

Дигитално потписано
KORMANJOŠ KATONA ĐENĐI
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
12.03.2024. 12:44:46

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠ
u periodu 01.01. - 31.12.2023. godine

A. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv	ZAVOD ZA KULTURU VOJVODANSKIH MAĐARA VAJDASAGI MAGYAR MUVELODESI INTEZET SENTA		
Skraćeni naziv	ZAVOD ZA KULTURU VOJVODANSKIH MAĐARA VAJDASAGI MAGYAR MUVELODESI INTEZET SENTA	u daljem tekstu: Ustanove	
Sedište	SENTA, POSTANSKA 18		
Oblik organizovanja	Ustanove		
Veličina	mikro pravno lice		
Matični broj	08891893		
PIB	105720345		
Šifra delatnosti	9101	-	Delatnosti biblioteka i arhiva
Datum osnivanja	31.07.2008.		
Osnivači	AUTONOMNA POKRAJINA VOJVODINA - POKRAJINSKA VLADA	NACIONALNI SAVET MAĐARSKE NACIONALNE	
Procenti udela			
Osnivački kapital	Ukupni	Novčani	Nenovčani
Upisani	38,880.05	38,880.05	
Uplaćeni	38,880.05	38,880.05	

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Upravnog odbora dana 12.03.2024.

2. Osnova i okvir za prikazivanje finansijskog izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva za tekuću i prethodnu godinu sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa:

- Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - dalje: Pravilnik za mikro i druga pravna lica)

- Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon, u daljem tekstu: Zakon),

- podzakonskim propisima donetim na osnovu Zakona i

- izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva navedenim u Pravilniku o računovodstvu.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u dinare primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine priznaju se u bilansu uspeha.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku provi vrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

Strana valuta na dan 31.12.	Tekuća godina	Prošla godina
EUR	117.1737	117.3224
USD	105.8671	110.1515

Finansijski izveštaji nastali su pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, odnosno pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje u toku neograničenog vremenskog perioda.

Društvo nije odstupalo od Pravilnika za mikro i druga pravna lica.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se primenom proporcionalne metode.

Obračun amortizacije nematerijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu.

Troškovi koji proističu iz istraživanja se ne priznaju kao nematerijalna imovina, već se priznaju kao rashod u trenutku njihovog nastanka.

Korisni vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava jednak je periodu ugovornih ili drugih zakonskih prava. Ako korisni vek ne može pouzdano da se ustanovi, vek trajanja se utvrđuje na osnovu najbolje procene rukovodstva, s tim da nije duži od deset godina.

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Dugoročna materijalna imovina koja zadovoljava uslov za priznavanje kao stalna imovina ali im je nabavna vrednost niža od _____ dinara, priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

Otpisivanje dugoročne materijalne imovine vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost stalne imovine u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Obračun amortizacije dugoročne materijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu.

U slučaju sticanja dugoročne materijalne imovine putem državnih davanja, ona može biti stečena bez naknade, ili uz minimalnu naknadu putem državne pomoći. Društvo ovu imovinu početno vrednuje po nabavnoj vrednosti.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti i ne podleže amortizaciji.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrednosti od dana ulaganja do dana početka korišćenja. U slučaju da Društvo prilikom nabavke ovih sredstava plaća porez po propisima o oporezivanju imovine, ovaj porez se uključuje u nabavnu vrednost.

Amortizacija sredstava obračunava se primenom proporcionalne metode. Otpisivanje se vrši prema stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

3.2. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti umanjenoj za troškove dovršenja i izrade ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom ponderisanog prosečnog troška.

Sitan inventar je sredstvo koje ima korisni vek trajanja duži od jedne godine i čija je vrednost manja od dinarske protivvrednosti 250 eura. Stavlja se u upotrebu ispravila se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe vode se prema nabavnoj vrednosti, fakturnoj vrednosti dobavljača uvećanoj za zavisne troškove nabavke. Popusti i rabati oduzimaju se prilikom utvrđivanja troškova nabavke robe.

Zalihe nedovršene proizvodnje ili usluga iskazuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je ona niža, na kraju obračunskog perioda.

Stalna sredstva namenjena prodaji iskazuju se prema nabavnoj vrednosti.

3.3. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje priznaju po nediskontovanom iznosu potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređivanja potraživanja, koja se utvrđuje kad postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova.

Osim potraživanja po kojima su pokrenuti sudski sporovi i potraživanja od privrednih subjekata nad kojima je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, Društvo ispravila vrednost onih potraživanja za koja rukovodstvo proceni da postoji neizvesnost u naplati.

3.4. Rezervisanja

Društvo ne vrši rezervisanja jer efekti ovih rezervisanja nisu materijalno značajni pa bi troškovi pribavljanja ovih informacija nadmašio koristi.

3.5. Kratkoročne finansijske obaveze

Primljeni krediti prvobitno se priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorne kamatne stope.

3.6. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj fakturnoj vrednosti.

3.7. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomske koristi. Prihod se iskazuje bez PDV, povraćaja robe, rabata i popusta.

3.8. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

II Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama

1. Nematerijalna imovina

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
NABAVNA VREDNOST							
Početno stanje		130				130	
Ispravka greške i promena						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	130	0	0	0	130	0
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena						0	
Amortizacija		25				25	
Čubici zbog ubezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	25	0	0	0	25	0
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST							
31. decembar tekuće godine	0	105	0	0	0	105	0
31. decembar prošle godine	0	130	0	0	0	130	0

Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu

Ulaganja u razvoj	10%
Koncesije, patenti, licence i slična prava	10%
Ostala nematerijalna ulaganja	10%

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO) obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti.

