

**„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић**

**Напомене уз финансијске извештаје  
на дан 31.12.2023. године**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

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

Матични број Друштва је 20564873.

Седиште Друштва је у улици Кањишки пут 17а, Палић.

Просечан број запослених на крају 2023. године био је 18 (у 2022. години био је 17).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора. Финансијски извештаји могу накнадно бити изменјени 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 („Сл. гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон),
2. Закон о ревизији („Сл. гласник РС“, број 73/2019)
3. Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
4. Правилником о садржини и форми образца 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 2022. годину. Финансијски извештаји Друштва су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 30. марта 2023. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Друштва за 2023. годину, су следеће:

**3.1. Пословни приходи**

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Друштва (продаја услуга, субвенције, дотације, финансијске приходе) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, вишкове).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приходи укњучују бруто приливе примљених економских користи, односно прилив користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица се не признају као приход.

Приход од продаје се евидентира након пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје.

Унапред примљени аванси се не признају као приход, већ као обавеза.

**3.2. Пословни расходи**

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови материјала и енергије, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резевисања, нематеријални трошкови, финансијски расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.2. Пословни расходи (Наставак)**

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза;
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода;
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукcesивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде;
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

**3.3. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у испоруци услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе;
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и
- чија је појединачна вредност већа од 20.000,00 динара.

За истоврсна средства која се заједно користе појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних средстава. Признавање ставке некретнина, постројења и опреме се врши када су испуњени следећи услови:

- очекују се будуће економске користи повезане са тим средством и
- набавна вредност, односно цена коштања средства се може поуздано утврдити.

Код делова одређених некретнина, постројења и опреме који захтевају замену у редовним временским размацима дужим од годину дана, вредност поправке, односно замене дела се додаје у набавну вредност уколико се од њих очекују будуће користи у периоду дужем од годину дана и уколико се трошкови њиховог прибављања могу поуздано одмерити, уз услов да се искњижи садашња вредност дела који се мења. Ако се не може утврдити садашња вредност замењеног дела, она се процењује на основу тренутног трошка замене. Сва накнадна улагања се, на основу процене руководства, уколико су испуњени општи услови признавања, укључују у набавну вредност ставке некретнина, постројења и опреме, уколико се на основу њих продужава корисни век употребе средства, повећава капацитет и унапређује средство.

У случају да некретнине, постројења и опрема садрже делове који се троше различитом динамиком, набавна вредност се може разделити на те делове, који се након тога амортизују различитом стопом за обрачун амортизације, сагласно корисном веку трајања.

Земљиште и објекти се засебно рачуноводствено обухватају, чак и када су заједно стечени.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.3. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)**

**Елементи набавне вредности**

Некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по набавној вредности коју чини фактурна цена, увећана за све зависне трошкове набавке, који су били неопходни за довођење средства на садашњу локацију и у функционално стање, а умањене за трговинске попусте и радате.

Некретнине, постројења и опрема прибављени у сопственој режији, производњом, почетно се признају у висини цене коштања, утврђене у висини свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни да би се средство произвело, под условом да она није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

У набавну вредност се укључују трошкови демонтаже, уклањања средстава са терена и довођење терена на коме је средство лоцирано у првобитно стање. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се не укључују трошкови позајмљивања.

Уколико је одређена некретнина, постројење или опрема стечена разменом, почетно признавање се врши у висини њене фер вредности, а ако се она не може утврдити, признавање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размени.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентиране у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

**Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања**

За вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, који подразумева вредновање по набавној вредности, умањеној за укупну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањена вредности.

**3.4. Амортизација некретнина, постројења и опреме**

Некретнине, постројења и опрема се амортизују на систематској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија, именована од стране директора Друштва.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, умањена за резидуалну вредност тог средства.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2023. и 2022. године

### 3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

#### 3.4. Амортизација некретнина, постројења и опреме (Наставак)

Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средства краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално беззначајна, сматра се даје једнака нули.

Резидуалну вредност средства на дан његове набавке процењује комисија коју именује директор Друштва.

