

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о.. Палић

**Напомене уз финансијске извештаје
на дан 31.12.2025. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„ПАРК ПАЛИЋ“ д.о.о.. Палић (у даљем тексту „Друштво“) се бави 4110 – разрада грађевинских пројеката. Друштво је основано 25.08.2009. године на бази Одлуке као друштво са ограниченом одговорношћу.

Матични број Друштва је 20564873.

Седиште Друштва је у улици Кањишки пут 17а Палић.
Просечан број запослених на крају 2025. године био је 18 (у 2024. години био је 19).

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

(а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

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

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

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

(б) Упоредни подаци

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Друштва за 2024. годину. Финансијски извештаји Друштва су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 19.03.2025. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Друштва за 2025. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Друштва (продаја услуга, субвенције, дотације, финансијске приходе) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, вишкове).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приходи укључују бруто приливе примљених економских користи, односно прилив користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица се не признају као приход.

Приход од продаје се евидентира након пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје.

Унапред примљени аванси се не признају као приход, већ као обавеза.

3.2. Пословни расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови материјала и енергије, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резевисања, нематеријални трошкови, финансијски расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза;
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Пословни расходи (Наставак)

- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода. признавање расхода се врши sukcesивно. поступком разумне алокације на обрачунске периоде;
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза. када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

3.3. Некретнине. постројења и опрема

Некретнине. постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у испоруци услуга. за изнајмљивање другима или за административне сврхе;
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и
- чија је појединачна вредност већа од 20.000.00 динара.

За истоврсна средства која се заједно користе појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних средстава. Признавање ставке некретнина. постројења и опреме се врши када су испуњени следећи услови:

- очекују се будуће економске користи повезане са тим средством и
- набавна вредност. односно цена коштања средства се може поуздано утврдити.

Код делова одређених некретнина. постројења и опреме који захтевају замену у редовним временским размацима дужим од годину дана. вредност поправке. односно замене дела се додаје у набавну вредност уколико се од њих очекују будуће користи у периоду дужем од годину дана и уколико се трошкови њиховог прибављања могу поуздано одмерити. уз услов да се искњижи садашња вредност дела који се мења. Ако се не може утврдити садашња вредност замењеног дела. она се процењује на основу тренутног трошка замене. Сва накнадна улагања се. на основу процене руководства. уколико су испуњени општи услови признавања. укључују у набавну вредност ставке некретнина. постројења и опреме. уколико се на основу њих продужава корисни век употребе средства. повећава капацитет и унапређује средство.

У случају да некретнине. постројења и опрема садрже делове који се троше различитом динамиком. набавна вредност се може разделити на те делове. који се након тога амортизују различитом стопом за обрачун амортизације. сагласно корисном веку трајања.

Земљиште и објекти се засебно рачуноводствено обухватају. чак и када су заједно стечени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Елементи набавне вредности

Некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по набавној вредности коју чини фактурна цена, увећана за све зависне трошкове набавке, који су били неопходни за довођење средства на садашњу локацију и у функционално стање, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Некретнине, постројења и опрема прибављени у сопственој режији, производњом, почетно се признају у висини цене коштања, утврђене у висини свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни да би се средство произвело, под условом да она није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

У набавну вредност се укључују трошкови демонтаже, уклањања средстава са терена и довођење терена на коме је средство лоцирано у првобитно стање. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се не укључују трошкови позајмљивања.

Уколико је одређена некретнина, постројење или опрема стечена разменом, почетно признавање се врши у висини њене фер вредности, а ако се она не може утврдити, признавање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размени.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирание у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања

За вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, који подразумева вредновање по набавној вредности, умањеној за укупну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањена вредности.

3.4. Амортизација некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема се амортизују на систематској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија, именована од стране директора Друштва.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, умањена за резидуалну вредност тог средства.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Амортизација некретнина. постројења и опреме (Наставак)

Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средства краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се даје једнака нули.

Резидуалну вредност средства на дан његове набавке процењује комисија коју именује директор Друштва.

Процењени корисни век употребе средства и његова резидуална вредност се по потреби преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и методе амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционашом (линеарном) методом.