Zemljište i objekti zasebno se računovodstveno obuhvataju.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi društva prikazane su u tabeli u nastavku:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine			5,923	2,748				8,671
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja			94					94
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	0	6,017	2,748	0	0	0	8,765

ISPRAVKA VREDNOSTI									
Početno stanje - 01.01. tekuće godine									0
Ispravka greške i promena računovodstvene politike									0
Amortizacija			1,618						1,618
Gubici zbog obezvređenja									0
Otuđenja i rashodovanje									0
Ostalo									0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	0	1,618	0	0	0	0	0	1,618
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST									
31.12. tekuće god.	0	0	4,399	2,748	0	0	0	0	7,147
31.12. prošle god.	0	0	5,923	2,748	0	0	0	0	8,671

Stope amortizacije za grupe nekretnina i opreme	
Zemljište	-
Nekretnine - stanovi	2.5%
Automobili	10%
Građevinska oprema manje vrednosti	15%
Računari	20%
Građevinska oprema	30%

Društvo nema NPO za koje ima ograničeno pravo ili su založeni kao garancija za obaveze.

3. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara vode se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara iskazuje se kao vrednost po obračunu dobavljača u koju su uključeni zavisni troškovi nabavke.

	Tekuća godina	Prošla godina
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar		
Nedovršena proizvodnja/usluge		
Gotovi proizvodi		
Plaćeni avansi u zemlji	1,493	1,519
Roba		
Obezvređenje zaliha		
UKUPNO	0	0

Društvo nema zaliha založenih kao garancija za izmirenje obaveza.

4. Potraživanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Kupci – matična i zavisna pravna lica		
Kupci – ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	90	90.00
Kupci u inostranstvu		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca		
Svega potraživanja po osnovu prodaje	90	90.00
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun		
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Svega potraživanja iz specifičnih poslova	0	0.00
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih		

Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	3	3.00
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju	30	30.00
Potraživanja po osnovu naknade štete		
Ostala potraživanja		
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Svega druga potraživanja	33	33.00
UKUPNO	123	123.00

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca u zemlji od, postoji kupaca čija potraživanja su materijalno značajna:,,, i

Materijalno značajno potraživanje/a od kupca/aca u iznosu od Nije/su usaglašeno/a

5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	Tekuća godina	Prošla godina
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	12,112	5,427
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	617	
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vred umanjena		
UKUPNO	12,729	5,427

6. Osnovni kapital

	Tekuća godina	Prošla godina
Alkujjuki kapital		
Udeli DOO		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	0	0

Članovi društva su:

	% Udela	Tekuća godina	Prošla godina
AUTONOMNA POKRAJINA VOJVODINA - POKRAJINSKA VLADA			
NACIONALNI SAVET MAĐARSKJE NACIONALNE MANJINE			
UKUPNO	0	2,697	2,697

7. Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit može se prikazati na sledeći način

	Tekuća godina
Početno stanje – 01.01. tekuće godine	100
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 01.01. tekuće godine	100
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine	100

	Tekuća godina
Pokriće gubitka	
Isplata dividende	
Učešće zaposlenih u dobiti	
Rezerve - revalorizacije	2,597
Osnovni kapital	
Ostalo	
Obračunati porez	

8. Obaveze iz poslovanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	820	872
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica	115	155
Dobavljači - ostala povezana pravna lica	156	156
Dobavljači u zemlji		
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega obaveze iz poslovanja	271	311
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega obaveze iz specifičnih poslovanja	0	0
UKUPNO	1,091	1,183

9. Ostale kratkoročne finansijske obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada		666
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret		
Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	666
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze		389
Svega druge obaveze	0	389
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	17,809	10,935
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala PVR		
Svega PVR	17,809	10,935
UKUPNO	17,809	11,990

II Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama

10. Prihodi od prodaje

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3,431	5,834
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	3,431	5,834
UKUPNO	3,431	5,834

11. Ostali poslovni prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl	33,020	44,404
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO	33,020	44,404

12. Troškovi materijala

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi režijskog materijala	452	572
Troškovi goriva i energije	1,217	966
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	95	
UKUPNO	1,764	1,538

13. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	12,771	10,768
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret	1,935	1,730
Troškovi naknada po ugovorima o delu	93	193
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	6,229	13,963
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	93	106
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i	394	218
Ostali lični rashodi i naknade	719	1,114
UKUPNO	22,234	28,092

14. Troškovi proizvodnih usluga

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi usluga na izradi učinaka	115	1,109
Troškovi transportnih usluga	1,057	1,208
Troškovi usluga održavanja	73	76
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	229	747
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		

Troškovi ostalih usluga	290	206
UKUPNO	1,764	3,346

15. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi amortizacije	1,643	1,844
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove resstrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
UKUPNO	1,643	1,844

16. Nematerijalni troškovi

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi neproizvodnih usluga	7,364	12,321
Troškovi reprezentacije	1,020	1,756
Troškovi premija osiguranja	464	401
Troškovi platnog prometa	102	89
Troškovi članarina	7	
Troškovi poreza		
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	35	29
UKUPNO	8,992	14,596

17. Poslovni dobitak

Predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda

	Tekuća godina	Prošla godina
Poslovni dobitak	54	822

18. Finansijski prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike	17	10
Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNO	17	10

19. Finansijski rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)		1
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	219	350
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNO	219	351

20. Gubitak iz finansiranja

Predstavlja razliku između finansijskih rashoda i finansijskih prihoda.

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubitak iz finansiranja	202	341

21. Ostali prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	52	491
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	106	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		323
UKUPNO	158	814

22. Ostali rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		157
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim valutne		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	10	1,138
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		
UKUPNO	10	1,295



Потпис

Környéknyelvi E. Górgy