

JP „PALIĆ LUDAŠ“ , PALIĆ
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2024. 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

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

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

OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JP „PALIĆ-LUDAŠ“, Palić, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine, Bilansa uspeha, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjanja.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnove za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2024. 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 kvalifikovano mišljenje

- Preduzeće nije vršilo preispitivanje preostalog korisnog veka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme kako je predviđeno po MSFI za MSP, paragraf 17.19. odeljka 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i shodno tome nije vršilo promenu računovodstvene procene u slučajevima kada su očekivanja zasnovana na novim procenama korisnog veka upotrebe znatno različita od prethodnih, niti je prilagodilo stope amortizacije novim okolnostima. Navedeno ima za posledicu iskazivanje u analitičkoj evidenciji većeg broja sredstva koja su uglavnom u upotrebi, a koja nemaju iskazanu sadašnju vrednost, odnosno ukupni troškovi amortizacije su raspoređeni tokom dela korisnog veka upotrebe sredstava, a ne tokom celog perioda korišćenja. Ukupna nabavna vrednost potpuno amortizovanih sredstava na dan 31.12.2024. godine iznosi 14.118 hiljada dinara. Nije bilo moguće utvrditi efekte navedene nepravilnosti na finansijske izveštaje tekuće i prethodne godine usled nedostatka potpuno pouzdanih informacija. Zbog navedenog, nismo smo u mogućnosti da potvrdimo da nekretnine, postrojenja i oprema, troškovi amortizacije i shodno tome rezultat iskazan u bilansu uspeha ne zahtevaju materijalno značajne korekcije.

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 Preduzeće 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 Preduzeća 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 Preduzeća 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 Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ*****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.

U okviru revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije u Republici Srbiji, sprovodimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele 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 Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana 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 Preduzeće 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, 26. mart 2025. godine



Ivan Ilić

licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЌ, ПАЛИЋ

Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17 А

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		66.979	69.018	67.566
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	16.138	17.672	19.613
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	23	14.118	15.652	17.593
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	23	2.020	2.020	2.020
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	24	5.058	5.563	5.453
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	25	45.783	45.783	42.500

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	25	45.783	45.783	42.500
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	22	53	0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		22.348	15.018	14.206
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	3.662	3.204	6.260
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	26	1.173	662	1.368
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033	26	2.090	2.130	4.207
13	3. Роба	0034	26	165	165	173
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	26	234	247	512
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	4.892	2.838	2.552
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	3.130	2.516	1.857
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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	27	1.762	322	695
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		722	904	1.056
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	234	26	180
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	29	475	629	630
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	30	13	249	246
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	31	13.072	8.069	4.331
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	0	3	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		89.380	84.036	81.772
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		26.678	26.678	26.678
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	33	62.991	62.177	61.681
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	33	29.838	29.838	29.838
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	33	15	15	15
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	33	8.199	8.199	9.163
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	33	24.939	24.125	22.665
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	33	24.003	23.591	22.588
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	33	936	534	77
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		24.993	17.666	16.523
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	24.993	17.666	16.523
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	34	15.884	14.310	13.167
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	34	9.109	3.356	3.356
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	22	0	662	416
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.396	3.531	3.152
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
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				
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				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1	0	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	502	2.618	3.034
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	35	502	2.618	3.034
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		893	913	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	36	384	15	11
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	509	898	107
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	0
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		89.380	84.036	81.772
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		26.678	26.678	26.678

у

ПАКЕВ

дана 26.03. 2025. године

Законски заступник



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 08594953

Шифра делатности 9103

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЌ, ПАЛИЋ

ПИБ 100959253

Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17 А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		127.767	100.883
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	87.595	68.791
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		87.595	68.791
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	1.424	1.278
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7	0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	7	40	2.077
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	38.788	32.891
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		127.021	102.564
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	14.326	15.646
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	78.940	64.584
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		62.247	49.889
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.431	7.558
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.262	7.137
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	2.524	2.594
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		1.108	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	18.046	13.526
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	7.552	1.143
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	4.525	5.071

