

„PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2020. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„PARK PALIĆ“ d.o.o., Palić (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi 4110 – razrada građevinskih projekata. Društvo je osnovano 25. 08. 2009. godine na bazi Odluke kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Sedište Društva je u ulici Kanjiški put 17a, Palić

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2020. godine bio je 17 (u 2019. godini bio je 17).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 62/2013 i 30/18);
- Zakon o reviziji („Službeni glasnik RS“, 73/2019);
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP;
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“, broj 95/2014);
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“, broj 95/14, 144/14);
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“, broj 127/14);
- Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju Registra finansijskih izveštaja („Službeni glasnik Republike Srbije“, br.127/14, 101/16 i 111/17);
- Pravilnik o načinu i rokovima vešenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Službeni glasnik RS“, br.118/13 i 137/14).

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 15. jun 2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja po osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike*(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019. godine****3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Društvo u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Društvo nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

| | U % |
|------------------------|-----|
| Kancelarijski nameštaj | 15 |
| Teretna vozila | 10 |
| Računarska oprema | 30 |
| Putnička vozila | 10 |

3.11. Finansijski instrumenti

a) *Zajmovi i potraživanja**Potraživanja po osnovu prodaje*

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje /60 dana, ili po odluci direktora, / na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)****3.12. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Kada se zalihe prodaju, društvo treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Društvo treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziona i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjena poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gudvila.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|---------------------|---------------------|
| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 1,220 | 8,141 |
| Ukupno | <u>1,220</u> | <u>8,141</u> |

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 1,220 hiljada se odnosi na naknadu za korišćenje turističkog prostora.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | <i>u RSD 000</i> | |
| Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | 254,763 | 331,951 |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina | <u>45,050</u> | <u>54,398</u> |
| Ukupno | <u>299,813</u> | <u>386,349</u> |

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 254,763 hiljada se odnosi u iznosu od RSD 117,747 hiljada na uslovljenu donaciju od Grada Subotice za SPA centar na Paliću, u iznosu od RSD 83,333 hiljade na uslovljenu donaciju od Republike Srbije za Muški štrand II faza, u iznosu od RSD 43,987 hiljada na uslovljenu donaciju od AP Vojvodine za proširenje sadržaja na Termalnom bazenu muški štrand II faza radovi, u iznosu od RSD 6,583 hiljada na uslovljenu donaciju AP Vojvodine za Muški štrand II faza nadzor i u iznosu od RSD 3,113 na uslovljenu donaciju Grada Subotice za kapitalne investicije.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 45,050 hiljada se odnose na prihode od subvencija za tekuće troškove upravljanja turističkim prostorom.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| | <i>u RSD 000</i> | |
| Prihodi od zakupnina | <u>1,745</u> | <u>2,864</u> |
| Ukupno | <u>1,745</u> | <u>2,864</u> |

Prihodi od zakupa u iznosu od RSD 1,745 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,590 hiljada se odnose na prihode od iznajmljivanja amfibije za seču trske sa prikolicom i u iznosu od RSD 146 hiljada se odnose na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora.

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| | <i>u RSD 000</i> | |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 990 | 1,707 |
| Troškovi rezervnih delova | - | 22 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | <u>99</u> | <u>313</u> |
| Ukupno | <u>1,089</u> | <u>2,042</u> |

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 990 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 285 hiljade odnose na troškove za održavanje čistoće, u iznosu od RSD 425 hiljade se odnosi na troškove materijala u vršenju usluga održavanja (razne sadnice cveća, hemija za zaštitu sadnica i sl.) i u iznosu od RSD 172 hiljada se odnose na troškove kancelarijskog materijala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

| | 2020. | 2019. |
|----------------------------|--------------|------------------|
| | | <i>u RSD 000</i> |
| | | <u>2019.</u> |
| Troškovi goriva i energije | 7,308 | 8,550 |
| Ukupno | 7,308 | 8,550 |

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 8,550 hiljada se u iznosu od RSD 6,589 hiljada odnose na troškove električne energije, u iznosu od RSD 485 hiljada se odnose na troškove gasa i u iznosu od RSD 234 hiljada se odnose na troškove naftnih derivata.

