

JP „PALIĆ LUDAŠ“, PALIĆ
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2021. 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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

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

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 2021. godine, Bilansa uspeha, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na 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 objektivan 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.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti 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.

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

● 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, 20. jun 2022. godine



Ilić Ivan
Ivan Ilić
Licencirani ovlašćeni revizor

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив JAVNO PREDUZEĆE PALIĆ-LUDAŠ, PALIĆ

Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17 А

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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		63.762	64.441	69.779
01	И. 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		21.907	24.428	29.766
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	25	19.887	22.408	25.069
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 некретностима, постројењима и опреми	0014	25	2.020	2.020	4.697
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	26	4.811	2.969	2.969
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		37.044	37.044	37.044

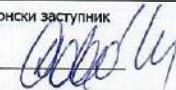
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	27	37.044	37.044	37.044
040 (део), 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 (картије 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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		18.217	23.667	19.751
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28	4.082	2.565	2.204
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.436	1.121	713
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033		2.130	818	1.008
13	3. Роба	0034		175	175	175
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		341	451	308
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		4.278	4.545	4.467
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	29	2.525	2.241	2.193
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	29	1.753	2.304	2.274
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	30	1.861	639	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.196	639	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		656	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		9	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	31	0	33	127
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	31	0	33	127
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	32	7.984	15.882	12.949
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	12	3	4
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		81.979	88.108	89.530
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		26.678	26.678	26.678
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		73.041	72.834	74.274
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34	29.838	29.838	29.838
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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		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		9.163	9.163	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	34	34.025	33.818	35.258
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		33.378	33.189	32.302
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		647	629	2.956
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		5.409	5.409	5.409
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		5.409	5.409	5.409
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35	5.409	5.409	5.409
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	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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		147	945	1.006
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.382	8.920	8.841
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	36	0	16	21
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		1.796	3.898	2.271
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	37	1.796	3.898	2.271
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		1.586	3.947	3.965

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	38	414	3.221	2.603
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	1.172	726	489
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	40	0	0	893
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	41	0	1.059	2.564
	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		81.979	88.108	89.530
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		26.678	26.678	26.678

у <u>РАЈЕЦ</u> дана <u>15.06</u> 20 <u>22</u> године	Законски заступник 
---	---

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).



Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЌ, ПАЛИЋ

Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17 А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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		84.201	87.615
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		51.353	52.935
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	51.353	52.935
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	9	2.159	610
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	10	1.312	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	10	0	190
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7 - 8	29.209	34.260
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		168	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3	83.875	86.314
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11-12	9.756	8.580
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	13	53.792	49.633
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	13	34.330	31.246
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	13	5.716	5.202
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	13	13.746	13.185
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	15	4.872	4.629
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	11.629	19.260
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	3.826	4.212

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		326	1.301
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	8	14
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	8	14
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	1	18
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	1	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	19	0	16
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		7	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	4
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20	13	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	21	0	31
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22	304	330
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	610	571
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		84.526	87.959
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		84.486	86.934
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	24	40	1.025
	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	24	40	1.025

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				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	24	191	456
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24	798	60
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		647	629
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у РАЗИЦИ

дана 15. 06 2022 године

Законски заступник 

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 31.12.2021. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. 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.

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године има просечно запослених 36 радника (на дан 31. децембар 2020. године имало је 36 запослених).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора Предузећа. 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 2020. годину. Финансијски извештаји Предузећа су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 30. јула 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

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

Приходи од робе и услуга се признају по:

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

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса 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.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију (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 2021. и 2020. године****3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)****3.3. Приходи од камата**

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

3.4. Расходи од камата

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

3.5. Курсне разлике**(а) Функционална и валута приказивања**

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

(б) Трансакције и стања

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

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. године

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Остали приходи

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

3.7. Остали расходи

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

3.8. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

Алат и ситан инвентар

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

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

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2021. и 2020. године**

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**3.8. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)****Резервни делови**

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

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

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

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

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

Биолошка средства

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Уколико Предузеће поседује биолошка средства чија се фер вредност не може поуздано утврдити потребно је обрачунати амортизацију основног стада и вишегодишњих засада коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа.

3.9. 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 2021. и 2020. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.10. Финансијски инструменти

• *Зајмови и потраживања*

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Предузећа зајмови и потраживања обухватају "потраживања од продаје и друга потраживања" и "готовину и готовинске еквиваленте."