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		746	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	1.681
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	0	3.283
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	15	0	3.283
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2	5
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		1	5
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1	0
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	3.278
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	92	48
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19		92
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	466	0
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	791	755
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		128.325	104.214
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		127.814	103.416
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		511	798
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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			
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		511	798

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	145	17
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	22	0	247
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	570	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		936	534
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 РАЦИОН

дана 26.03.2025 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]

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



„ЈП Палић-Лудаш, 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

„ПАЛИЋ-ЛУДАШ“ ЈП, ПАЛИЋ (у даљем тексту „Предузеће“) се бави заштитом и одржавањем непокретних културних добара, културно-историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика, шифра делатности 9103. Предузеће је основано 27. септембра 1994. године на бази Одлуке као јавно предузеће.

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

Матични број Предузећа је 08594953
Порески идентификациони број: 100959253

Предузеће на дан 31. децембра 2024. године има просечно запослених **46** радника (на дан 31. децембар 2023. године имало је 43 запослених).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора Предузећа дана 26.03.2025. године. 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:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013, 73/2019 и 44/2021),
- Закон о ревизији (Службени гласник РС, број 73/2019)
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),
- Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020).

Предузеће 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 са 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 Предузеће 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 Предузећа за 2024. годину. Финансијски извештаји Предузећа су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 26.марта 2025. године.

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2024. годину, су следеће:

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе. Нематеријалним улагањима се сматрају:

1. улагања у концесије;
2. улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
3. улагање у научно и техничко знање;
4. улагање у креирање и примену нових процеса или система;
5. улагање у набавку лиценце;
6. стицање права на интелектуалну својину;
7. улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, листе клијената, права сервисирања хипотека, франшизе, односи са купцем и добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обесвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или
2. за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

3.2. Основна средства

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

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

Класу Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су: земљиште, земљиште и зграде, машине, моторна возила, намештај и непокретни инвентар и канцеларијска опрема.

Почетно мерење Некретнине, постројења и опрема који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или цени коштања.

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Основна средства (Наставак)

Накнадни издатак за Некретнине, постројења и опрему признаје се као средство када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање Некретнина постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Предузеће може да очекује од првобитно процењеног учинка тог средства.

Након почетног признавања, Некретнина, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију Некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

За некретнине, постројења и опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користи се следећи корисни век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и сл)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај	5	20%
Канцеларијска опрема	4	25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	4	25%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	4	25%
Воћњаци, виногради, хмелњаци и други трајни насипи	10	10%
Основно стадо	5	20%
Нематеријална улагања	5	20%
Остала непоменућа средства	10	10%

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Основна средства (Наставак)

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења Некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу стања.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда или део зграде) коју Предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећавања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

1. употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или
2. продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

3.4. Амортизација основних средстава

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

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

	У %
Рачунари и рачунарска опрема	9-70
Намештај	8-58
Путничка возила	4-43

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.5. Дугорочни финансијски пласман

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

1. зајмови и потраживања која су потекла од стране Предузећа и који се не држе ради трговања;
2. улагања која се држе до доспећа;
3. финансијска средства која су расположива за продају; и
4. финансијска средства која се држе ради трговања.

3.6. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње а намењена су за продају или у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради препродаје;
2. готове производе које је произвело Предузеће;
3. недовршене производе чија је производња у току; и
4. основи и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неубичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

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

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

Залихе које се састоје од пољопривредних производа које је Предузеће пожњело са својих биолошких ресурса мере се приликом почетног признавања по поштој вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту жетве. Ова вредност се сматра ценом коштања залиха.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. и 2023. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Приходи

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

Приходи од робе и услуга се признају по:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију (Напомена 3.9.). Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. и 2023. године**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)****3.9. Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом Предузећу; и
- б) размене финансијских инструмената са другим Предузећем под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања врши се директним отписивањем.