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|------------------|
| | | <i>u RSD 000</i> |
| | | <u>2019.</u> |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 16,141 | 16,064 |
| Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora | 3,865 | 3,835 |
| Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada | 2,688 | 2,748 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 1,548 | 2,398 |
| Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima | 217 | 708 |
| Ukupno | 24,459 | 25,753 |

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 1,548 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 109 hiljada odnose na naknade troškova zaposlenih na službenom putu, u iznosu od RSD 71 hiljada se odnose na naknade troškova dnevnica u inostranstvu, u iznosu od RSD 676 hiljada se odnosi na naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla, u iznosu od RSD 249 hiljada na jubilarne nagrade, u iznosu od RSD 152 hiljade na otpremnine prilikom odlaska u penziju.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

| | 2020. | 2019. |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| | | <i>u RSD 000</i> |
| | | <u>2019.</u> |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 246,730 | 318,674 |
| Troškovi usluga održavanja | 1,745 | 5,047 |
| Troškovi sajmova | 1,066 | 4,118 |
| Troškovi transportnih usluga | 700 | 730 |
| Troškovi ostalih usluga | 354 | 1,739 |
| Troškovi reklame i propagande | 329 | 1,603 |
| Troškovi zakupnina | 16 | 669 |
| Ukupno | 250,940 | 332,580 |

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 246,730 hiljada se odnose na kooperantske usluge.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 1,745 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,313 hiljade se odnose na tekuće održavanje i u iznosu od RSD 432 hiljade se odnose na troškove usluga održavanja nekretnina, postrojenja i opreme.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|-----------------------|--------------|----------------------------------|
| Troškovi amortizacije | 4,592 | 4,503 |
| Ukupno | 4,592 | 4,503 |

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|-------------------------------|---------------|----------------------------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 16,005 | 19,060 |
| Troškovi poreza | 1,023 | 1,163 |
| Troškovi premija osiguranja | 414 | 328 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 245 | 229 |
| Troškovi reprezentacije | 103 | 121 |
| Troškovi platnog prometa | 92 | 83 |
| Troškovi članarina | 48 | 49 |
| Ukupno | 17,930 | 21,033 |

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 16,005 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 7,962 hiljade se odnose na troškove usluga na izradi projektne tehničke dokumentacije, u iznosu od RSD 4,364 hiljada se odnose na troškove obezbeđenja objekata, u iznosu od RSD 1,439 hiljada se odnosi na usluge čišćenja.

14. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|----------------------------|--------------|----------------------------------|
| Ostali finansijski rashodi | 14 | - |
| Ukupno | 14 | - |

15. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|----------------|--------------|----------------------------------|
| Rashodi kamata | 29 | 14 |
| Ukupno | 29 | 14 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

16. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|--------------------------|----------|---------------------------|
| Negativne kursne razlike | - | 3 |
| Ukupno | - | 3 |

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|---|----------|---------------------------|
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | - | 19 |
| Ukupno | - | 19 |

18. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|---------------------------------|-----------|---------------------------|
| Ostali nepomenuti prihodi | 26 | 27 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 5 | 14 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 4 | 23 |
| Viškovi | - | 9 |
| Ukupno | 35 | 73 |

19. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|---|------------|---------------------------|
| Ostali nepomenuti rashodi | 655 | 105 |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 33 | 2 |
| Manjkovi | - | 5 |
| Ukupno | 688 | 112 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

20. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <i>u RSD 000</i> <u>2019.</u> |
|---|-------------------|----------------------------------|
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne | <u>855</u> | <u>176</u> |
| Ukupno | <u>855</u> | <u>176</u> |

21. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

| | <u>2020.</u> | <i>U RSD 000</i> <u>2019.</u> |
|--|-------------------|----------------------------------|
| Tekući porez na dobit | - | (543) |
| Odloženi poreski prihod/rashod perioda | <u>200</u> | <u>362</u> |
| Ukupno | <u>200</u> | <u>(181)</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

21. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

| | U RSD 000 | |
|---|----------------|--------------|
| | 2020. | 2019. |
| Dobitak (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha | (4,891) | 2,642 |
| Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2.Zakona, obračunata a neisplaćena u poreskom periodu | - | 59 |
| Primanja zaposlenih iz člana 9, stav 2 Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans | - | (50) |
| Rashodi po osnovu reprezentacije | - | 46 |
| <i>Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona</i> | - | 14 |
| Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina | - | 5 |
| Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe | 4,592 | 4,503 |
| Amortizacija priznata u poreske svrhe | (2,502) | (3,600) |
| Novčane kazne, ugovorene kazne, penali | 354 | - |
| Primanja zaposlenog iz čl.9 stav 2 Zakona obračunana a neisplaćena u poreskom periodu | 53 | - |
| Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans | (59) | - |
| Rashodi po osnovu reprezentacije | 42 | - |
| Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod | 1,091 | - |
| Poreski dobitak (gubitak) | (1,320) | 3,619 |
| Poreska osnovica | - | 3,619 |
| Tekuća poreska stopa | - | 15% |
| Tekući porez na dobit | - | 543 |
| Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu | - | - |
| Tekući porez na dobit | - | 543 |
| Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod) | - | 181 |
| Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100) | - | 6.85 |

Odloženi porez na dobit

| | <i>Bilans uspeha</i> | | <i>Bilans stanja</i> | |
|---|----------------------|----------|----------------------|------------|
| | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
| Odložena poreska sredstva / obaveze | | | | |
| Stanje na početku godine | - | - | (7) | (369) |
| Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti | 200 | 362 | 200 | 362 |
| Stanje na kraju godine | - | - | 193 | (7) |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

22. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000

| | <u>Softveri</u> | <u>Ukupno</u> |
|----------------------------|-----------------|---------------|
| Nabavna vrednost | | |
| Stanje 01. januara 2020. | 4,150 | 4,150 |
| 31. decembra 2019. | <u>4,150</u> | <u>4,150</u> |
| Ispravka vrednosti | | |
| Stanje 01. januara 2020. | 588 | 588 |
| Tekuća amortizacija | 415 | 415 |
| 31. decembra 2020. | <u>1,003</u> | <u>1,003</u> |
| Neotpisana vrednost | | |
| 31. decembra 2020. | <u>3,147</u> | <u>3,147</u> |
| 31. decembra 2019. | <u>3,562</u> | <u>3,562</u> |

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2020. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD

| | <u>Oprema</u> | <u>Ostale nekretnine</u> | <u>NPO u pripremi</u> | <u>Ulaganje u tuđe NPO</u> | <u>Ukupno</u> |
|--------------------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| Nabavna vrednost | | | | | |
| Stanje 01. januara 2020. | 39,567 | 1,204 | - | 1,178 | 41,949 |
| Nabavke u toku godine | 9,918 | | | | 9,918 |
| Prenos | (18,215) | | | | (18,215) |
| Rashodovano | (49) | | | | (49) |
| 31. decembra 2020. | <u>31,221</u> | <u>1,204</u> | <u>-</u> | <u>1,178</u> | <u>33,603</u> |
| Ispravka vrednosti | | | | | |
| Stanje 01. januara 2020. | 18,325 | - | - | 265 | 18,590 |
| Tekuća amortizacija | 4,059 | | | 118 | 4,177 |
| Prenos | (9,906) | | | | (9,906) |
| I.V. u rashodovanim sredstvima | (17) | | | | (17) |
| 31. decembra 2020. | <u>12,461</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>383</u> | <u>12,844</u> |
| Neotpisana vrednost | | | | | |
| 31. decembra 2020. | <u>18,760</u> | <u>1,204</u> | <u>-</u> | <u>795</u> | <u>20,759</u> |
| 31. decembra 2019. | <u>21,242</u> | <u>1,204</u> | <u>-</u> | <u>913</u> | <u>23,359</u> |

Povećanje u toku godine u iznosu od RSD 9,918 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 8,309 hiljada se odnosi na vodeni kombajn amfibiju koja je preneti po sadašnjoj vrednosti sa jednog inventarnog broja na drugi i u iznosu od RSD 1,375 hiljada se odnosi na nabavku komplet gusenica za vodeni kombajn amfibiju.

