

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о.. Палић

**Напомене уз финансијске извештаје
на дан 31.12.2024. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. 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 2024. године био је 19 (у 2023. години био је 18)

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

(а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

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

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

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

(б) Упоредни подаци

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Друштва за 2023. годину. Финансијски извештаји Друштва су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 22. 03. 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Друштва за 2024. 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.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. и 2023. године

- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода;

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Пословни расходи (Наставак)

- 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 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.

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 2024. и 2023. 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 ауомобил	6 година	15.5%
3.	Специјално пловило комбајн. амфибиа	10 година	
4.	Опрема за одржавање Термалног базена	10 година	
5.	Рачунарска опрема	5 година	20%
6.	Канцеларијски намештај	8 -9 година	11% - 12.5%
7.	Метални намештај	7 година	
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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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.

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 страниј валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

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 2024. и 2023. 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).

а) 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.

а) 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.

б) 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. 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 2024. и 2023. 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 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 (потраживањање).

3.17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје и друга Вредновање залиха приликом њиховог утрошка 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 страној 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 проценене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. и 2023. године

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. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. и 2023. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (Наставак)

4.4. Фер вредност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	84.876 529.807
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	- 38
Укупно	84.876 529.845

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 84.876 хиљада се највећим делом односе на приходе од пружања услуга на домаћем тржишту за грађевинске услуге у износу од 75.263 хиљада, манифестације у износу од РСД 6.683 хиљада и накнаду за коришћење туристичког простора у износу од РСД 2.612 хиљада.

6. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Приходи од премија. субвенција. дотација. регреса. компензација и повраћаја пореских дажбина	63.866	66.192
Приходи по основу условљених донација	53.630	361.801
Укупно	117.496	427.993
Приходи од закупнина	2.746	2.844
Остали пословни приходи	239	23
Укупно	2.985	2.867

Приходи од премија. субвенција. дотација. регреса. компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 63.866 се највећим делом односе на приходе од субвенције (зараде. накнаде. порез...) у износу од РСД 35.791 хиљада и приходе од субвенције (услуге управљања) у износу од РСД 27.726 хиљада.

Приходи по основу условљених донација у износу од РСД 53.630 хиљада највећим делом се односе на приходе од донација (план детаљне регулације у Викенд насељу на Палићу) у износу од РСД 21.862 хиљада и приходе од условљених донација (завршетак Аква парка и велнес центра на Палићу) у износу од РСД 13.092 хиљада.

Приходи од закупнина у износу од РСД 2.746 хиљада односе се на приходе од изнајмљивања амфибије за сечу трске са приколицом у износу од РСД 1.800 хиљада и у износу од РСД 946 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:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.285	1.668
Трошкови горива и енергије	11.536	13.180
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	295	301
Укупно	13.116	15.149

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 1.285 хиљаде се односе у износу од РСД 487 хиљада на трошкове материјала за одржавање чистоће, у износу од РСД 488 хиљада односе се на трошкове материјала у вршењу услуга управљања простором повереним на старање, у износу од РСД 266 хиљада односе се на трошкове канцеларијског материјала и у износу од РСД 44 хиљада односе се на трошкове непоменутог материјала.

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 11.536 хиљаде се односе на трошкове електричне енергије у износу од РСД 10.065 хиљаде, на трошкове нафтних деривата (горива и мазива) у износу од РСД 813 хиљада и трошкове за грејање (гас) у износу од РСД 658 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА. НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)		
	23.510	21.682
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада		
	3.562	3.285
Трошкови накнада по по привременим и повременим уговорима		
	645	994
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора		
	3.814	3.752
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга		
	20	20
Остали лични расходи и накнаде		
	1.271	1.252
Укупно	32.822	30.985

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 1.271 хиљада се највећим делом односе на накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 1.080 хиљада и у износу од РСД 175 хиљада на трошкове издавања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених.