3.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања Предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити, као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања које одржава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће 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 Предузеће 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. Предузеће примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика Предузећа 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 Предузећа 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 Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	73.704	57.199
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	13.891	11.592
Укупно	87.595	68.791

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 73.704 хиљада највећим делом се односе на одржавање зеленила и чистоће на површинама јавне намене које се налазе у заштићеном подручју.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 13.891 хиљада односе се на приходе од накнада за коришћење заштићених подручја, приходе од издавања дневних и годишњих риболовачких дозвола, приходе од продаје сезонског цвећа, приходе од хортикултурарних услуга и слично.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	1.424	1.278
Укупно	1.424	1.278

7. ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга се односи на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	270	1.045
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(310)	(3.122)
Укупно	(40)	(2.077)

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

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	2024.	У РСД 000 2023.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	38.322	32.460
Приходи по основу условљених донација	-	-
Укупно	38.322	32.460
Приходи од закупнина	466	431
Укупно	466	431
УКУПНО	38.788	32.891

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 38.322 хиљада се највећим делом односе на:

- у износу од РСД 13.985 хиљада средства добијена од градске Управе града Суботице за трошкове функционисања пољоочуварске службе;
- у износу од РСД 8.771 хиљада на субвенцију од Министарства заштите животне средине, Београд за суфинансирање програма управљања Специјалним резерватима природе „Лудашко језеро“ и „Селевањске пустаре“ и Пределом изузетних одлика „Суботичка пешчара“ за 2024. годину, у делу трошкова на извршењу послова чувања, одржавања и презентације заштићених подручја и праћења и унапређења стања заштићених подручја у;
- у износу од РСД 5.659 хиљаду на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање годишњег програма управљања заштићеним подручјем ПП „Палић“;
- у износу од РСД 1.980 хиљада на средства добијена од градске управе града Суботице за изнајмљивање амфибије за сечу трске, ради одржавања заштитног појаса око језера Палић, Крвавог језера и Лудашког језера;
- у износу од РСД 4.200 хиљада текућу субвенцију из буџета АП Војводине, Нови Сад која су намењена за суфинансирање активних мера заштите природе у заштићеним подручјима на којима предузеће је управљач;
- у износу од РСД 1.322 хиљаде на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање програма едукативне активности на очувању биолошке и предеоне разноврсности на заштићеним подручјима;
- у износу 1.120 хиљада за суфинансирање годишњег програма управљања заштићеним подручјем Споменик природе „Стабла хрasta лужњака на Палићу“ подршка у обављању делатности заштите и унапређења животне средине и
- у износу од РСД 1.000 хиљаде на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање програма заштите, уређења и коришћења пољпривредног земљишта на заштићеним подручјима.
- у износу од РСД 285 хиљаде на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање програма за израду вишејезичних табли на заштићеним подручјима.

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

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Трошкови материјала за израду	2.807	4.629
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.857	2.702
Трошкови горива и енергије	6.368	5.855
Трошкови резервних делова	1.512	1.866
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	782	564
Укупно	14.326	15.646

Трошкови материјала за израду у износу од РСД 2.807 хиљада се највећим делом, у износу од РСД 1.324 хиљаде и на трошкове материјала за утрoшену сточну храну у износу од РСД 899 хиљада.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 2.857 хиљаде се највећим делом, у износу од РСД 702 хиљада односе на утрoшени материјал за текуће и инвестиционо одржавање, у износу од РСД 1.093 хиљаде трошкове набавке заштитних радних одела и обуће, у износу од РСД 143 хиљада трошкове набавке медицинског потрошног материјала и у износу од РСД 647 хиљаду трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 6.368 хиљаде односе се на утрoшене нафтне деривате горива и мазива у износу од РСД 4.777 хиљада, трошкове електричне енергије у износу од РСД 1.332 хиљада и трошкове гаса у износу од РСД 259 хиљада.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	2024.	у РСД 000 2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	62.247	49.889
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	9.431	7.558
Трошкови накнада по уговору о делу	-	-
Трошкови накнада по привременим и повременим уговорима	-	-
Трошкови накнада директору односно члановима органа	1.204	1.204
Управљања и Надзора	6.058	5.933
Остали лични расходи и накнаде	78.940	64.584
Укупно	78.940	64.584

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 6.058 хиљада се највећим делом у износу од РСД 2.788 хиљаду односе на трошкове превоза запослених на посао и са посла, трошкове помоћи запосленима и њиховим породицама у износу од РСД 2.136 хиљада, трошкове једнократних накнада запосленима у складу са социјалним програмом у износу од РСД 242 хиљаду, трошкове јубиларних награда у износу од РСД 535 хиљада и трошкове отпремнина код одласка у старосну пензију у износу од РСД 357 хиљада.