Процењени корисни век употребе средства и његова резидуална вредност се по потреби преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и методе амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном (линеарном) методом. За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације:

Р.бр.	Врста средства	Век Трајања	Стопа амортизације
1.	Теретна возила	7 година	14,3%
2.	Путнички аутомобили	6 година	15,5%
3.	Специјално пловило комбајн, амфибија	10 година	10%
4.	Опрема за одржавање Термалног базена	10 година	10%
5.	Рачунарска опрема	5 година	20%
6.	Канцеларијски намештај	8 - 9 година	11% - 12,5%
7.	Метални намештај	7 година	14,3%
8.	Аудио и видео опрема за конгресни центар	7-9 година	11,1% - 14,3%
9.	Фискални уређаји	6 година	15,5%
10.	Остала опрема за обављање делатности	5 година	20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнине, постројења и опреме стављена у употребу, односно расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнине, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји.

#### 3.5. Обезвређење некретнина, постројења и опреме

На сваки датум састављања финансијских извештаја сагледава се да ли су присутни екстерни или интерни показатељи обезвређења некретнине, постројења и опреме. Уколико јесу, врши се тест обезвређења у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Износ утврђеног обезвређења евидентира се као расход периода.

Ако на датум биланса постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнине, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и својење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.6. Искњижење (повлачење из употребе и отуђење)**

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем, утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме се средство искњижава.

**3.7. Некретнине, постројења и опрема намењени продаји**

Некретнине, постројења и опрема намењени продаји евидентирају се на редовним рачунима према својој природи без икаквог прекњижавања након доношења одлуке да буду продата. По доношењу одлуке да се некретнине, постројења и опрема продају, потребно је сагледавање да ли су она обезвређена и да ли је потребно променити метод и стопу за обрачун њихове амортизације.

**Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему**

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему ради обављања делатности, се признају као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства, прописани у параграфу 17.1 Одељка 17 — Некретнине, постројења и опрема:

- ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво;
- ако се набавна вредност, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Ако ови услови нису испуњени, тада се улагања на туђим средствима исказују као расход у периоду у којем су настали.

Амортизација улагања из става 1. овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

**Алат и инвентар**

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна вредност у моменту прибављања изнад 20.000,00 динара, признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему. Алат и инвентар који не задовољавају услов из става 1. овог члана признају се као залихе.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.7. Некретнине, постројења и опрема намењени продаји (Наставак)**

**Лизинг**

Приликом иницијалног признавања, предмет лизинга се признаје као средство (опрема) у висини набавне вредности и дугорочна обавеза у износу главнице дуга.

Елементи набавке вредности опреме узете у финансијски лизинг јесу вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и консултација и сл.

Лизинг накнада (камата) се признаје као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу. Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са **политиком амортизације средстава која су у власништву**.

**3.8. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од Друштва и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорених или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Друштва или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

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

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине.

Ако није могућа процена корисног века трајања нематеријалне имовине, подразумева се да нематеријална имовина треба да се амортизује у период не дужем од 10 година.

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

Резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.8. Нематеријална имовина (Наставак)**

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

**3.9. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- Друштво има обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе може поуздано да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Друштва.

Потенцијалне обавезе се не презентују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

**3.10. Државна давања**

Државно резервисање се признаје уколико:

- Друштво има обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Друштва.

Потенцијалне обавезе се не презентују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у Напоменама уз финансијске извештаје..

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.11. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, који обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у којем су настали.

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.12. Финансијски инструменти**

а) Основни финансијски инструменти су:

- готовина;
- потраживања и обавезе, под условом да испуњавају услове признавања и представљају:
- депозите код банке,
- обавезе и потраживања од продаје,
- обавезе и потраживаја по основу зајмова,
- обавезе и потраживања по основу меница.

Признавање финансијских средстава или финансијских обавеза се врши само онда када Друштво постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијски инструмент.

Почетно признавање финансијских средстава и финансијских обавеза врши се по набавној вредности — цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Уколико се финансијска трансакција односи на продају робе или услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа), финансијско средство се вреднује по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за дужнички инструмент.