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
Трошкови амортизације		
	2.769	3.292
Укупно	2.769	3.292

10. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

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

	у РСД 000	
	2024.	2023.
Расходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања	-	1.902
Укупно	-	1.902

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
Трошкови услуга на изради учинака	114.519	855.199
Трошкови транспортних услуга	790	810
Трошкови услуга одржавања	4.973	4.829
Трошкови закупнина	326	468
Трошкови сајмова	825	1.418
Трошкови рекламе и пропаганде	1.587	1.230
Трошкови осталих услуга	2.752	3.388
Укупно	125.772	867.342

Трошкови услуга на изради учинака у износу од РСД 114.519 хиљада се у целости односе на кооперантске услуге.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 4.973 хиљада се у износу од РСД 2.254 хиљада односе на трошкове услуга одржавања осталих средстава и у износу од РСД 2.719 хиљада се односе на трошкове услуга одржавања некретнина, постројења и опреме.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Трошкови непроизводних услуга		
	25.481	38.858
Трошкови репрезентације		
	173	156
Трошкови премија осигурања		
	582	444
Трошкови платног промета		
	118	93
Трошкови чланарина		
	54	52
Трошкови пореза		
	2.431	1.284
Трошкови доприноса		
	-	-
Остали нематеријални трошкови		
	686	483

Укупно
29.525
41.370

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 25.481 хиљада се највећим делом у износу од РСД 5.573 хиљада односе на услуге обезбеђења објекта, у износу од РСД 4.169 хиљада односе на услуге стручног надзора, у износу од РСД 3.863 хиљада односе се на трошкове на изради техничке пројектне документације и у износу од РСД 2.768 односе се на трошкове услуга надзора.

13. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Расходи камата		
	211	46
Укупно		
	211	46

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
14. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Негативне курсне разлике		
	-	3
Укупно	-	3

15. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Остали финансијски расходи се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Остали финансијски расходи		
	1	-
Укупно	1	-

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Наплаћена отписана потраживања		
	-	306
Остали непоменути приходи		
	367	32
Укупно	367	338

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	6
Остали непоменути расходи	-	36
Укупно	-	42

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

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	12
Укупно	-	12

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

	<i>у РСД 000</i>	
	2024.	2023.
Раходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3	-
Укупно	3	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

у РСД 000

	2024.	2023.
Текући порез на добит	317	483
Одложени порески приход/расход периода	56	109
Укупно	373	592

Текући порез на добит

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

у РСД 000

	2024.	2023.
Добитак пословне године	1.505	924
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА	2.117	3.217
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	317	483
Текући порез на добит	317	483

Одложени порез на добит

у РСД 000

	Биланс успеха		Биланс стања	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	348	457
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	56	109	56	109
Стање на крају године	-	-	292	348

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
21. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у следећој табели:

	Софтвери	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2024.	634	634
Повећање у току године	-	-
31. децембра 2024.	-	-
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2024.	67	67
Текућа амортизација	64	64
31. децембра 2024.	131	131
Неотписана вредност		
31. децембра 2024.	503	503
31. децембра 2023.	567	567

22. НЕКРЕТНИНЕ. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2024. године приказане су у следећој табели:

у РСД 000

	Опрема	Остале некретнине	Улагање у туђе НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2024.	30.909	1.204	1.752	33.865
Набавке у току године	330	-	-	330
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-
Расходовано	-41	-	-	-41
31. децембра 2024.	31.198	1.204	1.752	34.154
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2024.	19.441	-	763	20.204
Текућа амортизација	2.565	-	141	2.706
И.В. у расходованим средствима	-41	-	-	-41
31. децембра 2024.	21.965	-	904	22.869
Неотписана вредност				
31. децембра 2024.	9.233	1.204	848	11.285
31. децембра 2023.	11.468	1.204	989	13.661

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о.. Палић

23. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
Плаћени аванси за услуге у земљи	3.603	860
Стање на дан 31. децембра	3.603	860
УКУПНЕ ЗАЛИХЕ	3.603	860

24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	у РСД 000	
	2024.	2023.
Купци у земљи	18	1.482
Стање на дан 31.децембра	18	1.482

Исправка вредности потраживања од купаца

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у РСД 000	
	2024	2023
Стање на почетку године	-	306
Наплаћена отписана потраживања	-	(306)
Исправка у току године	-	-
Стање 31. децембра	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

Старосна структура потраживања

у РСД 000					
Конто	Недоспело	до 60 дана	од 61 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно
204	-	18	-	-	18
Укупно	-	18	-	-	18

25. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

	2024.	2023.
у РСД 000		
Потраживања од државних органа и организација	2.011	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	104
Остала краткорочна потраживања	46	-
Стање на дан 31. децембра	2.057	104
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	213	271
Стање на дан 31. децембра	213	271
УКУПНО СТАЊЕ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА	2.270	375

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
26. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак се односе на:

	<i>у РСД 000</i>
	2024.
	2023.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	
	1.200
	1.238
Стање на дан 31. децембра	
	1.200
	1.238

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Потраживања по основу плаћених пореза и доприноса се односе на:

	<i>у РСД 000</i>
	2024.
	2023.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	
	-
	2
Стање на дан 31. децембра	
	-
	2

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	<i>у РСД 000</i>
	2024.
	2023.
Текући (пословни) рачуни	
	31.086
	143.906
Девизни рачун	
	53
	-
Остала новчана средства	
	-
	52
Стање на дан 31. децембра	
	31.139
	143.958

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

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

Сви износи по текућим рачунима се слажу са изводима отворених ставки добијених од пословних банака на дан 31. децембар 2024. године.