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

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
Трошкови амортизације	2.524 2.594
Укупно	2.524 2.594

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
Трошкови транспортних услуга	583 511
Трошкови услуга одржавања	5.714 1.970
Трошкови закупнина	2.130 2.160
Трошкови рекламе и пропаганде	100 110
Трошкови осталих услуга	9.519 8.775
Укупно	18.046 13.526

Трошкови закупнина у износу од РСД 2.130 хиљада се највећим делом односе на изнајмљивање опреме за одржавање приобаља Палићког и лудашког језера и паркова (амфибија за сечење трске и ауто-корпа).

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 9.519 хиљада се највећим делом односе на трошкове хортикултурарних услуга у износу од РСД 4.748 хиљада, трошкови услуга за реализацију еколошких Пројеката у износу од РСД 1.730 хиљада, трошкове услуга заштите на раду у износу од РСД 855 хиљада, трошкове штампарских услуга у износу РСД 1.037 хиљада, трошкове комуналних услуга у износу од РСД 1.072 хиљада, трошкови регистрације возила и радних машина у износу од РСД 63 хиљада и трошак смештаја на терену у износу од РСД 15 хиљада.

13. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	у РСД 000
	2024. 2023.
Резервисање за обнављање природних богатстава	5.753 1.143
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.799 1.143
Укупно	7.552 1.143

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

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Трошкови непроизводних услуга	2.407	3.182
Трошкови репрезентације	69	75
Трошкови премија осигурања	626	634
Трошкови платног промета	342	258
Трошкови чланарина	71	80
Трошкови пореза	864	727
Остали нематеријални трошкови	146	115
Укупно	4.525	5.071

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 2.407 хиљаде се највећим делом односе на трошкове здравствених услуга у износу од РСД 543 хиљада, трошкове чишћења просторија у износу од РСД 546 хиљада, трошкове књиговодствених услуга у износу од РСД 474 хиљаде, трошкове ревизорских услуга 210 хиљада, трошкови трошкове израде пројеката у износу од РСД 225 хиљада, трошкове преводилачких услуга у износу од РСД 120 хиљада и остале трошкове (одржавање постојећег софтвера, чување објеката-аларми, услуге хемијског чишћења-прања итд.) у износу од РСД 289 хиљада.

15. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Остали финансијски приходи се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Приходи од учешћа у добити придружених привредних лица и заједничких подухвата	-	-
Остали финансијски приходи	0	3.283
Укупно	0	3.283

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Расход камата	1	-
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1	5
Укупно	2	5

17. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

	2024.	у РСД 000 2023.
Негативне курсне разлике	-	-
Укупно	-	-

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

18. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	92	48
Укупно	92	48

19. 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 односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	92
Укупно	0	92

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Добици по основу продаје биолошких средстава	196	0
Добици по основу укидања дугор. резервисања	224	0
Остали непоменути расходи	46	0
Укупно	466	0

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	0	5
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	0	111
Остали непоменути расходи	791	639
Укупно	791	755

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

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2024.	у РСД 000 2023.
Текући порез на добит	145	17
Одложени порески (приход)/расход	(570)	247
Укупно	(425)	264

Текући порез на добит

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

	2024.	у РСД 000 2023.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	511	798
Порески добитак/(губитак)	966	117
Капитални добици/(губици)	-	-
Пореска основица	966	117
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	145	17
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	145	17
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	(425)	264
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	28,38%	33,08%