б) Вредновање финансијских инструмената након почетног признавања

Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.13. Залихе**

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар, који се користе у процесу обављања делатности, једнократном употребом или употребом у краћем временском периоду (у току једног обрачунског периода).

Вредновање залиха приликом њиховог прибављања

За залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, работи и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника;
- манипулативни трошкови - трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка потраживања

За вредновање трошења залиха користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на основу предлога комисије која је вршила попис и констатовала чињенично стање.

**3.14. Потраживања**

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарничко поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директни отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, на основу одлуке надлежног органа.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.15. Обавезе**

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене, вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције.

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измириена, отказана или истекла.

Износ отписане обавезе се признаје као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

**3.16. Текући и одложени порез на добит**

Обавезе се признају на датум биланса, када је вероватно да ће одлив срадства која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средства може поуздано да се одмери.

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном органу.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживања).

**3.17. Одложене пореске обавезе**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје и друга Вредновање залиха приликом њиховог утрошка потраживања.

Краткорочна потраживања од купца се одмеравају по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у странијој валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Процена могућности наплате, односно обезвређење, врши се за свако потраживање појединачно. Када постоји индиција да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе потраживања, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**

**3.17. Одложене пореске обавезе (Наставак)**

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике. Признавање одложених пореских обавеза се безусловно врши у износу у којем су оне утврђене.

**3.18. Одложена пореска средства**

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства вршена до 31.12.2013. године, који се могу пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине, који нису признати у пореском билансу текућег периода, али ће бити признати у пореском периоду када та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;
- расхода на име примања запосленог која се сматрају зарадом, која се не признају у пореском билансу јер нису исплаћена и
- дугорочних резервисања која се у пореском билансу не признају онда када су обрачуната, већ у периоду у којем је извршена њихова реализација.

Одложено средство се утврђује тако што се важећа пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложена пореска средства се обавезно утврђују, али се њихово признавање врши само уколико постоје разумна уверавања и процене да ће у наредном периоду бити остварен добитак по основу чијег опорезивања она могу бити употребљена.

**3.19. Пребијање одложених пореских средстава и обавеза**

У финансијским извештајима се обавезно врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљен за измиривање пореза на добит будућег периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране 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 купца, историјских отписа, кредитних способности купца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца 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.

**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 доволјно тржишног искуства, као ни стабилности и ликовидности 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

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

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	у РСД 000	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		529.807	585
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		38	75
<b>Укупно</b>		<b>529.845</b>	<b>7.660</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 529.807 хиљада се највећим делом односе на приходе од пружања услуга на домаћем тржишту за грађевинске услуге у износу од 510.641 хиљада, за услуге управљања на домаћем тржишту у износу од РСД 8.238 хиљада, манифестације у износу од РСД 7.154 хиљада и накнаду за коришћење туристичког простора у износу од РСД 2.373 хиљада.

**6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Остали пословни приходи се односе на:

	у РСД 000	2023.	2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		66.192	59.021
Приходи по основу условљених донација		361.801	203.409
<b>Укупно</b>		<b>427.993</b>	<b>262.430</b>
Приходи од закупнина		2.844	3.388
Остали пословни приходи		23	1
<b>Укупно</b>		<b>2.867</b>	<b>3.389</b>
<b>УКУПНО</b>		<b>430.860</b>	<b>265.819</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 66.192 хиљаде се односе на приходе од субвенција у износу од РСД 33.217 хиљада и приходе од субвенције за услуге управљања у износу од РСД 31.969 хиљада и приходе од дотације у износу од РСД 1.006 хиљада.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (Наставак)**

Приходи по основу условљених донација у износу од РСД 361.801 хиљада се највећим делом односи у износу од РСД 156.115 хиљада на извођењем радова на проширењу водено забавног садржаја на простору Мушки штранда на Палићу (РС), на условљених донација за Проширење садржаја на ТБ на Палићу - Мушки штранд наставак радова фаза II у износу од РСД 88.668, приходи по основу условљених донација - АПВ капиталне субвенције - Проширење садржаја на термалном базену на Палићу Мушки штранд (ИИ фаза) – радови у износу од 30.799, приходи по основу условљених донација - Изградња паркинг простора са приступним саобраћајницама и тротоаром - Велнес и СПА центар са Аква парком на Палићу (АПВ) у износу од РСД 17.726 хиљада.