Потраживања по основу продаје

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

Готовински еквиваленти и готовина

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

• *Признавање и мерење*

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.11. Залихе

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања, утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод радних налога, код појединачне

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2021. и 2020. године**

производње и код производње за познатог купца, и метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице. Она искључује трошкове позајмљивања. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**3.11. Залихе (Наставак)**

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 поштеној 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.

3.12. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузећа обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2021. и 2020. године**

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)**3.13. Пензијске и остале накнаде запосленима**

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

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

3.14. Текући и одложени порез на добит

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

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

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

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

Изузеци:

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

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

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2021. и 2020. године**

одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у *Напомени* 3.2. и амортизације коју признају порески прописи.

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства 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 2021. и 2020. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	-
Укупно	-	-

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	44.416	48.037
Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.937	4.898
Укупно	51.353	52.935

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 44.416 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 6.937 хиљада односе се на приходе од накнада за коришћење зелених површина, приходе од издавања дневних и годишњих риболовачких дозвола, приходе од продаје сезонског цвећа, приходе услуга превоза и слично.

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	27.967	24.664
Приходи по основу условљених донација	888	9.245
Укупно	28.855	33.909

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 27.967 хиљада се највећим делом односе на:

- средства добијена од градске Управе града Суботице за трошкове функционисања пољоучварске службе у износу од РСД 10.414 хиљада;
- субвенцију од Министарства заштите животне средине, Београд за суфинансирање програма управљања Специјалним резерватима природе „Лудашко језеро“ и „Селевањске пустаре“ и

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2021. и 2020. године**

- Пределом изузетних одлика „Суботичка пешчара“ за 2021. годину, у делу трошкова на извршењу послова чувања, одржавања и презентације заштићених подручја и праћења и унапређења стања заштићених подручја у износу од РСД 4.989 хиљада;
- у износу од РСД 6.123 хиљаде на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање годишњег програма управљања заштићеним подручјем ПП „Палић“;
 - у износу 914 хиљада за суфинансирање годишњег програма управљања заштићеним подручјем Споменик природе „Стабла хрasta лужњака на Палићу“ одршка у обављању делатности заштите и унапређења животне средине;
 - 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 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 880 хиљаде на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање програма едукативне активности на очувању биолошке и предеоне разноврсности на заштићеним подручјима, а посебно износ од 100 хиљада за вишејезичне инфо-едукативне табле и суфинансирање радова на реконструкцији крова Визиторског центра „лудаш“ у износу од 979 хиљада, и
 - субвенцију од Министарства заштите животне средине, Београд за суфинансирање постицаја за очување генетских ресурса аутохтоних врста животиња у износу од РСД 588 хиљада.

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи се односе:

	у РСД 000
	2021. 2020.
Приходи од закупнина	354 351
Укупно	354 351

9. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе се односе на:

	у РСД 000
	2021. 2020.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	2.159 610
Укупно	2.159 610

10. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

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

	у РСД 000
	2021. 2020.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1.312 -
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	- (190)
Укупно	1.312 (190)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

11. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала се односе на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Трошкови материјала за израду	2.483	2.031
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.449	2.159
Трошкови резервних делова	787	204
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	389	333
Укупно	5.108	4.727

11. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (Наставак)

Трошкови материјала за израду у износу од РСД 2.483 хиљаду се највећим делом, у износу од РСД 1.323 хиљаде односе на утрошен основни материјал и сировине за израду учинака, у износу од РСД 326 хиљаде на трошкове материјала за одржавање паркова и на трошкове материјала за утрошену сточну храну у износу од РСД 834 хиљаде.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 1.449 хиљада се највећим делом односе на утрошени материјал за текуће и инвестиционо одржавање у износу од РСД 434 хиљаде, трошкове канцеларијског материјала у износу од РСД 415 хиљада и трошкове набавке заштитних одела, обуће, рукавица И медицинског материјала у износу од РСД 600 хиљада.

12. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије се односе на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Трошкови горива и енергије	4.648	3.853
Укупно	4.648	3.853

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 4.648 хиљаде односе се на утрошене нафтне деривате горива и мазива у износу од РСД 3.378 хиљада, трошкове електричне енергије у износу од РСД 979 хиљада и трошкове гаса у износу од РСД 291 хиљаде.

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	34.330	31.246
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	5.716	5.202
Трошкови накнада по по привременим и повременим уговорима	6.732	7.091
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора	1.226	1.227
Остали лични расходи и накнаде	5.788	4.867
Укупно	53.792	49.633

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

Трошкови накнада по привременим и повременим уговорима у износу од РСД 6.732 хиљада се односе на ангажовање лица на пословима пољочувара.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 5.788 хиљада се највећим делом у износу од РСД 2.321 хиљаде односе на трошкове превоза запослених на посао и са посла, трошкове помоћи запосленима и њиховим породицама у износу од РСД 2.123 хиљада, трошкове јубиларних награда у износу од РСД 1.324 хиљада и трошкове службеног пута у износу од РСД 20 хиљада.

