет треба да обелодани опис природе потенцијалне имовине на крају извештајног периода и када је изводљиво то урадити без прекомерних трошкова и напора. Ако је неизводљиво извршити ово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Пензијске и остале накнаде запосленима

Друштво зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

У складу са Законом о раду (“Сл. Гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014) и Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 просечне зараде у Републици. Друштво није извршило актуарску процену садашње вредности ове законске обавезе у складу са захтевима

3.15. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- Одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањивати опорезиви добитак у будућности;
- Одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Изузеци:

- Ентитет не треба да призна одложена пореска средства или обавезе за привремене разлике повезане са неисплаћеном добити из иностраних зависних ентитета, огранака, придружених ентитета и заједничких подухвата у обиму у коме је учешће суштински трајно, осим ако је очигледно да ће привремене разлике бити укинуте у будућности;
- Ентитет не треба да призна одложену пореску обавезу за привремене разлике повезане са почетним признавањем гудвила.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена Друштва, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише Друштво и где је вероватно да се привремене разлике неће понистити у догледној будућности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. Текући и одложени порез на добит (Наставак)

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у *Напомени 3.2.* и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у уловима продајс. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4.3. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње Друштво процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (Наставак)

4.4. Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	2022.	у РСД 000 2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	7.585	2.169
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	75	-
Укупно	7.660	2.169

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 7.585 хиљада се највећим делом односе на приходе од пружања услуга на домаћем тржишту за манифестације у износу од РСД 4.098 хиљада и накнаду за коришћење туристичког простора у износу од РСД 2.305 хиљада

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	<u>2022.</u>	<i>и RSD 000</i> <u>2021.</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	59.022	51.083
Приходи по основу условљених дотација	<u>203.409</u>	<u>155.717</u>
Укупно:	<u>262.431</u>	<u>206.800</u>
Приходи од закупнина	<u>3.388</u>	<u>2.475</u>
Укупно:	<u>3.388</u>	<u>2.475</u>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 59.022 хиљада се односе на приходе од субвенција у износу од РСД 57.788 хиљада и приходе од дотација у износу од РСД 1.234 хиљада.

Приходи по основу условљених донација у износу од РСД 203.409 хиљада се највећим делом односе у износу од РСД 73.353 хиљада на условљену донацију од Града Суботице за СПА центар на Палићу-унапређење бањског туризма, у износу од РСД 71.137 хиљада на условљену донацију од АП Војводине за проширење садржаја на Термалном базену мушки шtrand II фаза радова, у износу од РСД 43.014 хиљада приходе од условљених средстава, пројекат Проширење садржаја на ТВ на Палићу -Мушки шtrand, наставак радова II фаза 70, на условљену донацију - Наставак изградње тоалета код женског шtrandа и црвеног тоалета на пешчаној плажи у износу од РСД 8.034 хиљада и условљене дотације -АПВ капиталне субвенције-проширење садржаја на термалном базену на Палићу, мушки шtrand II – Надзор у износу од РСД 4.777 хиљада.

Приходи од закупнина у износу од РСД 3.388 хиљада се највећим делом у износу од РСД 1.800 хиљада односе на приходе од изнајмљивања амфибије за сечу трске са приколицом и у износу од РСД 1.588 хиљада односе се на приходе од давања у закуп пословног простора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	2022.	<i>У РСД 000</i> 2021.
Трошкови материјала за израду	16	-
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.577	1.145
Трошкови горива и енергије	9.176	7.451
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	388	132
Укупно	11.157	8.728

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 9.176 хиљаде се односе на трошкове електричне енергије у износу од РСД 7.962 хиљаде, на трошкове нафтних деривата (горива и мазива) у износу од РСД 721 хиљада, на трошкове грејања (гас) у износу од РСД 492 хиљаде и трошкове за разна моторна и машинска уља у износу од РСД 1 хиљаде.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 1.577 хиљаде се највећим делом у износу од РСД 789 хиљада односе на трошкове материјала у вршењу услуга управљања простором повереним на старање, у износу од РСД 410 хиљада на трошкове материјала за одржавање чистоће и у износу од РСД 330 хиљада односе се на трошкове канцеларијског материјала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА. НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	19.453	16.594
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	3.124	2.756
Трошкови накнада по уговору о делу	-	314
Трошкови накнада по по привременим и повременим уговорима	1.218	499
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	964	-
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора	3.789	3.817
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	29	-
Остали лични расходи и накнаде	1.290	1.264
Укупно	29.867	25.244