Smanjenje u toku godine u bruto iznosu od RSD 18,215 hiljada (ukupna ispravka iznosi RSD 9,906 hiljada, sadašnja vrednost RSD 8,309 hiljada) se odnosi na vodeni kombajn amfibiju koji je prenet sa jednog inventarnog broja na drugi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine
24. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|---|----------------|------------------|
| | | <i>u RSD 000</i> |
| | | 2019. |
| Alat i inventar | 1,892 | 1,915 |
| Ispravka vrednosti zaliha materijala | (1,892) | (1,915) |
| Stanje na dan 31. decembra | - | - |
| Plaćeni avansi za usluge u zemlji | 156,627 | 145 |
| Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu | - | 280 |
| Stanje na dan 31. decembra | 156,627 | 425 |
| UKUPNE ZALIHE | 156,627 | 425 |

Plaćeni avansi u zemlji se najvećim delom se odnose na:

| Naziv i sedište dobavljača | Saldo na dan BS | Usaglašenje - IOS | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------|
| | | Datum | Iznos | Razlika |
| Alex Engineering & Construction | 147,679 | 31. 12. 2020. | 147,679 | - |
| EPS Distribucija d.o.o., Beograd | 8,278 | | | |
| Svega: | 155,957 | | 147,679 | - |
| Ostalo: | 670 | | 7,096 | - |
| UKUPNO: | 156,627 | | 154,775 | - |
| % od ukupnog salda | 99.57% | | 95.42% | |

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|---|--------------|------------------|
| | | <i>u RSD 000</i> |
| | | 2019. |
| Kupci u zemlji | 886 | 693 |
| Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje | (478) | (483) |
| Stanje na dan 31. decembra | 408 | 210 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Kupci u zemlji se najvećim delom odnose na:

| Naziv kupca | Saldo na dan BS | Usaglašenje - IOS | | | Ispravka potraživanja |
|---|--------------------|-------------------|-------|---------|--------------------------|
| | | Datum | Iznos | Razlika | |
| Mesko, Beograd | 183 | | | | 183 |
| JP Palić Ludaš, Palić | 180 | 31. 12. 2020. | 180 | - | - |
| Veselo Jezero, Palić | 71 | | | | 71 |
| Republički hidrometeorološki zavod Beograd | 61 | | | | 61 |
| Elite Palić d.o.o., Palić | 52 | | | | 52 |
| Radio televizija Vojvodine, Novi Sad | 38 | | | | 38 |
| United DJ S, Subotica | 29 | | | | 29 |
| KAPETANSKI RIT RIBARSTVO DOO, Kanjiža | 129 | 31. 12. 2020. | 129 | | |
| ANABELA JEVREMOV PR UR PALIĆKA MILINA PA | 95 | 31. 12. 2020. | 95 | - | |
| | | | | | |
| Svega: | 838 | | | | 434 |
| Ostali: | 48 | | | | 44 |
| Ukupno: | 886 | | | | 478 |
| % od ukupnog salda: | 95% | | | | 91% |

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

| | 2020. | U RSD 000 2019. |
|---------------------------------|------------|--------------------|
| Stanje na početku godine | 483 | 478 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | (5) | (14) |
| Ispravka u toku godine | - | 19 |
| Stanje 31. decembra | 478 | 483 |

Starosna struktura potraživanja

| Konta | do 60 dana | 60 do 365 dana | preko 365 dana | Ukupno |
|---------------|------------|----------------|----------------|------------|
| 204 | 204 | 155 | 527 | 886 |
| Ukupno | 204 | 155 | 527 | 886 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

26. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|---|---------------|----------------------------------|
| Potraživanja od državnih organa | 49,919 | 4,107 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dobit | 1,979 | 998 |
| Potraživanja od zaposlenih | 1 | - |
| Stanje na dan 31. Decembra | 51,899 | 5,105 |

Potraživanje od državnih organa u iznosu od RSD 49,919 hiljada se u celosti odnose na potraživanja od Grada Subotice. Pomenuta potraživanja se odnose na režijske troškove koji se odnose na mesec novembar za koje je preduzeće tražilo od Grada Subotice sredstva. Iznos se u celosti slaže sa izvodom otvorenih stavki na dan 31. decembar 2020. godine.