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000	
	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	565	524
Трошкови услуга одржавања	3.022	9.127
Трошкови закупнина	2.069	1.908
Трошкови рекламе и пропаганде	154	205
Трошкови осталих услуга	5.819	7.496
Укупно	11.629	19.260

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 3.022 хиљада се највећим делом односе на трошкове услуга одржавања објеката и возила-екологија у износу од РСД 1.874 хиљада, трошкове одржавања радних машина, опреме и основног стада у износу од РСД 1.148 хиљада.

Трошкови закупнина у износу од РСД 2.069 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 5.819 хиљада се највећим делом односе на трошкове хортикултурарних услуга у износу од РСД 3.265 хиљаде, трошкови услуга за реализацију еколошких Пројеката у износу од РСД 1.366 хиљада динара, трошкове комуналних услуга у износу од РСД 577 хиљада, трошкове услуга заштите на раду у износу од РСД 404 хиљада и штампарске и друге производне услуге у износу РСД 207 хиљада.

15. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације	4.872	4.629
Укупно	4.872	4.629

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	у РСД 000	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	2.057	2.434
Трошкови репрезентације	59	59
Трошкови премија осигурања	463	465
Трошкови платног промета	192	189

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. године

Трошкови чланарина	69	54
Трошкови пореза	829	743
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	157	268
Укупно	3.826	4.212

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Наставак)

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 2.057 хиљаде се највећим делом односе на трошкове, трошкове ревизорских И књиговодствених услуга у износу од РСД 589 хиљада, трошкове чишћења просторија И прања у износу од РСД 387 хиљада, трошкове консултантских услуга у износу од РСД 362 хиљада, трошкове здравствених услуга у износу од РСД 437 хиљада, адвокатске услуге у износу од РСД 205 хиљада и видео надзор објеката у износу од РСД 77 хиљада.

17. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Приходи од камате	8	14
Укупно	8	14

18. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Расходи камата	1	2
Укупно	1	2

19. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

	2021.	у РСД 000 2020.
Негативне курсне разлике	0	16
Укупно	0	16

20. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

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

у РСД 000

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>13</u>	<u>-</u>
Укупно	<u>13</u>	<u>-</u>

21. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха се односе на:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
		у РСД 000
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>0</u>	<u>31</u>
Укупно	<u>0</u>	<u>31</u>

22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
		у РСД 000
Добици од продаје нем. улаг., некретнина, постројења и опреме	-	-
Добици од продаје биолошких средстава	297	132
Наплаћена отписана потраживања	7	172
Приходи од смањења обавеза	-	26
Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	-
Укупно	<u>304</u>	<u>330</u>

23. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
		у РСД 000
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	26	72
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	-	-
Остали непоменути расходи	584	499
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-
Укупно	<u>610</u>	<u>571</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

24. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2021.	2020.
Текући порез на добит	191	456
Одложени порески расход/(приход)	(798)	(60)
Укупно	607	396

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	
	2021.	2020.
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	40	1.025
Трошкови који нису документовани	-	-
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона обрачуната а неисплаћена у пореском периоду		121
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	4.872	4.628
Амортизација призната у пореске сврхе	(3.642)	(2.736)
Расходи који нису документовани	-	-
Порески добитак	1.270	3.038
Пореска основица	1.270	3.038
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	191	456
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	191	456
Порески расход (текући порез + одложени порески расход/(приход))	607	396
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	1.517,50	38,63

Одложени порез на добит

	У РСД 000			
	Биланс успеха		Биланс стања	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Одложена пореске обавезе				
Стање на почетку године	-	-	945	1.006
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	798	61	(798)	(61)
По основу промене ревалоризационих резерви у току године	-	-		
Стање на крају године	-	-	147	945

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2021. године приказане су у следећој табели:

	Опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања у туђе НПО	У РСД 000 Укупно
Набавна вредност					
Стање 01.01.2021.	81.302	2.020	-	0	83.322
Набавке у току године	2.377	-	-	0	2.377
Пренос са инвестиција у току	-	-	(-)	-	-
Расходовано у току године	(2.060)	-	-	-	(2.060)
Пренос на ванбилансну евиденцију	-	-	-	0	(-)
31. децембра 2021.	81.619	2.020	-	-	83.639
Исправка вредности					
Стање 01.01.2021.	58.894	-	-	-	58.894
Текућа амортизација	4.872	-	-	-	4.872
ИВ акумулирана у расходованим средствима	(2.034)	-	-	-	(2.034)
ИВ у средствима пренетим на ванбилансну евиденцију	-	-	-	(-)	(-)
31. децембра 2021.	61.732	-	-	-	61.732
Неотписана вредност					
31. децембра 2021.	19.887	2.020	-	-	21.907
31. децембра 2020.	22.408	2.020	-	-	24.428

Набавка опреме у износу од РСД 2.377 хиљада односи се на набавку путничког возила Дачиа дустер.

На осталим некретнинама, постројењима и опреми у износу од РСД 2.020 хиљада налазе се 3 скулптуре и 215 слика.

У току 2021. године Предузеће је расходовало опрему укупне набавне вредности РСД 2.060 хиљаде и припадајуће исправке вредности РСД 2.034 хиљаде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. године

26. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Биолошка средства се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Основно стадо	4.811	2.969
Стање на дан 31. Децембра	4.811	2.969

27. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Учешћа у капиталу осталих предузећа и друге хартије од вредности расположиве за продају	43.414	43.414
Минус: Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(6.370)	(6.370)
Стање на дан 31. децембра	37.044	37.044

Учешће у капиталу осталих предузећа у износу од РСД 43.414 хиљаде се односе на учешће у капиталу Предузећа „Елитте-Палић“ д.о.о., Палић у износу од 30,15% капитала. Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 6.370 хиљада, а састоји се од статутарних резерви, нераспоређене добити и губитка из ранијих година.

Учешће у капиталу Предузећа „Елитте-Палић“ д.о.о., Палић исказано у пословним књигама износи РСД 43.414 хиљаде, док учешће исказано у евиденцији Агенције за привредне регистре износи РСД 45.783 хиљада. Према Изјави руководства разлика између књиговодствене евиденције и износа исказаног код Агенције за привредне регистре ће се ускладити када се сви оснивачи усагласе о новим улозима, расподели добити и покрићу губитка.

28. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Материјал	1.436	1.121
Алат и инвентар	4.435	4.435
Исправка вредности залиха материјала	(4.435)	(4.435)
Недовршена производња	2.130	818
Роба у промету на велико	175	175
Стање на дан 31. децембра	3.741	2.114
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	341	451
Стање на дан 31. децембра	341	451

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. године

УКУПНЕ ЗАЛИХЕ

4.082

2.565

28. ЗАЛИХЕ (Наставак)

Залихе материјала у износу од РСД 1.436 хиљада се највећим делом у износу од РСД 431 хиљада односе на залихе сточне хране и у износу од РСД 593 хиљада на материјал за израду (репроматеријал).

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи у износу од РСД 341 хиљаду највећим делом се односе на авансе дате следећим друштвима:

Шифра добављача	Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
			Датум	Износ	Разлика
1	Еллите Палић д.о.о., Палић	213	31.12.2021.	213	-
2589	Пробус Ц.Е. Група д.о.о., бачки петровац	125	31.12.2021.	125	-
	Свега:	338		338	-
	Остало:	3		-	-
	УКУПНО:	341		341	
	% од укупног салда	99,12%		100%	

29. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	у РСД 000	
	2021.	2020.
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	1.753	2.304
Купци у земљи	2.597	2.326
Минус: Исправка вредности потраживања од продаје	(72)	(85)
Стање на дан 31.децембра	4.278	4.545

Купци у земљи – матична и зависна правна лица у износу од РСД 1.753 хиљаде у целости се односе на град Суботицу што је потврђено Изводом отворених ставки на дан 31.12.2021. године.

Купци у земљи у износу од РСД 2.597 хиљада највећим делом се односе на:

Шифра купца	Назив купца	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
			Датум	Износ	Разлика
23	Јавно предузеће за управљање - Суботица	1.720	31.12.2021.	1.720	-
1651	Електромрежа Србије АД Београд, Београд	516	31.12.2021.	516	-
	Свега:	2.236		2.236	-
	Остали:	361		-	-
	Укупно:	2.597		2.597	
	% од укупног салда:	86,10%		100%	

Исправка вредности потраживања од купца

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у РСД 000	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	85	68
Исправка у току године (Напомена 21.)	-	31
Наплаћена обезвређена потраживања	-	-
Искњижено у току године	(13)	(14)
Стање 31. Децембра	72	85