Друштво нема евидентиране неизмирене обавезе у последњих пет година.

29. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<u>2024.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2023.</u>
Унапред плаћени трошкови		
	28	146
Потраживања за нефактурисани приход		
	<u>6.510</u>	<u>6.131</u>
Стање на дан 31. децембра		
	<u>6.538</u>	<u>6.277</u>

Потраживања за нефактурисани приход у износу од РСД 6.510 хиљада се односе највећим делом у износу од РСД 6.493 хиљада се односе на обрачунати приход по укалкулисаним захтевима Град Суботица.

30. КАПИТАЛ

	<u>2024.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2023.</u>
Удели друштава са ограниченом одговорношћу		
	56	56
Остали основни капитал		
	<u>99.981</u>	<u>99.981</u>
Стање на дан 31. децембра		
	<u>100.037</u>	<u>100.037</u>
Нераспоређени добитак ранијих година		
	11.961	11.953

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. и 2023. године

Нераспоређени добитак текуће године

	1.132	332
Стање на дан 31. децембра	13.093	12.285
Губитак ранијих година	(79.041)	(79.302)
Стање на дан 31. децембра	(79.041)	(79.302)

УКУПНО КАПИТАЛ

	34.089		33.020	
	у РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Аутономна покрајина Бојовина	18.660	33,33%	18.660	33,33%
Град Суботица	18.616	33,33%	18.616	33,33%
Република Србија	18.596	33,33%	18596	33,33%
Укупно	55.872	100%	55.872	100%

Друштво је у 2024. години остварило добитак у износу од РСД 1.132 хиљада.

31. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ. ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси. депозити и кауције се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Примљени аванси. депозити и кауције	25 25
Стање на дан 31. децембра	25 25

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Добављачи у земљи	5.351	3.759
Стање на дан 31. децембра	5.351	3.759

Обавезе према добављачима се највећим делом се односе на:

Шифра добављача	Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
			Датум	Износ	Разлика
43500019	ЈП ЕПС. Београд	2.564	31.12.2024.	2.564	-
43500043	АЛАРМ СИСТЕМС ДОО. Суботица	946	31.12.2024.	946	
43500243	ЦИМ ГАС д.о.о., Суботица	780	31.12.2024.	780	
43500022	Биромаркет 024 д.о.о., Суботица	387	31.12.2024.	387	-
Свега:		4.677		4.677	-
Остало:		674		674	
Укупно:		5.351		5.351	
% од укупног салда:		87.40%		87.40%	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.548	1.284
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	162	134
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	424	351
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	323	268
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	2.457	2.142
Обавезе према запосленима	78	79
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	364	215
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	70	-
Остале обавезе	5	-
Стање на дан 31. децембра	517	294
УКУПНО	2.974	2.436

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године

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

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

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	214	273
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	-	2
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	83	1.673
Стање на дан 31. децембра	297	1.948
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	285	126
Стање на дан 31. децембра	285	126
УКУПНО	582	2.074

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године
35. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА

	у РСД 000	
	2024.	2023.
Одложени приходи и примљене дотације	13.827	127.454
Стање на дан 31. децембра	13.827	127.454

36. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна актива и пасива у износу од РСД 943.443 хиљада се највећим делом односе на обавезе за хартије од вредности које су ван промета у износу од РСД 11.833 хиљада. на примљене менице и банкарске гаранције у износу од РСД 146.753 хиљада. обавезе за имовину код других субјеката – грађевинске парцеле у износу од РСД 784.857 хилјаде и др.

37. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембар 2024. године нема судске спорове.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након датума биланса није било значајних корективних догађаја који би имали утицаја на финансијске извештаје Друштва на дан 31. децембар 2024. године.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	у РСД	
	31. децембар	31. децембар
	2024.	2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671

У Палићу

Дана 17. март .2025. год.

Законски заступник