Приходи од закупнина у износу од РСД 2.844 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 1.044 хиљада односе се на приходе од давања у закуп пословног простора.

**7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	-	16
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.668	1.577
Трошкови горива и енергије	13.180	9.176
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	301	388
<b>Укупно</b>	<b>15.149</b>	<b>11.157</b>

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 13.180 хиљада се односе на трошкове електричне енергије у износу од РСД 11.969 хиљада, на трошкове нафтних деривата (горива и мазива) у износу од РСД 735 хиљада и трошкове за грејање (газ) у износу од РСД 476 хиљада.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 1.668 хиљада се односе у износу од РСД 658 хиљада на трошкове материјала за одржавање чистоће, у износу од РСД 584 хиљаде односе се на трошкове материјала у вршењу услуга управљања простором поверилима на стање, у износу од РСД 306 хиљада односе се на трошкове канцеларијског материјала и у износу од РСД 120 хиљада односе се на трошкове непоменутог материјала.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА. НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

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

	у РСД 000	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	21.682	19.453
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде	3.285	3.124
Трошкови накнада по привременим и повременим уговорима	994	1.218
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	964
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора	3.752	3.789
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	20	29
Остали лични расходи и накнаде	1.252	1.290
<b>Укупно</b>	<b>30.985</b>	<b>29.867</b>

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 1.252 хиљаде се највећим делом односе на накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 1.020 хиљада, у износу од РСД 138 хиљада на трошкове издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених, у износу од РСД 90 хиљада на јубиларне награде и накнаду трошкова дневница у земљи у износу од РСД 3 хиљаде.

**9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Трошкови амортизације	3.292	3.718
<b>Укупно</b>	<b>3.292</b>	<b>3.718</b>

**10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)**

Расходи од усклађивања имовине (осим финансијске) се односе на:

	У РСД 000	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Расходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања	1.902	-
<b>Укупно</b>	<b>1.902</b>	<b>-</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака	855.199	191.306	
Трошкови транспортних услуга	810	717	
Трошкови услуга одржавања	4.829	4.730	
Трошкови закупнина	468	721	
Трошкови сајмова	1.418	1.960	
Трошкови рекламе и пропаганде	1.230	1.373	
Трошкови осталих услуга	3.388	1.250	
<b>Укупно</b>	<b>867.342</b>		<b>202.057</b>

Трошкови услуга на изради учинака у износу од РСД 855.199 хиљада се у целости односе на кооперантске услуге.

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 4.829 хиљада се највећим делом односе, у износу од РСД 3.655 хиљада на трошкове услуга одржавања осталих средстава, у износу од РСД 1.169 хиљада се односе на трошкове услуга одржавања некретнина, постројења и опреме.

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

Нематеријални трошкови се односе на:

	у РСД 000	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	38.858	20.645	
Трошкови репрезентације	156	154	
Трошкови премија осигурања	444	440	
Трошкови платног промета	93	45	
Трошкови чланарина	52	55	
Трошкови пореза	1.284	1.065	
Остали нематеријални трошкови	483	583	
<b>Укупно</b>	<b>41.370</b>		<b>22.987</b>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 38.780 хиљада се највећим делом у износу од РСД 11.712 хиљада односе на услуге надзора, у износу од РСД 8.001 хиљада односе се на трошкове на изради техничке, пројектне документације, у износу од РСД 5.495 хиљада се односе на услуге обезбеђења објекта и у износу од РСД 2.735 хиљада односе се на трошкове услуга стручног надзора.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**13. РАСХОДИ КАМАТА**

Расходи камата се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Расходи камата	46	3
<b>Укупно</b>	<b>46</b>	<b>3</b>

**14. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ**

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Негативне курсне разлике	3	-
<b>Укупно</b>	<b>3</b>	<b>-</b>