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 1.290 хиљада се највећим делом односе на накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 815 хиљада, у износу од РСД 183 хиљада на помоћ у случају смртог случаја запосленог, у износу од РСД 131 хиљада на трошкове издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених, износу од РСД 74 хиљада на јубиларне награде отпремнине приликом одласка у пензију и накнада смештаја на службеном путу у износу од РСД 50 хиљада.

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Трошкови амортизације	3.718	3.943
Укупно	3.718	3.943

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови услуга на изради учинака	191.306	151.653
Трошкови транспортних услуга	717	728
Трошкови услуга одржавања	4.730	3.085
Трошкови закупнина	721	347
Трошкови сајмова	1.960	1.289
Трошкови рекламе и пропаганде	1.373	307
Трошкови осталих услуга	1.250	642
Укупно	<u>202.057</u>	<u>158.051</u>

Трошкови услуга на изради учинака у износу од РСД 191.306 хиљада се односе на кооперантске услуге.

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 4.730 хиљада се односе, у износу од РСД 3.651 хиљада на трошкове услуга одржавања осталих средстава и у износу од РСД 1.079 хиљада се односе на трошкове услуга одржавања некретнина, постројења и опреме.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови непроизводних услуга	20.645	12.895
Трошкови репрезентације	154	139
Трошкови премија и осигурања	440	362
Трошкови платног промета	45	57
Трошкови чланарина	55	59
Трошкови пореза	1.065	1.075
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	583	628
Укупно	<u>22.987</u>	<u>15.215</u>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 20.645 хиљада се највећим делом у износу од РСД 5.703 хиљада се односе на услуге обезбеђења објекта, у износу од РСД 3.282 хиљада се односе на услуге надзора и у износу од РСД 3.041 хиљада односе се на трошкове на изради техничке, пројектне документације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

12. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Расходи камата	3	16
Укупно	3	16

13. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Остали финансијски расходи се односе на:

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Остали финансијски расходи	15	-
Укупно	15	-

14. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	306	-
Укупно	306	-

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Остали непоменути приходи	29	85
Укупно	29	85

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	895	13
Остали непоменути расходи	13	-
Укупно	<u>908</u>	<u>13</u>

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 895 хиљада се у целости односе на губитке по основу расхоровања постројења и опреме.

17. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Раходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	16	122
Укупно	<u>16</u>	<u>122</u>

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	<u>2022.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2021.</u>
Текући порез на добит	485	-
Одложени порески приход/расход периода	186	78
Укупно	<u>671</u>	<u>78</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Добитак пословне године	2.474	197
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	1	-
Новчане казне, уговорне казне и пенали	-	116
Примања запосленог из члана 9 став 2 Закона, обрачуната а неплаћена у пореском систему	90	82
Примања запосленог из члана 9 став 2 Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за које се подноси порески биланс	(82)	(52)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	3.718	3.943
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(3.046)	(3.088)
Чланарине коморама, савезима и удружењима	-	86
Расходи по основу репрезентације	108	-
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	21	-
<i>Добит</i>	<u>3.284</u>	<u>1.284</u>
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	50	-
Остатак добити	<u>3.234</u>	<u>1.284</u>
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА	3.234	1.284
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	485	193
Текући порез на добит	<u>485</u>	<u>193</u>

Одложени порез на добит

	<i>Биланс успеха</i>		<i>у РСД 000</i> <i>Биланс стања</i>	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	271	193
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	186	78	186	78
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>457</u>	<u>271</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у следећој табели:

	Софтвери	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2022.	4.380	4.380
Повећање у току године	214	214
31. децембра 2022.	4.594	4.594
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2022.	1.418	1.418
Текућа амортизација	438	438
31. децембра 2022.	1.856	1.856
Неотписана вредност		
31. децембра 2022.	2.738	2.738
31. децембра 2021.	2.962	2.962

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2022. године приказане су у следећој табели:

