

„PARK PALIĆ“ DOO, PALIĆ
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I DIREKTORU DRUŠTVA „PARK PALIĆ“ DOO, PALIĆ

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja društva „PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ, (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, Bilansa uspeha za period od 01. 01 do 31. 12. 2023. godine i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I DIREKTORU DRUŠTVA „PARK PALIĆ“ DOO, PALIĆ

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 22. mart 2024. godine



Ivan Ilić
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20564873	Шифра делатности 4110	ПИБ 106257395
Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UPRAVLJANJE RAZVOJEM TURISTIČKOG PROSTORA PARK, PALIĆ		
Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17А		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		14.228	17.908	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		567	2.738	
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	22	567	2.738	
013	3. Гудвил	0006		0	0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	13.661	15.170	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		0	0	
023	2. Постројења и опрема	0011		11.468	12.836	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		0	0	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		2.193	2.334	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0	0	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		348	457	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		154.192	823.292	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	24	860	31.494	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		0	0	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	
13	3. Роба	0034		0	0	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		860	31.494	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	25	1.482	204	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.482	204	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.615	1.923	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	375	202	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	1.238	1.720	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	28	2	1	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	143.958	784.078	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	6.277	5.593	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		168.768	841.657	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.054.513	1.674.659	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	33.020	33.776	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		100.037	100.037	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		12.285	14.128	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		11.953	14.128	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		332	0	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		79.302	80.389	
350	1. Губитак ранијих година	0413		79.302	80.389	
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		0	0	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0	0	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		135.748	807.881	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	19	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	32	0	19	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	33	25	24	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	3.759	3.032	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		3.759	3.032	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		4.510	8.118	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	35	2.436	2.338	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	36	2.074	5.780	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	37	127.454	796.688	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		168.768	841.657	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.054.513	1.674.659	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Valerija Denč 423234 Digitally signed by Valerija Denč 423234 DN: cn=Valerija Denč, o=RSB, ou=RSB, email=den@rsb.rs, c=RS

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20564873	Шифра делатности 4110	ПИБ 106257395
Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UPRAVLJANJE RAZVOJEM TURISTIČKOG PROSTORA PARK, PALIĆ		
Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17А		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		960.705	273.479
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	529.845	7.660
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		529.807	7.585
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		38	75
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	430.860	265.819
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		960.040	269.786
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	15.149	11.157
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	30.985	29.867
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		21.682	19.453
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		3.285	3.124
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.018	7.290
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	3.292	3.718
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	10	1.902	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	867.342	202.057
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	41.370	22.987

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		665	3.693
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		0	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		49	18
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	46	3
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	14	3	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	15	0	15
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		49	18
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	16	0	306
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	338	29
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	42	908
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		961.043	273.508
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		960.131	271.018
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		912	2.490
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	19	12	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	20		16
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		924	2.474

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	21	483	485
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	21	109	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	0	186
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		332	2.175
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Valerija Denč 423234 Digitally signed by Valerija Denč 423234 Date: 2024.03.22 13:44:07 +01'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

„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 пројеката. Друштво је основано 25.08.2009. године на бази Одлуке као друштво са ограниченом 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 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 („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 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 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 укључују 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 sukcesивно, 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 размацама 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 рабате.

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 евидентирани 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 безначајна, 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.	Пунички ауомобили	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 некретнина, 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 некретнина, 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 индикације да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење 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 расхоровањем, 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 измиревање 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 измиревање 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 потраживања 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, рабати 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 утrophка 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, ванпарнично поравнање, 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 измиревање обавезе. Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, 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 средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава 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 (потраживање).

3.17. Одложене пореске обавезе

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

Краткорочна потраживања од купаца 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 страниј 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 купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. 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.

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.