**15. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

Остали финансијски расходи се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Остали финансијски расходи	-	15
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>15</b>

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха се односи:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	306
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>306</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

Остали приходи се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Наплаћена отписана потраживања	306	-
Остали непоменути приходи	32	29
<b>Укупно</b>	<b>338</b>	<b>29</b>

**18. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

Остали расходи се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	6	895
Остали непоменути расходи	36	13
<b>Укупно</b>	<b>42</b>	<b>908</b>

**19. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља. Промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода се односи на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	12	-
<b>Укупно</b>	<b>12</b>	<b>-</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

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

Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља. Промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода се односи на:

	<u>у РСД 000</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Раходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		-	16
<b>Укупно</b>		<b>-</b>	<b>16</b>

**21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	<u>У РСД 000</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Текући порез на добит		483	485
Одложени порески (приход)/расход периода		109	(186)
<b>Укупно</b>		<b>592</b>	<b>299</b>

**Текући порез на добит**

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

	<u>У РСД 000</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
<b>Добитак/(губитак) пре опорезивања</b>	<b>924</b>	<b>2.474</b>	
<b>Порески добитак/(губитак)</b>	<b>3.217</b>	<b>3.234</b>	
<b>Пореска основица</b>	<b>3.217</b>	<b>3.234</b>	
Текућа пореска стопа		15%	15%
Текући порез на добит		483	485
<b>Текући порез на добит</b>	<b>483</b>	<b>485</b>	
Порески расход (текући порез - одложени порески приход + одложени порески расходи)		592	299
<b>Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)</b>	<b>64,07%</b>	<b>12,09%</b>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)**

**Одложени порез на добит**

	<i>Биланс успеха</i> 2023.	<i>Биланс успеха</i> 2022.	<i>Биланс стања</i> 2023.	<i>Биланс стања</i> 2022.	У РСД 000
<b>Одложена пореска средства / обавезе</b>					
<b>Стање на почетку године</b>	-	-	457	271	
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	109	(186)	(109)	186	
<b>Стање на крају године</b>	<b>109</b>	<b>(186)</b>	<b>348</b>	<b>457</b>	

**22. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у следећој табели:

У РСД 000

	<b>Софтвери</b>
<b>Набавна вредност</b>	
Стање 01. јануара 2023.	<b>4.594</b>
Повећање у току године	190
Расходовано у току године	(4.150)
<b>31. децембра 2023.</b>	<b>634</b>
<b>Исправка вредности</b>	
Стање 01. јануара 2023.	<b>1.856</b>
Текућа амортизација	459
Амортизација у расходованим средствима	(2.248)
<b>31. децембра 2023.</b>	<b>67</b>
<b>Неотписана вредност</b>	
<b>31. децембра 2023.</b>	<b>567</b>
<b>31. децембра 2022.</b>	<b>2.738</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

Некретнине, постројења и опрема у току 2023. године приказане су у следећој табели:

	Опрема	Остале некретнине	Улагање у туђе НПО	Укупно у РСД 000
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 01. јануара 2023.	<b>29.759</b>	<b>1.204</b>	<b>1.752</b>	<b>32.715</b>
Набавке у току године	1.331	-	-	1.331
Расходовано	(181)	-	-	(181)
<b>31. децембра 2023.</b>	<b>30.909</b>	<b>1.204</b>	<b>1.752</b>	<b>33.865</b>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 01. јануара 2023.	<b>16.923</b>	-	<b>622</b>	<b>17.545</b>
Текућа амортизација	2.692	-	141	2.833
И.В. у расходованим средствима	(174)	-	-	(174)
<b>31. децембра 2023.</b>	<b>19.441</b>	-	<b>763</b>	<b>20.204</b>
<b>Неотписана вредност</b>				
<b>31. децембра 2023.</b>	<b>11.486</b>	<b>1.204</b>	<b>989</b>	<b>13.661</b>
<b>31. децембра 2022.</b>	<b>12.836</b>	<b>1.204</b>	<b>1.130</b>	<b>15.170</b>

Набавка основних средстава у износу РСД 1.331 хиљада се највећим делом у износу од РСД 968 хиљада односи на набавку озвучења за Еко центар.