27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|
| Tekući (poslovni) računi | 27,664 | 357,488 |
| Ostala novčana sredstva | 53 | 53 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 27,717 | 357,541 |

Društvo ima otvorene tekuće račune kod AIK bank AD, Niš, NLB bank AD, Beograd, Banca Intesa AD, Beograd i račun kod Uprave za trezor.

Svi iznosi po tekućim računima se slažu sa izvodima otvorenih stavki dobijenih od poslovnih banaka na dan 31. decembar 2020. godine.

28. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|---|--------------|----------------------------------|
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi | 171 | 176 |
| Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost | 85 | 77 |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi | 1 | 12 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 257 | 265 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

29. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|--------------------------------------|--------------|---------------------------|
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 4,267 | 4,938 |
| Unapred plaćeni troškovi | 103 | 188 |
| Stanje na dan 31. decembra | 4,370 | 5,126 |

Potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od RSD 4,267 hiljada se odnose na obračunati prihod po osnovu podnetih zahteva gradu Subotici za režijske troškove nastale u decembru.

30. KAPITAL I REZERVE

Udeli u Društvu kao društvu sa ograničenom odgovornošću u iznosu od RSD 56 hiljada odnose se na:

| | U RSD 000 | Učešće u % | Registrovano u APR-u | Učešće u % |
|-------------------------------|--------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Republika Srbija | 19 | 33.33 | 19 | 33.33 |
| Autonomna pokrajina Vojvodina | 19 | 33.33 | 19 | 33.33 |
| Grad Subotica | 18 | 33.33 | 18 | 33.33 |
| Ukupno | 56 | 100 | 56 | 100 |

Na konto 309 – Ostali osnovni kapital, nalaze se sredstva koja je Ministarstvo ekonomije i regionalnog razvoja u periodu od 2009. godine do 2013. godine uplatilo Društvu u ukupnom iznosu od RSD 99,981 hiljada.

Društvo je u 2020. godini ostvarilo iskazalo gubitak u iznosu od RSD 3,800 hiljada.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|-----------------------------------|-----------|---------------------------|
| Ostale dugoročne obaveze | 75 | - |
| Stanje na dan 31. decembra | 75 | - |

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

| | 2020. | <i>u RSD 000</i> 2019. |
|--|----------|---------------------------|
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | - | 30 |
| Stanje na dan 31. decembra | - | 30 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

33. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

| | 2020. | 2019. |
|--------------------------------------|------------------|------------|
| | <i>u RSD 000</i> | |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 988 | 101 |
| Stanje na dan 31. decembra | 988 | 101 |

Primljeni avansi se najvećim delom odnose na:

| Naziv i sedište kupca | Saldo na dan BS | Usaglašenje - IOS | | |
|--|--------------------|-------------------|------------|---------|
| | | Datum | Iznos | Razlika |
| DRAGAN MANCIC PR ROCK AMP ROLL, Kragujevac | 917 | 31. 12. 2020. | 917 | - |
| Svega: | 917 | | 917 | |
| Ostalo: | 71 | | - | |
| UKUPNO: | 988 | | 917 | |
| % od ukupnog salda | 92.81% | | 100.00% | |

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

| | 2020. | 2019. |
|-----------------------------------|------------------|--------------|
| | <i>u RSD 000</i> | |
| Dobavljači u zemlji | 3,363 | 6,156 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 3,363 | 6,156 |

Obaveze prema dobavljačima se najvećim delom se odnose na:

| Naziv i sedište dobavljača | Saldo na dan BS | Usaglašenje - IOS | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|---------|
| | | Datum | Iznos | Razlika |
| JP EPS Beograd | 1,595 | 31. 12. 2020. | 1,595 | - |
| RALEKS PROTECT DOO | 823 | 31. 12. 2020. | 823 | - |
| JKP SUBOTICAGAS | 253 | 31. 12. 2020. | 253 | - |
| BIROMARKET 024 DOO | 228 | 31. 12. 2020. | 228 | - |
| Svega: | 2,899 | | 2,899 | |
| Ostalo: | 464 | | - | |
| UKUPNO: | 3,363 | | 2,899 | |
| % od ukupnog salda | 86.20% | | 100.00% | |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <i>u RSD 000</i> <u>2019.</u> |
|--|---------------------|----------------------------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 933 | 935 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 256 | 257 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 215 | 216 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | <u>101</u> | <u>103</u> |
| Stanje na dan 31. Decembra | <u>1,505</u> | <u>1,511</u> |
| Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora | 387 | 202 |
| Obaveze prema zaposlenima | 48 | 54 |
| Ostale obaveze | <u>1.091</u> | <u>59</u> |
| Stanje na dan 31. Decembra | <u>1,526</u> | <u>315</u> |
| UKUPNO | <u>3,031</u> | <u>1,826</u> |

36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <i>u RSD 000</i> <u>2019.</u> |
|---|-------------------|----------------------------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi | 388 | 446 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi | 4 | 2 |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi | 1 | - |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Stanje na dan 31. Decembra | <u>393</u> | <u>448</u> |

37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

| | <u>2020.</u> | <i>u RSD 000</i> <u>2019.</u> |
|---|-------------------|----------------------------------|
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | <u>238</u> | <u>122</u> |
| Stanje na dan 31. Decembra | <u>238</u> | <u>122</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

| | 2020. | u RSD 000 2019. |
|---------------------------------------|----------------|--------------------|
| Odloženi prihodi i primljene dotacije | 225,964 | 350,538 |
| Obračunati prihodi budućeg perioda | - | 149 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 225,964 | 350,687 |

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 225,964 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 186,013 hiljada se odnosi na kapitalne subvenciju AP Vojvodine za proširenje sadržaja na Termalnom bazenu muški štrand II faza - radovi, u iznosu od RSD 12,101 hiljada se odnosi na kapitalne subvencije AP Vojvodine u proširenje sadržaja na Termalnom bazenu muški štrand II faza – stručni nadzor, u iznosu od RSD 11,982 hiljade se odnosi na subvenciju Republike Srbije za izgradnju avantura parka na Paliću, u iznosu od RSD 10.000 hiljada se odnosi na subvenciju Ministarstva trgovine i turizma u uređenje tri javna toaleta, u iznosu od RSD 5,830 hiljada se odnosi na subvenciju Grada Subotice u unapređenjembanjskog turizma.

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od RSD 1,325,535 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 877,783 hiljada na poslovni prostor (najvećim delom u iznosu od RSD 260,425 hiljade se odnosi na građevinske parcele u zoni, u iznosu od RSD 109,865 hiljada na objekat Velika terasa, u iznosu od RSD 395,147 hiljade na objekat Termalni bazen, u iznosu od RSD 65,239 hiljada na objekat Letnja pozornica, u iznosu od RSD 30,459 hiljada na objekat Master), u iznosu od RSD 328,413 hiljada se odnosi na bankarske garancije i u iznosu od RSD 112,224 hiljade se odnose na date menice i dr.

40. SUDSKI SPOROVİ

Društvo na dan 31. decembar 2020. godine ne vodi ni jedan sudski spor niti u svojstvu tuženog niti u svojstvu tužioca.

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala. Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

| | 2020 | U RSD 000 2019 |
|--|----------------|-------------------|
| 1) Zaduzenost | 75 | 30 |
| 2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 27,717 | 357,541 |
| 3) Neto zaduzenost (1-2) | -27,642 | -357,511 |
| 4) Kapital | 32,416 | 36,216 |
| Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4) | -85.27% | -987.16% |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

- Zaduženost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze
- Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

| | <i>U RSD 000</i> | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| | 2020. | 2019. |
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | - | - |
| Potrazivanja po osnovu prodaje | 408 | 210 |
| Potrazivanja iz specifičnih poslova | - | - |
| Druga potrazivanja | - | - |
| Kratkorocni finansijski plasmani | - | - |
| Gotovinski ekvivalenti i Gotovina | 27,717 | 357,541 |
| | 28,125 | 357,751 |
| Finansijske obaveze | | |
| Dugoročne obaveze | 75 | - |
| Kratkoročne finansijske obaveze | - | 30 |
| Obaveze iz poslovanja | 3,363 | 6,156 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | - | - |
| Druge obaveze | 1,091 | 59 |
| | 4,529 | 6,245 |