За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације:

Р.бр.	Врста средства	Век Трајања	Стопа амортизације
1.	Теретна возила	7 година	14.3%
2.	Пунички ауомобил	6 година	15.5%
3.	Специјално пловило комбајн. амфибиа	10 година	
4.	Опрема за одржавање Термалног базена	10 година	
5.	Рачунарска опрема	5 година	20%
6.	Канцеларијски намештај	8 -9 година	11% - 12.5%
7.	Метални намештај	7 година	
8.	Аудио и видео опрема за конгресни центар	7-9 година	11,1% - 14,3%
9.	Фискални уређаји	6 година	15.5%
10.	Остала опрема за обављање делатности	5 година	20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнине, постројења и опреме стављена у употребу, односно расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.5. Обезвређење некретнина, постројења и опреме

На сваки датум састављања финансијских извештаја сагледава се да ли су присутни екстерни или интерни показатељи обезвређења некретнина, постројења и опреме. Уколико јесу, врши се тест обезвређења у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Износ утврђеног обезвређења евидентира се као расход периода.

Ако на датум биланса постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

3.6. Искњижење (повлачење из употребе и отуђење)

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем, утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме се средство искњижава.

3.7. Некретнине, постројења и опрема намењени продаји

Некретнине, постројења и опрема намењени продаји евидентирају се на редовним рачунима према својој природи без икаквог прекњижавања након доношења одлуке да буду продата. По доношењу одлуке да се некретнине, постројења и опрема продају, потребно је сагледавање да ли су она обезвређена и да ли је потребно променити метод и стопу за обрачун њихове амортизације.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему ради обављања делатности, се признају као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства, прописани у параграфу 17.1 Одељка 17 — Некретнине, постројења и опрема:

- ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво;
- ако се набавна вредност, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Ако ови услови нису испуњени, тада се улагања на туђим средствима исказују као расход у периоду у којем су настали.

Амортизација улагања из става 1. овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

Алат и инвентар

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна вредност у моменту прибављања изнад 20.000.00 динара, признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему. Алат и инвентар који не задовољавају услов из става 1. овог члана признају се као залихе.

Лизинг

Приликом иницијалног признавања, предмет лизинга се признаје као средство (опрема) у висини набавне вредности и дугорочна обавеза у износу главнице дуга.

Елементи набавке вредности опреме узете у финансијски лизинг јесу вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и консултација и сл.

Лизинг накнада (камата) се признаје као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву.

3.8. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од Друштва и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорених или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Друштва или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.8. Нематеријална имовина (наставак)

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине.

Ако није могућа процена корисног века трајања нематеријалне имовине, подразумева се да нематеријална имовина треба да се амортизује у период не дужем од 10 година.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава.

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности. Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.9. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- Друштво има обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и • износ обавезе може поуздано да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Друштва.

Потенцијалне обавезе се не презентују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.10. Државна давања

Државно резервисање се признаје уколико:

- Друштво има обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Друштва.

Потенцијалне обавезе се не презентују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.11. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, који обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; • финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страниј валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.12. Финансијски инструменти

а) Основни финансијски инструменти су:

- готовина;
- потраживања и обавезе. под условом да испуњавају услове признавања и представљају: депозите код банке.
- обавезе и потраживања од продаје.
- обавезе и потраживаја по основу зајмова.
- обавезе и потраживања по основу меница.

Признавање финансијских средстава или финансијских обавеза се врши само онда када Друштво постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијски инструмент.

Почетно признавање финансијских средстава и финансијских обавеза врши се по набавној вредности — цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Уколико се финансијска трансакција односи на продају робе или услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). финансијско средство се вреднује по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за дужнички инструмент.

б) Вредновање финансијских инструмената након почетног признавања

Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена. осим ако аранжман представља финансијску трансакцију. када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. Залихе

Залихе обухватају материјал. резервне делове. алат и инвентар. који се користе у процесу обављања делатности. једнократном употребом или употребом у краћем временском периоду (у току једног обрачунског периода).

а) Вредновање залиха приликом њиховог прибављања

За залихе материјала. резервних делова. алата и инвентара трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке. а трговачки попусти. рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

а) Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају. као што је претходни ПДВ); • трошкови превоза залиха. у висини испостављене фактуре превозника;
- манипулативни трошкови - трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци посреднички трошкови. шпедитерски трошкови. трошкови осигурања залиха у превозу и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

б) Вредновање залиха приликом њиховог утрошка потраживања

За вредновање трошења залиха користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха. на основу предлога комисије која је вршила попис и констатовала чињенично стање.

3.14. Потраживања

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи. врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем. док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис. у целини или делимично. врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај. односно ликвидација дужника. презадуженост. отуђење имовине. принудно поравнање. ванпарнично поравнање. застарелост. судско решење. акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директни отпис се врши по окончању судског поступка. по основу истека рока застарелости. на основу одлуке надлежног органа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. Обавезе

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене, вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције.

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или истекла.