**24. ЗАЛИХЕ**

Залихе се односе на:

	у РСД 000	2023.	2022.
Плаћени аванси за услуге у земљи		860	31.494
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>860</b>	<b>31.494</b>
<b>УКУПНЕ ЗАЛИХЕ</b>		<b>860</b>	<b>31.494</b>

Плаћени аванси у земљи се највећим делом односе на добављача ENERGO SYSTEM DOO, Нови Сад у износу од РСД 780 хиљада.

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

Потраживања по основу продаје се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Купци у земљи	1.482	204
<b>Стање на дан 31.децембра</b>	<b>1.482</b>	<b>204</b>

Купци у земљи се највећим делом односе на:

Назив и седиште купца	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
		Датум	Износ	Разлика
Елитте Палић д.о.о., Палић	1.473	31.12.2023.	1.473	-
Град Суботица	-	31.12.2023.	-	-
ЈП Палић-Лудаш, Палић	-	31.12.2023.	-	-
<b>Свега:</b>	<b>1.473</b>		<b>1.473</b>	-
<b>Остало:</b>	<b>9</b>		-	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.482</b>		<b>1.473</b>	-
<b>% од укупног салда:</b>	<b>99,39%</b>		<b>100,00%</b>	-

**Исправка вредности потраживања од купаца**

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
<b>Стање на почетку године</b>	<b>306</b>	-
Наплаћена отписана потраживања	(306)	-
Исправка у току године	-	306
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>306</b>	<b>306</b>

**Старосна структура потраживања**

Конто	Недоспело	до 60 дана	од 61 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно
<b>204</b>	2	1.479	1	-	<b>1.482</b>
<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>1.479</b>	<b>1</b>	-	<b>1.482</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА**

Остале потраживања се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	104	-
<b>Станje на дан 31. децембра</b>	<b>104</b>	<b>-</b>
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	271	200
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	-	2
<b>Станje на дан 31. децембра</b>	<b>271</b>	<b>202</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>375</b>	<b>202</b>

**27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

Потраживања за више плаћен порез на добитак се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	1.238	1.720
<b>Станje на дан 31. децембра</b>	<b>1.238</b>	<b>1.720</b>

**28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

Потраживања по основу плаћених пореза и доприноса се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2	1
<b>Станje на дан 31. децембра</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**29. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА**

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	143.906	784.025
Остале новчане средства	52	53
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>143.958</b>	<b>784.078</b>

Друштво има отворене текуће рачуне код АИК банке АД, Београд, Banca Intesa AD, 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 2023. године.

**30. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Краткорочна активна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови	146	123
Потраживања за нефактурисани приход	6.131	5.470
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>6.277</b>	<b>5.593</b>

Потраживања за нефактурисани приход у износу од РСД 6.277 хиљада се у највећем делу, у износу од РСД 6.022 односе на обрачунати приход по укалкулисаним захтевима Град Суботица.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**31. КАПИТАЛ**

Капитал се односи на:

	У РСД 000	
	2023.	2022.
Удели друштава са ограниченим одговорношћу	56	56
Остали основни капитал	99.981	99.981
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>100.037</b>	<b>100.037</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	11.953	14.128
Нераспоређени добитак текуће године	332	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>12.285</b>	<b>14.128</b>
Губитак ранијих година	(79.302)	(80.389)
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>(79.302)</b>	<b>(80.389)</b>
<b>УКУПНО КАПИТАЛ</b>	<b>33.020</b>	<b>33.776</b>

На конту 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 2023. години остварило добитак у износу од РСД 332.

