

**„PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ**

**Finansijski izveštaji za 2018. godinu i  
Izveštaj nezavisnog revizora**

## SADRŽAJ

	<b>Strana</b>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 – 2
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
Bilans uspeha	
Bilans stanja	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izjava rukovodstva	

## **LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD**

**Osnivačima i rukovodstvu „PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ**

### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „PARK PALIĆ“ d.o.o., Palić (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

„PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

***Mišljenje***

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju „PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje, Zakonu o računovodstvu i Zakonu o reviziji Republike Srbije.

Beograd, 27. maj 2019. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

## Popunjiva pravno lice - preduzetnik

2 0 5 6 4 8 7 3

Matični broj

4 1 1 0

Šifra delatnosti

1 0 6 2 5 7 3 9 5

PIB

Naziv : DOO "PARK PALIĆ" PALIĆ

Sedište : PALIĆ, KANJIŠKI PUT 17A

## BILANS USPEHA

na dan 31/12/2018

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSDOVANJA			0	0
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016+ 1017)	1001		117,896	132,663
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		0	0
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		0	0
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		0	0
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		0	0
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		0	0
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		0	0
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+ 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		10,495	5,607
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		0	0
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		0	0
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		0	0
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		0	0
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		10,495	5,607
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		0	0
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA DONACIJA I SL.	1016		103,602	124,278
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017		3,799	2,778
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			0	0
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI(1019- 1020- 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025+ 1026 + 1027+ 1028+ 1029) ? 0	1018		107,296	132,140
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		0	0
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UCINAKA I ROBE	1020		0	0
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENI I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1021		0	0
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENI I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA	1022		0	0
51 osim 513	V. TROSKOVI MATERIJALA	1023		2,254	1,767
513	VI. TROSKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		8,526	7,841
52	VII. TROSKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025		26,807	28,044
53	VIII. TROSKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026		41,987	79,291
540	IX. TROSKOVI AMORTIZACIJE	1027		3,962	3,171

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4	5	6
541 do 549	X. TROSKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028		0	0
55	XI. NEMATERIJALNI TROSKOVI	1029		23,760	12,026
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ? 0	1030		10,600	523
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ? 0	1031		0	0
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+ 1038 + 1039)	1032		1	81
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1	81
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		0	0
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		0	0
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036		0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037		1	81
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TRECIIH LICA)	1038		0	0
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEK VALUTNE KLAUZULE (PREMA TRECIM LICIMA)	1039		0	0
56	C. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		18	50
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		2	0
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042		0	0
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043		0	0
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044		0	0
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045		2	0
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TRECIM LICIMA)	1046		14	50
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TRECIM LICIMA)	1047		2	0
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048		0	31
	Z. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		17	0
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050		35	0
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		75	438
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052		3	238
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053		44	10
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030- 1031 + 1048 - 1049+ 1050- 1051 + 1052- 1053)	1054		10,502	344
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030+ 1049- 1048 + 1051 - 1050+1053- 1052)	1055		0	0
69 - 59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056		0	0
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		14	0
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054- 1055 + 1056 - 1057)	1058		10,488	344
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055- 1054+ 1057- 1056)	1059		0	0
	P. POREZ NA DOBITAK			0	0
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060		1,682	59
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061		110	0
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062		0	47

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4	5	6
723	R. ISPLAĆENA LICNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		0	0
	S. NETO DOBITAK(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		8,696	332
	T. NETO GUBITAK(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066		0	0
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VECINSKOM VLASNIKU	1067		0	0
	III. ZARADA PO AKCIJI			0	0
	1. Osnovna zarada po akciji	1068		0	0
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1069		0	0

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ . godine



Zakonski zastupnik

## Popunjiva pravno lice - preduzetnik

2 0 5 6 4 8 7 3

Matični broj

4 1 1 0

Šifra delatnosti

1 0 6 2 5 7 3 9 5

PIB

Naziv : DOO "PARK PALIĆ" PALIĆ

Sedište : PALIĆ, KANJIŠKI PUT 17A

## BILANS STANJA

na dan 31/12/2018

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena br	Iznos		
				Tekuća god	Prethodna god - kraj	Prethodna god - PS
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA			0	0	0
0	A. UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	1		0	0	0
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	2		27,656	23,635	19,489
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	3		3,977	0	0
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	4		0	0	0
011. 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence. Robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5		3,977	0	0
013 i deo 019	3. Gudvil	6		0	0	0
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	7		0	0	0
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	8		0	0	0
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	9		0	0	0
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	10		23,679	23,635	19,489
020. 021 i deo 029	1. Zemljište	11		0	0	0
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	12		0	0	0
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	13		21,900	21,605	19,489
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	14		0	0	0
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	15		493	0	0
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	16		255	882	0
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	17		1,031	1,148	0
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	18		0	0	0
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	19		0	0	0
030, 031 i deo 039	1. Sume i višegodišnji zasadi	20		0	0	0
032 i deo 039	2. Osnovno stado	21		0	0	0
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	22		0	0	0
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	23		0	0	0
04, osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	24		0	0	0
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	25		0	0	0
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	26		0	0	0
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	27		0	0	0
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim	28		0	0	0



Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća god	Prethodna god - kraj	Prethodna god - PS
1	2	3	4	5	6	7
	pravnim licima					
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	29		0	0	0
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	30		0	0	0
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	31		0	0	0
046 i deo 049	8. Hartijs od vrednosti koje se drže do dospeća	32		0	0	0
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	33		0	0	0
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	34		0	0	0
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	35		0	0	0
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	36		0	0	0
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	37		0	0	0
053 i deo 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	38		0	0	0
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	39		0	0	0
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	40		0	0	0
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	41		0	0	0
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	42		0	0	0
	G. OBRтна IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	43		207,381	36,600	40,020
Klasa1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	44		133,570	2,456	2,259
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	45		0	0	0
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	46		0	0	0
12	3. Gotvi proizvodi	47		0	0	0
13	4. Roba	48		0	0	0
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	49		0	0	0
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	50		133,570	2,456	2,259
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	51		276	93	514
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	52		0	0	0
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	53		0	0	0
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	54		0	0	0
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	55		0	0	0
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	56		276	93	514
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	57		0	0	0
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	58		0	0	0
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFICNIH POSLOVA	59		0	0	0
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	60		299	22,041	8,144
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	61		0	0	0
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	62		0	0	0
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	63		0	0	0
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	64		0	0	0
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	65		0	0	0

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena bro	Iznos		
				Tekuća god	Prethodna god - kraj	Prethodna god - PS
1	2	3	4	5	6	7
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	66		0	0	0
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	67		0	0	0
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	68		67,962	11,792	28,827
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	69		531	183	164
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	70		4,743	35	112
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	71		235,037	60,235	59,509
88	C. VANBILANSNA AKTIVA	72		723,999	353,035	160,265
	PASIVA			0	0	0
	A. KAPITAL (0402 + 0411- 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421)>0 = (0071 -0424-0441 -0442)	401		33,754	14,976	15,193
30	I. OSNOVPI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	402		100,037	100,037	100,037
300	1. Akcijski kapital	403		0	0	0
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	404		56	56	56
302	3. Ulozi	405		0	0	0
303	4. Državni kapital	406		0	0	0
304	5. Društveni kapital	407		0	0	0
305	6. Zadržni udeli	408		0	0	0
306	7. Emisiona premija	409		0	0	0
309	8. Ostali osnovni kapital	410		99,981	99,981	99,981
31	II. UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	411		0	0	0
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	412		0	0	0
32	IV. REZERVE	413		0	0	0
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	414		0	0	0
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	415		0	0	0
33 osim 330	VII. NPREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	416		0	0	0
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	417		20,649	2,203	2,420
340	1. Nsraspoređeni dobitak ranijih godina	418		11,953	2,203	2,420
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	419		8,696	0	0
	IX. UCESCE BEZ PRAVA KONTROLE	420		0	0	0
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	421		86,932	87,264	87,264
350	1. Gubitak ranijih godina	422		86,932	87,264	87,264
351	2. Gubitak tehuće godine	423		0	0	0
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	424		0	0	0
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	425		0	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	426		0	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	427		0	0	0
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	428		0	0	0
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	429		0	0	0

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća god	Prethodna god - kraj	Prethodna god - PS
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	430		0	0	0
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	431		0	0	0
41	11. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	432		0	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	433		0	0	0
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	434		0	0	0
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	435		0	0	0
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	436		0	0	0
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	437		0	0	0
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	438		0	0	0
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	439		0	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	440		0	0	0
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	441		369	259	306
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	442		200,914	45,000	44,010
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	443		74	0	0
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	444		0	0	0
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	445		0	0	0
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	446		0	0	0
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	447		0	0	0
427	5. Obaveze po osnovu sgalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	448		0	0	0
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	449		74	0	0
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	450		78	0	1
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	451		2,825	19,889	2,957
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	452		0	0	0
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	453		0	0	0
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	454		0	0	0
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	455		0	0	0
435	5. Dobavljači u zemlji	456		2,802	19,850	2,919
436	6. Dobavljači u inostranstvu	457		0	0	0
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	458		23	39	38
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	459		2,373	10,862	11,051
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	460		3,435	2,890	1,158
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	461		1,472	132	423
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	462		190,657	11,227	28,420
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0	463		0	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0	464		235,037	60,235	59,509
89	E. VANBILANSNA PASIVA	465		723,999	353,035	160,265

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća god	Prethodna god - kraj	Prethodna god - PS
1	2	3	4	5	6	7

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ . godine

Zakonski zastupnik



The stamp is circular with the text "Министарство финансија Републике Србије" (Ministry of Finance of the Republic of Serbia) around the perimeter. In the center, it says "Палић" (Palic) and "111". A handwritten signature is written over the stamp.