	у РСД 000				
	Опрема	Остале некретнине	НПО у припреми	Улагање у туђе НПО	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануара 2022.	31.516	1.204	94	1.178	33.992
Набавке у току године	1.066	-	-	574	1.640
Пренос са инвестиција у току	94	-	(94)	-	-
Расходовано	(2.918)	-	-	-	(2.918)
31. децембра 2022.	29.758	1.204	-	1.752	32.714
Исправка вредности					
Стање 01. јануара 2022.	15.786	-	-	501	16.287
Текућа амортизација	3.159	-	-	121	3.280
И.В. у расходованим средствима	(2.023)	-	-	-	(2.023)
31. децембра 2022.	16.922	-	-	622	17.544
Неотписана вредност					
31. децембра 2022.	12.836	1.204	-	1.130	15.170
31. децембра 2021.	15.730	1.204	94	677	17.705

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

Расход опреме по набавној вредности од 2.918 хилјада се највећим делом у износу од 1.700 хилјада односи на опрему за одржавање термалних базена.

21. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Плаћени аванси за услуге у земљи	<u>31.494</u>	<u>102.583</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>31.494</u>	<u>102.583</u>
УКУПНЕ ЗАЛИХЕ	<u>31.494</u>	<u>102.583</u>

Плаћени аванси у земљи се највећим делом односе на добављача ALEX ENGINEERING & CONSTRUCTION DOO, Beograd у износу од RSD 30.799 хиљада.

22. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Купци у земљи	<u>204</u>	<u>19</u>
Стање на дан 31.децембра	<u>204</u>	<u>19</u>

Купци у земљи се највећим делом односе на:

Шифра добављача	Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	<i>у РСД 000</i>		
			Усаглашење - ИОС		
			Датум	Износ	Разлика
2040008	ЈП „Палић-Лудаш”, Палић	195	31.12.2022.	195	-
Свега:		195		195	-
Остало:		9		-	
Укупно:		204		195	
% од укупног салда:		95,59%		100,00%	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. и 2021. године

22. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (Наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	2022	у РСД 000 2021
Стање на почетку године	-	478
Наплаћена отписана потраживања	-	(478)
Исправка у току године	306	-
Стање 31. децембра	306	-

Старосна структура потраживања

Конто	у РСД 000				
	Недоспело	до 60 дана	од 61 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно
204	185	19	306	-	510
Укупно	185	19	306	-	510

23. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

	2022.	у РСД 000 2021.
Потраживања од државних органа и организација	-	124
Стање на дан 31. децембра	-	124
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	201	151
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	1	-
Стање на дан 31. децембра	202	151
УКУПНО СТАЊЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА	202	275

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

24. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	1.720	2.206
Стање на дан 31. децембра	1.720	2.206

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1	49
Стање на дан 31. децембра	1	49

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Текући (пословни) рачуни	784.025	74.319
Остала новчана средства	53	53
Стање на дан 31. децембра	784.078	74.372

Друштво има отворене текуће рачуне код АИК банк АД, Београд, Банца Интеса АД, Београд, НЛБ Банка АД, Београд и рачун код Управе за трезор.

Сви износи по текућим рачунима се слажу са изводима отворених ставки добијених од пословних банака на дан 31. децембар 2022. године.

27. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Унапред плаћени трошкови	123	112
потраживања за нефактурисани приход	5.470	4.630
Стање на дан 31. децембра	5.593	4.742

Потраживања за нефактурисани приход у износу од РСД 5.470 хиљада се највећим делом у износу од РСД 5.429 хиљада односи на обрачунати приход по укалулисаним захтевима Град Суботица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

28. КАПИТАЛ

	2022.	у РСД 000 2021.
Удели друштава са ограниченом одговорношћу	56	56
Остали основни капитал	99.981	99.981
Стање на дан 31. децембра	100.037	100.037
Нераспоређени добитак ранијих година	11.953	12.228
Нераспоређени добитак текуће године	2.175	-
Стање на дан 31. децембра	14.128	12.228
Губитак ранијих година	(80.389)	(80.665)
Губитак текуће године	-	-
Стање на дан 31. децембра	(80.389)	(80.665)
УКУПНО КАПИТАЛ	33.776	31.600

Удели у Друштву као друштву са ограниченом одговорношћу у износу од РСД 56 хиљада се односе на:

	У РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Република Србија	19	33,33	19	33,33
Аутономна покрајина Војводина	19	33,33	19	33,33
Град Суботица	18	33,33	18	33,33
Укупно	56	100	56	100

На conto 309 – Остали основни капитал, налазе се средства која је Министарство економије и регионалног развоја у периоду од 2009. године до 2013. године уплатило Друштву у укупном износу од РСД 99.981 хиљада.

