

JP „PALIĆ LUDAŠ“ , PALIĆ
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

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

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

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

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 2023. 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 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

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

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.

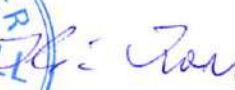
U okviru revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije u Republici Srbiji, sprovodimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ*****Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

- 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 povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da 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, 29. mart 2024. 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 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		69.018	67.566	63.762
01	I. 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	25	17.672	19.613	21.907
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	25	15.652	17.593	19.887
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	25	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	26	5.563	5.453	4.811
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	27	45.783	42.500	37.044

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		45.783	42.500	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 (хартije 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		15.018	14.206	18.217
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	28	3.204	6.260	4.082
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		662	1.368	1.436
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		2.130	4.207	2.130
13	3. Роба	0034		165	173	175
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		247	512	341
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	29	2.838	2.552	4.278
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		2.516	1.857	2.525
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		322	695	1.753
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	904	1.056	1.861
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		26	180	1.196
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		629	630	656
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		249	246	9
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	31			
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	32	8.069	4.331	7.984
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	33	3	7	12
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		84.036	81.772	81.979
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	34	62.177	61.681	73.041
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		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		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		8.199	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		24.125	22.665	34.025
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		23.591	22.588	33.378
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		534	77	647
	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		17.666	16.523	5.409
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	35	17.666	16.523	5.409
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		14.310	13.167	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		3.356	3.356	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	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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		662	416	147
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.531	3.152	3.382
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			
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	37	2.618	3.034	1.796
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		2.618	3.034	1.796
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		913	118	1.586

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	38	15	11	414
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	898	107	1.172
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	40	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	41	0	0	
	Љ. 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		84.036	81.772	81.979
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		26.678	26.678	26.678

у РАЈИО
 дана 21.03.2024. 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

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛЋ-ЛУДАШ, ПАЛЋ

Седиште ПАЛИЋ, КАЊИШКИ ПУТ 17 А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		100.883	92.484
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		68.791	59.825
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	68.791	59.825
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	1.278	1.124
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	10	0	2.077
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	10	2.077	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7-8	32.891	29.458
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		102.564	99.079
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11-12	15.646	12.786
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	13	64.584	57.042
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		49.889	39.434
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.558	6.368
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.137	11.240
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	15	2.594	3.857
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	13.526	19.199
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	1.143	2.053
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	5.071	4.142

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		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.681	6.595
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	3.283	5.456
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		3.283	5.456
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	5	1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		5	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		0	0
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	19	0	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.278	5.455
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20	48	72
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	21	92	48
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	22	0	2.053
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	23	755	566
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		104.214	100.065
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		103.416	99.694
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		798	371
	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		798	371

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		17	26
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		247	268
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		534	77
	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 РАЈИЦ
 дана 21.03. 2024. године



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).

„ЈП Палић-Лудаш, Палић“

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. и 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„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 2023. године има просечно запослених **43** радника (на дан 31. децембар 2022. године имало је **37** запослених).

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране директора Предузећа дана 21.03.2024. 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 2023. годину. Финансијски извештаји Предузећа су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 27. јуна 2023. године.

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2023. 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 обезвређења.

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 дужи 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 2023. и 2022. 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, хмељњаци и други трајни насипи	10	10%
Основно стадо	5	20%
Нематеријална улагања	5	20%
Остала непоменута средства	10	10%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. и 2022. 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 расходања 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 2023. и 2022. 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:

- неуобичајено 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 обрачуноског 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.

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

3.8. 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 2023. и 2022. 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 2023. и 2022. 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 2023. и 2022. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	57.199	53.246
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	11.592	6.579
Укупно	68.791	59.825

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 57.199 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 11.593 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.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинака и робе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	1.278	1.124
Укупно	1.278	1.124

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:

	2023.	у РСД 000 2022.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1.045	2.077
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(3.122)	-
Укупно	(2.077)	2.077

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

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	2023.	У РСД 000 2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	32.460	29.005
Приходи по основу условљених донација	-	71
Укупно	32.460	29.076
Приходи од закупнина	431	382
Укупно	431	382
УКУПНО	32.891	29.458

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 32.460 хиљада се највећим делом односе на:

- у износу од РСД 12.879 хиљада средства добијена од градске Управе града Суботице за трошкове функционисања пољочуварске службе;
- у износу од РСД 6.338 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 2023. 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 5.251 хиљаду на средства добијена од градске Управе града Суботице за суфинансирање годишњег програма управљања заштићеним подручјем ПП „Палић“;
- у износу од РСД 2.160 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 1.950 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 1.263 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 1.045 хиљада за суфинансирање годишњег програма управљања заштићеним подручјем Споменик природе „Стабла храста 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.