Промене на капиталу у току године су приказане у следећој табели:

	Удели Друштва	Нераспоређена добит	Губитак	Укупно
Стање 01. јануара 2023. године	100.037	14.128	(80.389)	33.776
Расподела добити		(2.175)		(2.175)
Покриће губитка			1.087	1.087
Добитак / Губитак текуће године		332		332
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>100.037</b>	<b>12.285</b>	<b>(79.302)</b>	<b>33.020</b>

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	19
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>-</b>	<b>19</b>

**33. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	25	24
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>25</b>	<b>24</b>

**34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Добављачи у земљи	3.759	3.032
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>3.759</b>	<b>3.032</b>

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (Наставак)**

Обавезе према добављачима се највећим делом се односе на:

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС			У РСД 000
		Датум	Износ	Разлика	
ЕПС АД, Београд	1.422	31.12.2023.	1.422	-	
Аларм Системс д.о.о., Суботица	196	31.12.2023.	196	-	
ДОО АКТИВА 2001, Суботица	92	31.12.2023.	92	-	
ХРАНИСЛАВ РАШКОВИЋ ПР АГЕНЦИЈА ЗА УСЛУГЕ И ЧИШЋЕЊЕ ПОСЛОВНИХ ОБЈЕКАТА САМУРАЈ, Суботица	83	31.12.2023.	83	-	
ЈКП СУБОТИЦАГАС, Суботица	73	31.12.2023.	73	-	
ВОЈПУТ доо, Суботица	-	31.12.2023.	-	-	
ЈАВОРНИК д.о.о., Суботица	-	31.12.2023.	-	-	
ORBIS COMPANY DOO, Нови Сад	-	31.12.2023.	-	-	
ОРНАМЕНТ- ИНВЕСТИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, Београд	-	31.12.2023.	-	-	
ЈП Палић-Лудаш, Палић	-	31.12.2023.	-	-	
<b>Свега:</b>	<b>1.866</b>		<b>1.866</b>		<b>-</b>
<b>Остало:</b>	<b>1.893</b>				<b>-</b>
<b>Укупно:</b>	<b>3.759</b>		<b>1.866</b>		
<b>% од укупног салда:</b>	<b>49,64%</b>		<b>100,00%</b>		

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2023. и 2022. године**

**35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.284	1.290
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	134	140
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	351	354
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	268	270
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	66	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	25	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	14	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>2.142</b>	<b>2.054</b>
Обавезе према запосленима	79	81
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	215	203
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>294</b>	<b>284</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>2.436</b>	<b>2.338</b>

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

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	273	479
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	2	3
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.673	5.158
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1.948</b>	<b>5.640</b>
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	126	140
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>126</b>	<b>140</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>2.074</b>	<b>5.780</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**37. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА**

Краткорочна пасивна бременска разграничења се односе на:

	У РСД 000	2023.	2022.
Одложени приходи и примљене дотације		127.454	796.688
<b>Стање на дан 31. децембра</b>		<b>127.454</b>	<b>796.688</b>

Одложени приходи и примљене дотације у износу од РСД 127.454 хиљада се највећим делом у износу од РСД 88.846 хиљада односе на Завршетак радова на изградњи Аква парка и велнес центра на простору Мушкиог штранда на Палићу, у износу од РСД 25.878 хиљада односи се на одложени приходи и примљене донације пројекат - План детаљне регулације у Викенд насељу на Палићу и у износу од РСД 11.795 хиљада односе се на суфинансирање дијагностике стања и израде пројекта санације за објекат Водоторањ, Палић.

**38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Ванбилансна актива и пасива у износу од РСД 1.054.513 хиљада се односе на:

- у износу РСД 597.971 хиљада на обавезе за имовину – пословни простори;
- у износу РСД 237.252 хиљаде на обавезе за примљене менице и банкарске гаранције;
- у износу РСД 217.281 хиљада на обавезе за имовину код других субјеката – грађевинске парцеле;
- у износу РСД 1.026 хиљада на обавезе за туђу опрему на коришћењу и
- у износу РСД 983 хиљада на обавезе за хартије од вредности које су ван промета.

**39. СУДСКИ СПОРОВИ**

Друштво на дан 31. децембар 2023. године нема судске спорове.

**40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

Након датума биланса није било значајних корективних догађаја који би имали утицаја на финансијске извештаје Друштва на дан 31. децембар 2023. године.

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о., Палић

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2023. и 2022. године**

**41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022. у РСД
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515

У Палићу

Дана 21. марта.2024. године.

---

Законски заступник