Друштво је у 2021. години остварило добитак у износу од РСД 2.175 хиљада.

29. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе се односе на:

	2022.	у РСД 000 2021.
Остале дугорочне обавезе	-	19
Стање на дан 31. децембра	-	19

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

30. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	19	28
Стање на дан 31. децембра	19	28

31. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	24	966
Стање на дан 31. децембра	24	966

Примљени аванси се највећим делом односе на купца ПАРАГРАФ ЛЕХ ДОО, Сремска Каменица у износу од РСД 21 хиљаде.

32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Добављачи у земљи	3.032	2.524
Стање на дан 31. децембра	3.032	2.524

Обавезе према добављачима се највећим делом се односе на:

Шифра добављача	Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
			Датум	Износ	Разлика
43500014	ЈП ЕПС, Београд	2.009	31.12.2022.	2.009	-
43500332	ALARM SYSTEMS DOO, Суботица	591	31.12.2022.	591	-
Свега:		2.600		2.600	-
Остало:		432		-	
Укупно:		3.032		2.600	
% од укупног салда:		85,75%		100,00%	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2022.	<i>у РСД 000</i> 2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.290	1.067
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	140	115
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	354	294
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	271	239
Стање на дан 31. децембра	2.055	1.715
Обавезе према запосленима	81	74
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	202	202
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	75
Стање на дан 31. децембра	283	351
УКУПНО	2.338	2.066

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

34. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода се односе на:

	<u>2022.</u>	<u>у РСД 000</u> <u>2021.</u>
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	479	400
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	3	5
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и предходног пореза	5.158	962
Стање на дан 31. децембра	<u>5.640</u>	<u>1.367</u>
Остале обавезе за порезе, доприносе, и друге дажбине	140	172
Стање на дан 31. децембра	<u>140</u>	<u>172</u>
Укупно	<u>5.780</u>	<u>1.539</u>

Остале обавезе за порезе, доприносе, и друге дажбине у износу од РСД 140 хиљада се највећим делом у износу од РСД 55 хиљада односе на обавезе за доприносе ПИО и у износу од РСД 46 хиљада односе се на обавезе за порез на исплате накнаде по уговору за чланове Скупштине

35. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА

	<u>2022.</u>	<u>у РСД 000</u> <u>2021.</u>
Одложени приходи и примљене дотације	796.688	166.442
Стање на дан 31. децембра	<u>796.688</u>	<u>166.442</u>

Одложени приходи и примљене дотације у износу од РСД 796.688 хиљада се највећим делом у износу од РСД 463.502 хиљаде се односе на капиталне субвенције. АП Војводина проширење садржаја на проширењу водено забавног садржаја на Палићу-Мушки шtrand, у износу од РСД 169.032 хиљада односи се на примљене донације за пројекат за проширење садржаја на ТВ на Палићу, мушки шtrand, наставак радова II Фаза и у износу од РСД 69.132 хиљада односе се на АПВ капиталне субвенције—Проширење садржаја на Термалном базену на Палићу, мушки шtrand II фаза

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. и 2021. године

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна актива и пасива у износу од РСД 1.674.659 хиљада се највећим делом односе на обавезе за хартије од вредности које су ван промета у износу од РСД 811.000 хиљада, на обавезе за имовину – пословни простори у износу од РСД 597.971 хиљада, обавезе за имовину код других субјеката – грађевинске парцеле у износу од РСД 217.743 хилјаде и др.

37. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембар 2022. године нема судске спорове.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након датума биланса није било значајних корективних догађаја који би имали утицаја на финансијске извештаје Друштва на дан 31. децембар 2022. године.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2022.	У РСД 31. децембар 2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262
ЦХФ	119,2543	113,6388

У Палићу

Дана 28.03.2023. год.



Законски заступник