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

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

		у РСД 000
	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	4.629	2.573
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.702	1.677
Трошкови горива и енергије	5.855	5.431
Трошкови резервних делова	1.866	1.181
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	564	1.924
Укупно	15.646	12.786

Трошкови материјала за израду у износу од РСД 4.629 хиљада се највећим делом, у износу од РСД 1.324 хиљаде и на трошкове материјала за утрoшену сточну храну у износу од РСД 778 хиљада.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 2.702 хиљаде се највећим делом, у износу од РСД 988 хиљада односе на утрoшени материјал за текуће и инвестиционо одржавање, у износу од РСД 582 хиљаде трошкове набавке заштитних радних одела, у износу од РСД 412 хиљада трошкове набавке медицинског потрошног материјала и у износу од РСД 361 хиљаду трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 5.855 хиљаде односе се на утрoшене нафтне деривате горива и мазива у износу од РСД 4.084 хиљада, трошкове електричне енергије у износу од РСД 1.551 хиљада и трошкове гаса у износу од РСД 220 хиљада.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

		у РСД 000
	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	49.889	39.434
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	7.558	6.368
Трошкови накнада по уговору о делу	-	188
Трошкови накнада по привременим и повременим уговорима	-	5.015
Трошкови накнада директору односно члановима органа		
Управљања и Надзора	1.204	1.219
Остали лични расходи и накнаде	5.933	4.818
Укупно	64.584	57.042

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 5.933 хиљада се највећим делом у износу од РСД 2.261 хиљаду односе на трошкове превоза запослених на посао и са посла, трошкове помоћи запосленима и њиховим породицама у износу од РСД 1.951 хиљада, трошкове једнократних накнада запосленима у складу са социјалним програмом у износу од РСД 631 хиљаду, трошкове јубиларних награда у износу од РСД 468 хиљада и трошкове отпремнина код одласка у старосну пензију у износу од РСД 312 хиљада.

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

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Трошкови амортизације	2.594 3.857
Укупно	2.594 3.857

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Трошкови транспортних услуга	511 535
Трошкови услуга одржавања	1.970 2.152
Трошкови закупнина	2.160 2.100
Трошкови рекламе и пропаганде	110 110
Трошкови осталих услуга	8.775 14.302
Укупно	13.526 19.199

Трошкови закупнина у износу од РСД 2.160 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 8.775 хиљада се највећим делом односе на трошкове хортикултурарних услуга у износу од РСД 5.278 хиљада, трошкови услуга за реализацију еколошких Пројеката у износу од РСД 1.008 хиљада, трошкове услуга заштите на раду у износу од РСД 845 хиљада, трошкове штампарских услуга у износу РСД 802 хиљада и трошкове комуналних услуга у износу од РСД 759 хиљада.

13. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	у РСД 000
	2023. 2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.143 2.053
Укупно	1.143 2.053

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

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Трошкови непроизводних услуга	3.182	2.387
Трошкови репрезентације	75	68
Трошкови премија осигурања	634	559
Трошкови платног промета	258	206
Трошкови чланарина	80	62
Трошкови пореза	727	696
Остали нематеријални трошкови	115	164
Укупно	5.071	4.142

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 3.182 хиљаде се највећим делом односе на трошкове здравствених услуга у износу од РСД 811 хиљада, трошкове чишћења просторија у износу од РСД 479 хиљада, трошкове израде пројеката у износу од РСД 448 хиљада и трошкове превозилачких услуга у износу од РСД 265 хиљада.

15. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Остали финансијски приходи се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од учешћа у добити придружених привредних лица и заједничких подухвата	-	5.456
Остали финансијски приходи	3.283	-
Укупно	3.283	5.456

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

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	5	-
Укупно	5	-

17. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Негативне курсне разлике	-	1
Укупно	-	1

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	48	72
Укупно	48	72

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:

	2023.	у РСД 000 2022.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	92	48
Укупно	92	48

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Губици по основу расхоровања и продаје биолошких средстава	5	-
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	111	566
Остали непоменути расходи	639	566
Укупно	755	566

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

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2023.	у РСД 000 2022.
Текући порез на добит	17	26
Одложени порески (приход)/расход	247	268
Укупно	264	294

Текући порез на добит

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	798	371
Порески добитак/(губитак)	117	172
Капитални добици/(губици)	-	-
Пореска основица	117	172
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	17	26
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	17	26
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	264	294
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	33,08%	79,25%

Одложени порез на добит

	Биланс успеха		у РСД 000 Биланс стања	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Одложена пореске обавезе				
Стање на почетку године	-	-	416	148
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	(247)	(268)	246	268
По основу промене ревалоризационих резерви у току године	-	-		
Стање на крају године	(247)	(268)	662	416

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

21. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

	у РСД 000			
	Опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2023.	80.950	2.020	-	82.970
Набавке у току године	-	-	657	657
Пренос са инвестиција у току	657	-	(657)	-
Расходовано у току године	(394)	-	-	(394)
31. децембра 2023.	81.213	2.020	-	83.233
Исправка вредности				
Стање 01.01.2023.	63.357	-	-	63.357
Текућа амортизација	2.594	-	-	2.594
ИБ акумулирана у расходованим средствима	(390)	-	-	(390)
31. децембра 2023.	65.561	-	-	65.561
Неотписана вредност				
31. децембра 2023.	15.652	2.020	-	17.672
31. децембра 2022.	17.593	2.020	-	19.613

Набавка у износу од РСД 657 хиљада се највећим делом у износу од 275 хиљада односи на набавку рачунарске опреме.