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:

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

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:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 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
Укупно	427.993	262.430
Приходи од закупнина	2.844	3.388
Остали пословни приходи	23	1
Укупно	2.867	3.389
УКУПНО	430.860	265.819

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 Мушког штранда на Палићу (РС), на условљених донаци за Проширење садржаја на ТБ на Палићу - Мушки шtrand 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 шtrand (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:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 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
Укупно	15.149	11.157

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 (гас) 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 повереним на старање, 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:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	21.682	19.453
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде	3.285	3.124
Трошкови накнада ро 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
Укупно	30.985	29.867

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:

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

10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

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

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

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

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 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
Укупно	867.342	202.057

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:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 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
Укупно	41.370	22.987

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:

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

14. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

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

15. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Остали финансијски расходи се односе на:

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

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:

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

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

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

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

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

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

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:

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

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:

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

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

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

Текући порез на добит

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

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

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

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (Наставак)

Одложени порез на добит

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

22. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у следећој табели:

	<i>У РСД 000</i>
	Софтвери
Набавна вредност	
Стање 01. јануара 2023.	4.594
Повећање у току године	190
Расходовано у току године	(4.150)
31. децембра 2023.	634
Исправка вредности	
Стање 01. јануара 2023.	1.856
Текућа амортизација	459
Амортизација у расходованим средствима	(2.248)
31. децембра 2023.	67
Неотписана вредност	
31. децембра 2023.	567
31. децембра 2022.	2.738

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

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:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године
25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Купци у земљи	1.482	204
Стање на дан 31.децембра	1.482	204

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.	-	-
Свега:	1.473		1.473	-
Остало:	9		-	
Укупно:	1.482		1.473	
% од укупног салда:	99,39%		100,00%	

Исправка вредности потраживања од купаца

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

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

Старосна структура потраживања

Кonto	Недоспело	у РСД 000			Укупно
		до 60 дана	од 61 до 365 дана	Преко 365 дана	
204	2	1.479	1	-	1.482
Укупно	2	1.479	1	-	1.482

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

26. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

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

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак се односе на:

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

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Потраживања по основу плаћених пореза и доприноса се односе на:

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

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

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

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

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:

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

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:

	2023.	У РСД 000 2022.
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	14.128
Нераспоређени добитак текуће године	332	-
Стање на дан 31. децембра	12.285	14.128
Губитак ранијих година	(79.302)	(80.389)
Стање на дан 31. децембра	(79.302)	(80.389)
УКУПНО КАПИТАЛ	33.020	33.776

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	У РСД 000 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
Стање на дан 31. децембра 2023. године	100.037	12.285	(79.302)	33.020

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

32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

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

33. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

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

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

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

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

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (Наставак)

Обавезе према добављачима се највећим делом се односе на:

У РСД 000

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
		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 ОБЈЕКТА 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.	-	-
Свега:	1.866		1.866	-
Остало:	1.893		-	
Укупно:	3.759		1.866	
% од укупног салда:	49,64%		100,00%	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. године
35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 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	-
Стање на дан 31. децембра	2.142	2.054
Обавезе према запосленима	79	81
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	215	203
Стање на дан 31. децембра	294	284
УКУПНО	2.436	2.338

36. 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:

	2023.	<i>у РСД 000</i> 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
Стање на дан 31. децембра	1.948	5.640
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	126	140
Стање на дан 31. децембра	126	140
УКУПНО	2.074	5.780

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

37. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА

Краткорочна пасивна бременска разграничења се односе на:

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

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 Мушког штранда на Палићу, у износу од РСД 25.878 хиљада односи се на одложени приходи и примљене донације пројекат - План детаљне регулациј у Викенд насељу на Палићу и у износу од РСД 11.795 хиљада односе се на суфинансирање дијагностике стања и израде пројекта санације за објект 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.

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

У Палићу	Valerija	Digitally signed
Дана 21. марта.2024. године.	Denč	by Valerija Denč
	423234	423234
		Date: 2024.03.22
		13:46:02 +01'00'
	Законски заступник	