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

| | Sredstva | | Obaveze | |
|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembar 2020. | 31. decembar 2019. | 31. decembar 2020. | 31. decembar 2019. |
| EUR | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

| | 31. decembar 2020. 10% | 31. decembar 2019. 10% | 31. decembar 2020. (10%) | 31. decembar 2019. (10%) |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | EUR | - | - | - |
| | - | - | - | - |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|--|------------------|----------------|
| | <u>2020.</u> | <u>2017.</u> |
| Finansijska sredstva | | |
| 1) <i>Kamatonosna</i> | | |
| Kratkoročni finansijski plasmani | - | - |
| <i>Nekamatonosna</i> | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | - | - |
| Potraživanja po osnovu prodaje | 408 | 210 |
| Potraživanja iz specifičnih poslova | - | - |
| Druga potraživanja | - | - |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 27,717 | 357,541 |
| | <u>28,125</u> | <u>357,751</u> |
| | 28,125 | 357,751 |
| Finansijske obaveze | | |
| <i>Nekamatonosna</i> | | |
| Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa | 3,363 | 6,156 |
| Dugoročne obaveze | 75 | - |
| Kratkoročne finansijske obaveze | - | 30 |
| Druge obaveze | 1,091 | 59 |
| | <u>4,529</u> | <u>6,245</u> |
| 2) <i>Kamatonosna</i> | | |
| Dugoročne obaveze | - | - |
| Kratkoročne finansijske obaveze | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 4,529 | 6,245 |
| Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2) | <u>-</u> | <u>-</u> |

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

| | U RSD 000 | | | |
|------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|--------------|
| | Povećanje od | | Smanjenje od | |
| | 1 procentnog poena | | 1 procentnog poena | |
| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
| Rezultat tekuće godine | - | - | - | - |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. i 2019. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

| | <i>U RSD 000</i> | |
|---|------------------|--------------|
| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
| Palić Ludaš JP, Palić | 180 | 130 |
| Mesko Beograd | 183 | 183 |
| KAPETANSKI RIT RIBARSTVO DOO, Kanjiža | 129 | - |
| ANABELA JEVREMOV PR UR PALIĆKA MILINA PA | 95 | - |
| Veselo Jezero, Palic u stečaju | 71 | 71 |
| Republički Hidrometeorološki zavod, Beograd | 61 | 61 |
| Elite Palic d.o.o., Palic | 52 | 52 |
| RTV Vojvodina | 38 | 38 |
| United DJS, Subotica | 29 | 29 |
| TRK Optimist Kicky, Subotica | 3 | 3 |
| Ostali | 45 | 126 |
| | <u>886</u> | <u>693</u> |

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

| | <i>U RSD 000</i> | | |
|---|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| | <u>Bruto izloženost</u> | <u>Ispravka vrednosti</u> | <u>Neto izloženost</u> |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 359 | | 359 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 478 | (478) | - |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 49 | | 49 |
| | <u>886</u> | <u>(478)</u> | <u>408</u> |

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2020. godini iznosi 92 dana (2019. godina: 11 dana).

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2020. godine iskazane su u iznosu od RSD 3,363 hiljada (31. decembra 2019. godine RSD 6,156 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 55 dana (u toku 2019. godine 5 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

| | | | | | | U RSD 31.12.2020. |
|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| | Manje od mesec dana | 1-2 meseca | Od 2 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno |
| Nekamatonosna | 27,717 | 408 | | | | 28,125 |
| Kamatonosna | - | - | - | - | - | - |
| | <u>27,717</u> | <u>408</u> | | | | <u>28,125</u> |

| | | | | | | U RSD 31.12.2019. |
|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| | Manje od mesec dana | 1-2 meseca | Od 2 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Preko 5 godina | Ukupno |
| Nekamatonosna | 357,541 | 166 | 44 | - | - | 357,751 |
| Kamatonosna | - | - | - | - | - | - |
| | <u>357,541</u> | <u>166</u> | <u>44</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>357,751</u> |