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

29. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (Натавак)

Старосна структура потраживања на дан 31.12.2021. године

Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	у РСД 000
				Укупно
204	2.525	-	72	2.597
200	1.753	-	-	1.753
Укупно	4.278	-	72	4.350

30. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Потраживања од локалне самоуправе	1.196	-
Потраживања за више плаћени порез на добит	656	634
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	5
Стање на дан 31. децембра	1.861	639

31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани односе се на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Краткорочни кредити у земљи	-	33
Стање на дан 31. децембра	-	33

32. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Текући (пословни) рачуни	7.722	15.620
Девизни рачун	262	262
Стање на дан 31. децембра	7.984	15.882

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

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

Салдо исказан у пословним књигама по текућим и девизном рачуну слаже се са изводом отворених ставки на дан 31. децембар 2021. године добијеним Комерцијалне банке АД, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Остала активна временска разграничења	12	3
Стање на дан 31. децембра	12	3

34. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал Предузећа се односи на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Основни капитал	29.838	29.838
Резерве	15	15
Ревалоризационе резерве	9.163	9.163
Нераспоређени добитак ранијих година	33.378	33.189
Нераспоређени добитак текуће године	647	629
Стање на дан 31. децембра	73.041	72.834

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

У току 2021. године Предузеће је део добит, тачније 70% нето добити остварене у 2020. години, у износу од РСД 440 хиљада уплатило оснивачу – граду Суботици, на основу Одлуке надзорног одбора донетој на седници која је одржана дана 30. јула 2021. године.

Предузеће је у 2021. години остварило нето добитак у износу од РСД 647 хиљада.

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Резервисања за трошкове судских спорова	5.409	5.409
Стање на дан 31. децембра	5.409	5.409

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

36. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	0	16
Стање на дан 31. децембра	0	16

37. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Добављачи у земљи	1.796	3.898
Стање на дан 31. децембра	1.796	3.898

Добављачи у земљи се највећим делом односе на:

		(у 000 РСД)		
Шифра добављач а	Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС	
			Датум	Износ Разлика
73	ВЛАНИХ д.о.о., СУБОТИЦА	82	31.12.2021	82 -
988	РИБЊИЧАРСТВО д.о.о., СРЕМ. КАМЕНИЦА	149	31.12.2021	149 -
1018	АГРО-ФертЦроп д.о.о., Суботица	154	31.12.2021	154 -
1181	РЕФОТБ д.о.о., БЕОГРАД	183	31.12.2021	183 -
1985	ЕУРО ПЕТРОЛ ДОО, Суботица	531	31.12.2021	531 -
2102	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ ЈП, БЕОГРАД	157	31.12.2021	157 -
2545	СОВЕЛ АРТ Д.О.О. - БАЧКА ТОПОЛА	98	31.12.2021	98 -
	Свега:	1.354		1.354 -
	Остало:	442		-
	УКУПНО:	1.796		2.818
	% од укупног салда	75,39%		100%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Остале обавезе из специфичних послова	23	33
Стање на дан 31. децембра	23	33
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	-	1.897
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	1.170
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	-	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	-
Стање на дан 31. децембра	-	3.067
Обавезе према запосленима	36	119
Остале обавезе	355	2
Стање на дан 31. децембра	391	121
УКУПНО	414	3.221

39. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

	2021.	<i>у РСД 000</i> 2020.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.172	726
Стање на дан 31. децембра	1.172	726

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. и 2020. године

40. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе на:

	2021.	2020.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	-
Стање на дан 31. децембра	-	-

41. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	2021.	у РСД 000 2020.
Одложени приходи и примљене дотације	-	1.059
Стање на дан 31. децембра	-	1.059

Одложени приходи и примљене дотације су се односиле на примљену субвенцију ЕУ за имплементацију пројекта *“Нови приступ руралном етнотуризму и екотуризму: Развој капацитета и надлежности”* у оквиру програма Прекограничне сарадње ИНТЕРРЕГ-ИПА Мађарска – Србија. Пројекат је окончан у 2020. години.

42. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће води два судска спора у својству туженог:

1. први спор у коме је Предузеће тужено од стране бившег директора за незаконити отказ и ради исплате заосталих зарада;
2. друга парница је за накнаду штете по тужби „Дунав осигурање“, због пада гране дрвета на возило. Вредност спора је РСД 189 хиљада.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. и 2020. године

44. 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 2021.	31. децембар 2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388

У Палићу

Дана 15.06. 2022. године

Лице одговорно за
састављање финансијског извештаја




Законски заступник