Износ отписане обавезе се признаје као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.16. Текући и одложени порез на добит

Обавезе се признају на датум биланса, када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава може поуздано да се одмери.

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном органу.

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживањање).

3.17. Одложене пореске обавезе

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

Краткорочна потраживања од купаца се одмеравају по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са Одельком 30 МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Процена могућности наплате, односно обезвређење, врши се за свако потраживање појединачно. Када постоји индиција да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе потраживања, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.17. Одложене пореске обавезе (наставак)

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике. Признавање одложених пореских обавеза се безусловно врши у износу у којем су оне утврђене.

3.18. Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства вршена до 31.12.2013. године, који се могу пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине, који нису признати у пореском билансу текућег периода, али ће бити признати у пореском периоду када та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;
- расхода на име примања запосленог која се сматрају зарадом, која се не признају у пореском билансу јер нису исплаћена и
- дугорочних резервисања која се у пореском билансу не признају онда када су обрачуната, већ у периоду у којем је извршена њихова реализација.

Одложено средство се утврђује тако што се важећа пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложена пореска средства се обавезно утврђују, али се њихово признавање врши само уколико постоје разумна уверавања и процене да ће у наредном периоду бити остварен добитак по основу чијег опорезивања она могу бити употребљена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.19. Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

У финансијским извештајима се обавезно врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљен за измиривање пореза на добит будућег периода.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на 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 Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4.3. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње Друштво процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4. Фер вредност

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	<u>2025.</u>	<u>у РСД 000</u> <u>2024.</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	10.071	84.876
Укупно	10.071	84.876

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 10.071 хиљада се односе на приходе од пружања услуга на домаћем тржишту за манифестације у износу од 6.793 хиљада, приходе од накнада за коришћење туристичког простора у износу од РСД 2.728 хиљада и приходе од наплате паркинга у износу од РСД 550 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	64.616	63.866
Приходи по основу условљених донација пореских дажбина	7.509	53.630
Укупно	72.125	117.496
Приходи од закупнина	1.709	2.746
Остали пословни приходи	-	239
Укупно	1.709	2.985
УКУПНО	73.834	120.481

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 64.616 се највећим делом односе на приходе од субвенције (зараде, накнаде, порез...) у износу од РСД 38.998 хиљада и приходе од субвенције за услуге управљања у износу од РСД 25.269 хиљада.

Приходи по основу условљених донација у износу од РСД 7.509 хиљада највећим делом се односе на приходе од донација (план детаљне регулације у Викенд насељу на Палићу) у износу од РСД 3.827 хиљада и приходе од капиталних субвенција града Суботице у износу од РСД 2.172 хиљада.

Приходи од закупнина у износу од РСД 1.709 хиљада односе се на приходе од изнајмљивања амфибије за сечу трске са приколицом у износу од РСД 900 хиљада и приходе по основу закупа пословног простора у износу од РСД 809 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.115	1.285
Трошкови горива и енергије	10.079	11.536
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	207	295
Укупно	11.401	13.116

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 10.079 хиљаде се односе на трошкове електричне енергије у износу од РСД 8.838 хиљаде, трошкове грејања на гас у износу од РСД 717 хиљада и трошкове нафтних деривата (горива и мазива) у износу од РСД 524 хиљаде.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

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

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	25.720	23.510
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	3.897	3.562
Трошкови накнада по по привременим и повременим уговорима	345	645
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	56	-
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора	3.941	3.814
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	29	21
Остали лични расходи и накнаде	1.264	1.270
Укупно	35.252	32.822

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 1.264 хиљада се највећим делом односе на накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 950 хиљада и у износу од РСД 239 хиљада на трошкове издвајања за новогодишње и божићне пакетиће деци запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2025.	2024.
Трошкови амортизације	2.963	2.769
Укупно	2.963	2.769

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2025.	2024.
Трошкови услуга на изради учинака	300	114.519
Трошкови транспортних услуга	857	790
Трошкови услуга одржавања	4.539	4.973
Трошкови закупнина	1.225	326
Трошкови сајмова	1.495	825
Трошкови рекламе и пропаганде	685	1.587
Трошкови осталих услуга	1.848	2.752
Укупно	10.949	125.772

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 4.539 хиљада се највећим делом односе на трошкове услуга одржавања осталих средстава у износу од РСД 2.071 хиљада и на трошкове услуга одржавања некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 2.036 хиљада.