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

| | | | | | U RSD 31.12.2020. |
|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | Manje od mesec dana | 1-2 meseca | Od 2 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | Ukupno |
| Nekamatonosne | 1,604 | 1,759 | | 75 | 3,438 |
| Kamatonosna | - | - | - | - | - |
| | <u>1,604</u> | <u>1,759</u> | | <u>75</u> | <u>3,438</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. i 2019. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

| | Manje od mesec dana | 1-2 meseca | Od 2 meseca do jedne godine | Od 1 do 5 godina | U RSD |
|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------|--------------|
| | | | | | 31.12.2019. |
| | | | | | Ukupno |
| Nekamatonosne | 3,935 | 2,286 | 24 | - | 6,245 |
| Kamatonosna | - | - | - | - | - |
| | 3,935 | 2,286 | 24 | - | 6,245 |

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2020. i 31. decembra 2019. godine.

| | 31. decembar 2020. Knjigovodstvena | | 31. decembar 2019. Knjigovodstvena | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|----------------|
| | Vrednost | Fer vrednost | Vrednost | Fer vrednost |
| Finansijska sredstva | | | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | - | - | - | - |
| Potrazivanja po osnovu prodaje | 408 | 408 | 210 | 210 |
| Potrazivanja iz specifičnih poslova | - | - | - | - |
| Druga potrazivanja | - | - | - | - |
| Kratkorocni finansijski plasmani | - | - | - | - |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 27,717 | 27,717 | 357,541 | 357,541 |
| | 28,125 | 28,125 | 357,751 | 357,751 |
| Finansijske obaveze | | | | |
| Dugoročne obaveze | 75 | 75 | - | - |
| Kratkoročne finansijske obaveze | - | - | 30 | 30 |
| Obaveze iz poslovanja | 3,363 | 3,363 | 6,156 | 6,156 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | - | - | - | - |
| Druge obaveze | - | - | 59 | 59 |
| | 3,438 | 3,438 | 6,245 | 6,245 |

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. i 2019. godine****42. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Dana 15. marta 2020. godine, na teritoriji Republike Srbije, proglašeno je vanredno stanje zbog izbijanja pandemije virusa COVID-19. Globalni efekti pandemije na svetsku ekonomiju tek će se osetiti u svim granama privrede.

Društva pod značajnim stepenom rizika su u sektorima turizma, transporta, logistike i automobilske industrije. Zbog ograničenog kretanja stanovništva pod značajnim rizikom je i sektor maloprodaje.

Drštvo obavlja poslove upravljanja turističkim prostorom, izrada idejnih rešenja po pojedinim lokacijama, izrada studije izvodljivosti i sl.

Glavni faktori rizika na poslovanje uzrokovani pandemijom virusa COVID-19 se odnose na smanjenje prihoda zbog masovnog otkazivanja planiranih manifestacija (manifestacije 1. Maj, zakupaca Kongresnog centra Palić i ostalih manifestacija) i zakupa poslovnih prostora. Pojedini zakupi prolongirani su u drugu polovinu tekuće poslovne godine, dok se neki neće ni održati u tekućoj poslovnoj godini a koji će presudno generisali pozitivan rezultat na kraju poslovne godine.

Društvo je uvelo mere zaštite (nabavka sredstava za dezinfekciju na bazi alkohola i ostalih dezinfekcionih sredstava), čišćenje i održavanje higijene poslovnih prostorija, provetravanje prostorija, nabavka i upotreba maski i rukavica za zaposlene).

43. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

| | U RSD | |
|-----|-------------------------------|-------------------------------|
| | 31. decembar 2020. | 31. decembar 2019. |
| EUR | 117.5802 | 117.5928 |
| USD | 95.6637 | 104.9186 |
| CHF | 108.4388 | 108.4004 |

U Paliću**Dana 21. maj 2021. god.**

**Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja**

MIRJANA GRAOVAC
1901964387703-1901964387703

Digitally signed by MIRJANA GRAOVAC
1901964387703-1901964387703
DN: cn=MIRJANA GRAOVAC 1901964387703-1901964387703,
c=RS
Date: 2021.05.26 19:27:06 +02'00'

Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