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

У току 2023. године Предузеће је расходовало опрему укупне набавне вредности РСД 394 хиљаде и припадајуће исправке вредности РСД 390 хиљада.

22. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Биолошка средства се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Основно стадо	5.563	5.453
Стање на дан 31. децембра	5.563	5.453

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања се односе на:

	у РСД 000	
	2023.	2022.
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	45.783	42.500
Стање на дан 31. децембра	45.783	42.500

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

24. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Материјал	662	1.368
Недовшена производња	2.130	4.207
Роба у магацину	165	173
Стање на дан 31. децембра	2.957	5.748
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	247	512
Стање на дан 31. децембра	247	512
УКУПНО	3.024	6.260

25. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	322	695
Купци у земљи	2.516	1.857
Стање на дан 31. децембра	2.838	2.552

Купци у земљи – матична и зависна правна лица у износу од РСД 322 хиљаде у целости се односе на град Суботицу што је потврђено Изводом отворених ставки на дан 31.12.2023. године.

Купци у земљи у износу од РСД 2.516 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	1.342	31.12.2023.	1.342	-
Електромрежа Србије АД, Београд	514	31.12.2023.	516	(2)
НИС АД, Нови Сад	499	31.12.2023.	499	-
Парк Палић д.о.о., Палић	-	31.12.2023.	-	-
Свега:	2.355		2.357	(2)
Остало:	161		(2)	
Укупно:	2.516		2.355	
% од укупног салда:	93,60%		100,08%	

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

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Потраживања од државних органа и организација	-	180
Стање на дан 31. децембра	-	180
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	26	-
Стање на дан 31. децембра	26	-
УКУПНО	26	180

27. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	629	630
Стање на дан 31. децембра	629	630

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	249	246
Стање на дан 31. децембра	249	246

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

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Текући (пословни) рачуни	7.808	4.068
Благајна	-	1
Девизни рачун	262	262
Стање на дан 31. децембра	8.070	4.331

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 2023. године добијеним од НЛБ Комерцијалне банке АД, Београд.

30. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Унапред плаћени трошкови	-	7
Остала активна временска разграничења	3	-
Стање на дан 31. децембра	3	7

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

31. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал Предузећа се односи на:

	2023.	у РСД 000 2022.
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	9.163
Стање на дан 31. децембра	8.199	9.163
Нераспоређени добитак ранијих година	23.591	22.588
Нераспоређени добитак текуће године	534	77
Стање на дан 31. децембра	24.125	22.665
УКУПНО	62.177	61.681

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 2023. 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	9.163	22.665	61.681
Исплата добити Оснивачу	-	-	-	(38)	(38)
Смањење у току године	-	-	(964)	964	-
Добитак / (Губитак) текуће године				534	534
Стање на дан 31. децембра 2023. године	29.838	15	8.199	24.125	62.177

Предузеће је у 2023. години остварило нето добитак у износу од РСД 534 хиљаде.

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

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.310	13.167
Резервисања за трошкове судских спорова	3.356	3.356
Стање на дан 31. децембра	17.666	16.523

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од РСД 13.167 хиљада се односе на резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 8.779 хиљада и резервисања за отпремнине у износу од РСД 4.388 хиљада.

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2023.	у РСД 000 2022.
Добављачи у земљи	2.618	3.034
Стање на дан 31. децембра	2.618	3.034

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	481	31.12.2023.	492	(11)
ЖЕЉКО ГРУБАЧИЋ ПР ПОЛИКЛИНИКА МЕГАЦЛИНИЦ, Суботица	389	Није добијен ИОС		
АНАБЕЛА ДОО, Крагујевац	336	31.12.2023.	336	-
B2C-COMMERCE D.O.O., Футог	331	Није добијен ИОС		
АУТО ХЕРМЕС ДОО, Палић	234	31.12.2023.	234	-
ЕПС АД, Београд	144	31.12.2023.	144	-
Свега:	1.915		1.206	(11)
Остало:	703		709	
Укупно:	2.618		1.915	
% од укупног салда:	73,15%		62,98%	

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2022.	у РСД 000 2021.
Остале обавезе из специфичних послова	15	11
Стање на дан 31. децембра	15	11
УКУПНО	15	11

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

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

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

	2023.	у РСД 000 2022.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	898	107
Стање на дан 31. децембра	898	107

36. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2023. 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.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

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

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

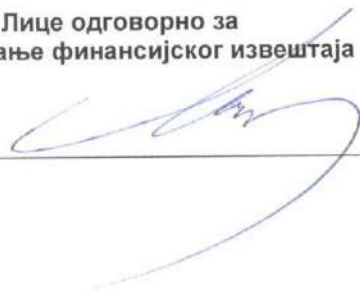
Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2023.	у РСД 31. децембар 2022.
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515

У Палићу,

Дана 21.03.2024. године

Лице одговорно за
састављање финансијског извештаја



Законски заступник