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 1.848 хиљада се највећим делом односе на трошкове услуга у промету у износу од РСД 1.116 хиљада, трошкове воде у износу од РСД 374 хиљада и трошкове одношења смећа у износу од РСД 178 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Трошкови непроизводних услуга	17.543	25.481
Трошкови репрезентације	195	173
Трошкови премија осигурања	413	582
Трошкови платног промета	91	118
Трошкови чланарина	82	54
Трошкови пореза	1.430	2.431
Остали нематеријални трошкови	847	686
Укупно	<u>20.601</u>	<u>29.525</u>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 17.543 хиљада се највећим делом односе на услуге обезбеђења објекта у износу од РСД 6.293 хиљада, трошкове на изради техничке пројектне документације у износу од РСД 4.385 хиљада и трошкове услуга чишћења просторија у износу од РСД 2.012 хиљада.

12. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Приходи од камате	217	-
Укупно	<u>217</u>	<u>-</u>

13. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Расходи камата	30	211
Укупно	<u>30</u>	<u>211</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

14. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

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

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Негативне курсне разлике	1	-
Укупно	1	-

15. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Остали финансијски расходи се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Остали финансијски расходи	2	1
Укупно	2	1

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Остали непоменути приходи	68	367
Укупно	68	367

17. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	41	-
Остали непоменути расходи	3	-
Укупно	44	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

18. ПОЗИТИВАН/(НЕГАТИВАН) НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТАКА/(ГУБИТАКА) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

Позитиван/(Негативан) нето ефекат на резултат по основу добитакa/губитакa пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода се односи на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2025.	2024.
	<hr/>	<hr/>
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	7	-
Раходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(5)	(3)
	<hr/>	<hr/>
Укупно	2	(3)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Текући порез на добит	504	317
Одложени порески (приход)/расход периода	-	56
Укупно	504	373

Текући порез на добит

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

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Добитак пословне године	2.949	1.505
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА	3.363	2.117
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	504	317
Текући порез на добит	504	317
Порески расход (текући порез + одложени порески расходи)	504	373
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	17,09%	24,78%

Одложени порез на добит

	<i>Биланс успеха</i>		<i>у РСД 000</i> <i>Биланс стања</i>	
	2025.	2024.	2025.	2024.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	292	348
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	-	56	-	(56)
Стање на крају године	-	-	292	292

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

20. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у следећој табели:

	Софтвери	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2025.	634	634
Повећање у току године	-	-
31. децембра 2025.	-	-
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2025.	131	131
Текућа амортизација	63	63
31. децембра 2025.	194	194
Неотписана вредност		
31. децембра 2025.	440	440
31. децембра 2024.	503	503

21. НЕКРЕТНИНЕ. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2025. године приказане су у следећој табели:

	Опрема	Остале некретнине	Улагање у туђе НПО	у РСД 000 Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2025.	31.198	1.204	1.752	34.154
Набавке у току године	323	-	7.832	8.155
Расходовано	(2.106)	-	-	(2.106)
31. децембра 2025.	29.415	1.204	9.584	40.203
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2025.	21.965	-	904	22.869
Текућа амортизација	2.431	-	469	2.900
И.В. у расходованим средствима	(2.065)	-	-	(2.065)
31. децембра 2025.	22.331	-	1.373	23.704
Неотписана вредност				
31. децембра 2025.	7.084	1.204	8.211	16.499
31. децембра 2024.	9.233	1.204	848	11.285

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

22. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	2025.	у РСД 000 2024.
Плаћени аванси за услуге у земљи	285	3.603
Стање на дан 31. децембра	285	3.603

23. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2025.	у РСД 000 2024.
Купци у земљи	133	18
Стање на дан 31. децембра	133	18

Старосна структура потраживања

Конто	у РСД 000				
	Недоспело до 60 дана	од 61 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно	
204	19	73	41	-	133
Укупно	19	73	41	-	133

Најзначајнији купци у земљи се односе на:

Назив и седиште купца	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
		Датум	Износ	Разлика
ЈАДРАНКО ВИШЊИЋ ПР УГОСТИТЕЉСКО ТРГОВИНСКА РАДЊА ВИЛА ВИКТОРИЈА ПЛУС, Палић	42	31.12.2025.	42	-
ISTVAN LENDEL PR RUCNA IZRADA BOMBONA REEL CHOCOLATE, Senta	30	31.12.2025.	30	-
КАПЕТАНСКИ РИТ УГОСТИТЕЉСТВО ДОО, Палић	29	31.12.2025.	-	-
ЈП ПАЛИЋ-ЛУДАШ, Палић	19	31.12.2025.	19	-
АЛОНА BEACH DOO, Subotica	4	31.12.2025.	4	-
Свега:	124		95	-
Остало:	9		29	
Укупно:	133		124	
% од укупног салда:	93,23%		76,61%	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

24. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Потраживања од државних органа и организација	-	2.011
Остала краткорочна потраживања	45	46
Стање на дан 31. децембра	45	2.057
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	633	213
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	3	-
Потражња за више плаћени порез на додату вредност	40	-
Стање на дан 31. децембра	676	213
Укупно	721	2.270

25. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	696	1.200
Стање на дан 31. децембра	696	1.200

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Потраживања по основу плаћених пореза и доприноса се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	25	-
Стање на дан 31. децембра	<u>25</u>	<u>-</u>

27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	<u>2025.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2024.</u>
Текући (пословни) рачуни	97.257	31.086
Девизни рачун	-	53
Стање на дан 31. децембра	<u>97.257</u>	<u>31.139</u>

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

Сви износи по текућим рачунима се слажу са изводима отворених ставки добијених од пословних банака на дан 31. децембар 2025. године.

Друштво нема евидентиране неизмирене обавезе у последњих пет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Унапред плаћени трошкови	104	28
Потраживања за нефактурисани приход	6.571	6.510
Стање на дан 31. децембра	6.675	6.538

29. КАПИТАЛ

Капитал друштва се односи на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	56	56
Остали основни капитал	99.981	99.981
Стање на дан 31. децембра	100.037	100.037
Нераспоређени добитак ранијих година	11.961	11.961
Нераспоређени добитак текуће године	2.445	1.132
Стање на дан 31. децембра	14.406	13.093
Губитак ранијих година	(78.475)	(79.041)
Стање на дан 31. децембра	(78.475)	(79.041)
Укупно	35.968	34.089

	у РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	<i>у РСД</i> Учешће у %
Аутономна покрајина Војводина	18.660	33,33%	18.660	33,33%
Град Суботица	18.596	33,33%	18.596	33,33%
Република Србија	18.616	33,33%	18.660	33,33%
Укупно	55.872	100%	55.916	100%

Друштво је у 2025. години остварило добитак у износу од РСД **2.445** хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

30. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Примљени аванси, депозити и кауције	25	25
Стање на дан 31. децембра	25	25

31. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Добављачи у земљи	3.288	5.351
Стање на дан 31. децембра	3.288	5.351

Обавезе према добављачима се највећим делом се односе на:

Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
		Датум	Износ	Разлика
ЕПС АД, Београд	2.255	31.12.2025.	2.255	-
ALARM SYSTEMS DOO, Subotica	387	31.12.2025.	387	-
ЈКП СУБОТИЦАГАС, Суботица	201	31.12.2025.	201	-
YUMOL DOO, Subotica	-	31.12.2025.	-	-
ЈП ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА, УРБАНИСТИЧКО ПЛАНИРАЊЕ И СТАНОВАЊЕ, Суботица	-	31.12.2025.	-	-
FIBAC DOO, Subotica	-	31.12.2025.	-	-
SAMOSTALNA RADNJA ZA PROJEKTOVANJE PROJEKT POINT ROBERT ĐEMBER PR, Subotica	-	31.12.2025.	-	-
Свега:	2.843		2.843	-
Остало:	445		-	-
Укупно:	3.288		2.843	-
% од укупног салда:	86,47%		100,00%	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.687	1.548
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	170	162
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	461	424
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	351	323
Стање на дан 31. децембра	2.669	2.457
Обавезе према запосленима	72	78
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	396	364
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	12	70
Остале обавезе	7	5
Стање на дан 31. децембра	487	517
Укупно	3.156	2.974

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

33. 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:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	497	213
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	4	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	-	83
Стање на дан 31. децембра	501	296
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	230	286
Стање на дан 31. децембра	230	286
Укупно	731	582

34. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна пасивна временска разграничења се односе на:

	2025.	<i>у РСД 000</i> 2024.
Одложени приходи и примљене дотације	79.855	13.827
Стање на дан 31. децембра	79.855	13.827

35. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна актива и пасива у износу од РСД **597.234** хиљада се односе на обавезе за имовину код других субјеката – грађевинске парцеле у износу од РСД **513.810** хиљада, на примљене менице и банкарске гаранције у износу од РСД **69.758** хиљада и на обавезе за хартије од вредности које су ван промета у износу од РСД **13.666** хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2025. и 2024. године

36. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембар 2025. године нема судске спорове.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након датума биланса није било значајних корективних догађаја који би имали утицаја на финансијске извештаје Друштва на дан 31. децембар 2025. године.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар	у РСД 31. децембар
	2025.	2024.
ЕУР	117,2820	117,0149
УСД	99,9165	112,4386

У Палићу,
Дана 25.03.2026. год.

Законски заступник