Одложени порез на добит

	Биланс успеха		у РСД 000 Биланс стања	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Одложена пореске обавезе				
Стање на почетку године	-	-	662	416
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	570	(247)	(715)	246
По основу промене ревалоризационих резерви у току године	-	-		
Стање на крају године	570	(247)	(53)	662

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

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

	у РСД 000			
	Опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2024.	81.213	2.020	-	83.233
Набавке у току године	990	-	-	990
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-
Расходовано у току године	(3)	-	-	(3)
31. децембра 2024.	82.200	2.020	-	84.220
Исправка вредности				
Стање 01.01.2024.	65.561	-	-	65.561
Текућа амортизација	2.524	-	-	2.524
ИБ акумулирана у				
расходованим средствима	(3)	-	-	(3)
31. децембра 2024.	68.082	-	-	68.082
Неотписана вредност				
31. децембра 2024.	14.118	2.020	-	16.138
31. децембра 2023.	15.652	2.020	-	17.672

Набавка у износу од РСД 990 хиљада се највећим делом у износу од 464 хиљада односи на набавку рачунарске опреме, намештај за архиву и канцеларије у износу од 250 хиљада, фотоапарат у износу од 112 хиљада, клима уређај у износу од 99 хиљада и двоглед у износу од 65 хиљада.

На осталим некретнинама, постројењима и опреми у износу од РСД 2.020 хиљада налазе се 3 скулптуре и 111 слика.

У току 2024. године Предузеће је расходовало опрему укупне набавне вредности РСД 3 хиљаде и припадајуће исправке вредности РСД 3 хиљада.

24. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Биолошка средства се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Основно стадо	5.058	5.563
Стање на дан 31. децембра	5.058	5.563

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	45.783	45.783
Стање на дан 31. децембра	45.783	45.783

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

26. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Материјал	1.173	662
Недовшена производња	2.090	2.130
Роба у магацину	165	165
Стање на дан 31. децембра	3.428	2.957
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	234	247
Стање на дан 31. децембра	234	247
УКУПНО	3.662	3.204

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	1.762	322
Купци у земљи	3.130	2.516
Стање на дан 31. децембра	4.892	2.838

Купци у земљи – матична и зависна правна лица у износу од РСД 1.762 хиљаде у целости се односе на град Суботицу, а већи део износа од РСД 3.130 хиљада се односи ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање и износу од 2.993 хиљада, што је потврђено Изводима отворених ставки на дан 31.12.2024. године.

Купци у земљи у износу од РСД 3.130 хиљада највећим делом се односе на:

Назив купца	Салдо на дан БС	у РСД 000 Усаглашавање - ИОС		
		Датум	Износ	Разлика
ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање, Суботица	2.993	31.12.2024.	2.993	-
Клас СПТР Палић	115	31.12.2024.	115	-
БЕО-СПОРТ, БЕОГРАД	22	31.12.2024.	22	-
	-		-	-
Свега:	3.130		3.130	-
Остало:	0		-	-
Укупно:	3.130		3.130	-
% од укупног салда:	100 %		100 %	-

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

28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Потраживања од државних органа и организација	234	-
Стање на дан 31. децембра	234	-
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	0	26
Стање на дан 31. децембра	0	26
УКУПНО	234	26

29. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	475	629
Стање на дан 31. децембра	475	629

30. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса се односи на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	13	249
Стање на дан 31. децембра	13	249

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

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Текући (пословни) рачуни	12.829	7.808
Благајна	-	-
Девизни рачун	243	261
Стање на дан 31. децембра	13.072	8.069

Предузеће има отворене текуће рачуне код следећих пословних банака: „НЛБ Комерцијална Банка“ АД, Београд и рачун код Управе за Трезор.

Предузеће има отворен девизни рачун код “НЛБ Комерцијална Бака” АД, Београд.

Салдо исказан у пословним књигама по текућим и девизном рачуну слаже се са изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године добијеним од НЛБ Комерцијалне банке АД, Београд.

32. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења се односе на:

	2024.	<i>у РСД 000</i> 2023.
Унапред плаћени трошкови	-	-
Остала активна временска разграничења	-	3
Стање на дан 31. децембра	-	3

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

33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал Предузећа се односи на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Државни капитал	29.838	29.838
Стање на дан 31. децембра	29.838	29.838
Законске резерве	15	15
Стање на дан 31. децембра	15	15
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	8.199	8.199
Стање на дан 31. децембра	8.199	8.199
Нераспоређени добитак ранијих година	24.003	23.591
Нераспоређени добитак текуће године	936	534
Стање на дан 31. децембра	24.939	24.125
УКУПНО	62.991	62.177

Основни капитал у Јавном предузећу у износу од РСД 29.838 хиљада се односи на:

	у РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Град Суботица	29.838	100	29.838	100
Укупно	29.838	100	29.838	100

Промене на капиталу у току 2024. године су приказане у следећој табели:

	Основни капитал	Резерве	Рев. резерве	Нераспоређена добит	у РСД 000 Укупно
Стање 01. јануара 2023. године	29.838	15	8.199	24.125	62.177
Исплата добити Оснивачу	-	-	-	(267)	(267)
Повећање/(Смањење) у току године	-	-	-	145	145
Добитак / (Губитак) текуће године				936	936
Стање на дан 31. децембра 2023. године	29.838	15	8.199	24.939	62.991

Предузеће је у 2024. години остварило нето добитак у износу од РСД 936 хиљаде.

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

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	15.884	14.310
Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	5.753	-
Резервисања за трошкове судских спорова	3.356	3.356
Стање на дан 31. децембра	24.993	17.666

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од РСД 15.884 хиљада се односе на резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 9.423 хиљада и резервисања за отпремнине у износу од РСД 6.461 хиљада.

35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Добављачи у земљи	502	2.618
Стање на дан 31. децембра	502	2.618

Добављачи у земљи се највећим делом односе на:

Назив добављача	Салдо на дан БС	у РСД 000 Усаглашавање - ИОС		
		Датум	Износ	Разлика
Еуро Петрол д.о.о., Суботица	230	31.12.2024.	230	-
Фунди д.о.о., Палић	40	31.12.2024.	40	-
ЈКП Чистоћа и зеленило, Суботица	52	31.12.2024.	52	-
МЕТРО д.о.о., Суботица	45	31.12.2024.	45	-
Телеком Србија а.д., Београд	39	31.12.2024.	39	-
ЕЛКО МАРИНЕ Д.О.О., Футог	34	31.12.2024.	34	-
Свега:	440		440	-
Остало:	62		62	
Укупно:	502		502	
% од укупног салда:	87,65 %		87,65 %	

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2024.	у РСД 000 2023.
Остале обавезе из специфичних послова	17	15
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	-
Друге обавезе	367	-
Стање на дан 31. децембра	384	15
УКУПНО	384	15

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

37. 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.	у РСД 000 2023.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	509	898
Стање на дан 31. децембра	509	898

38. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2024. године Предузеће води један судски спор у својству туженог - у коме је Предузеће тужено од стране бившег директора за незаконити отказ и ради исплате заосталих зарада.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Није било значајних корективних догађаја након датума биланса стања нити материјално значајних догађаја који захтевају посебно обелодањивање.

40. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

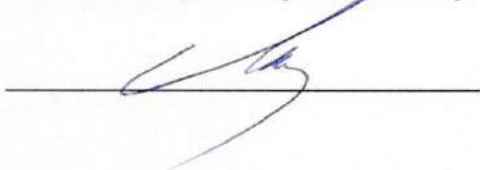
Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2024.	у РСД 31. децембар 2023.
ЕУР	117,0149	117,1737
УСД	112,4386	105,8671

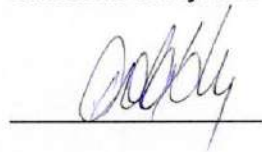
У Палићу,

Дана 26.03.2025. године

Лице одговорно за
састављање финансијског извештаја




Законски заступник



**MÁRTA
DOBÓ**

**011388824
Sign**

Digitally signed
by MÁRTA
DOBÓ
011388824 Sign
Date: 2025.03.26
10:31:22 +01'00'