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20564873

Шифра делатности 4110

ПИБ 106257395

Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UPRAVLJANJE RAZVOJEM TURISTIČKOG PROSTORA PARK, PALIĆ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17А

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0	
	б) потражни салдо рачуна	4002	100037	4020	0	4038	0	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	100037	4024	0	4042	0	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	100037	4028	0	4046	0	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	100037	4032	0	4050	0	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	100037	4036	0	4054	0

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	87264	4073	0	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	2420
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	87264	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	2420
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	549
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	332
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	87264	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	2203
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	87264	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	2203

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	0	4087	0	4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	332	4088	0	4106	18446
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	86932	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	20649



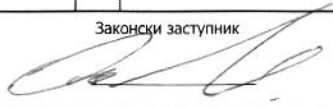
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2	9		10		11		
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0	
	б) потражни салдо рачуна	4110	0	4128	0	4146	0	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4113	0	4131	0	4149	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4114	0	4132	0	4150	0	
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	0	4133	0	4151	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4117	0	4135	0	4153	0	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4118	0	4136	0	4154	0	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4121	0	4139	0	4157	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4122	0	4140	0	4158	0	

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11			
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	0	4141	0	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	0	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	0	4144	0	4162	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	0	4181	0	4199	0
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167	0	4185	0	4203	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 \cdot 2a + 26) \geq 0$	4168	0	4186	0	4204	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171	0	4189	0	4207	0
	б) потражни салдо рачуна $(36 \cdot 4a + 46) \geq 0$	4172	0	4190	0	4208	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175	0	4193	0	4211	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 \cdot 6a + 66) \geq 0$	4176	0	4194	0	4212	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	15193	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	15193	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	217
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	14976	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	14976	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	0	4242	18778	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	33754	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године							



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

## Popunjiva pravno lice - preduzetnik

2 0 5 6 4 8 7 3

Matični broj

4 1 1 0

Šifra delatnosti

1 0 6 2 5 7 3 9 5

PIB

Naziv : DOO "PARK PALIĆ" PALIĆSedište : PALIĆ, KANJIŠKI PUT 17A

## IZVEŠTAJ O OSTALIM REZULTATIMA

na dan 31/12/2018

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			0	0
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001		8,696	332
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002		0	0
	B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK			0	0
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			0	0
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			0	0
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003		0	0
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		0	0
331	2. Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			0	0
	a) dobitci	2005		0	0
	b) gubici	2006		0	0
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			0	0
	a) dobitci	2007		0	0
	b) gubici	2008		0	0
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			0	0
	a) dobitci	2009		0	0
	b) gubici	2010		0	0
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			0	0
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			0	0
	a) dobitci	2011		0	0
	b) gubici	2012		0	0
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			0	0
	a) dobitci	2013		0	0
	b) gubici	2014		0	0
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			0	0
	a) dobitci	2015		0	0
	b) gubici	2016		0	0
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju			0	0
	a) dobitci	2017		0	0
	b) gubici	2018		0	0
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ? 0	2019		0	0
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2004	2020		0	0

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	Pozicija	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4	5	6
	+ 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ? 0				
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021		0	0
	IV. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK (2019 - 2022 2020 - 2021) ? 0			0	0
	V. NETO OSTALI SVEOBUHvatNI GUBITAK (2020 - 2023 2019 + 2021) ? 0			0	0
	V. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI REZULTAT PERIODA			0	0
	I. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2001 - 2024 2002 + 2022 - 2023) ? 0			8,696	332
	II. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI GUBITAK (2002 - 2025 2001 + 2023 - 2022) ? 0			0	0
	G. UKUPAN NETO SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 ? 0 ili AOP 2025 > 0	2026		0	0
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027		0	0
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028		0	0

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ . godine





## Popunjiva pravno lice - preduzetnik

2 0 5 6 4 8 7 3

Matični broj

4 1 1 0

Šifra delatnosti

1 0 6 2 5 7 3 9 5

PIB

Naziv : DOO "PARK PALIĆ" PALIĆSedište : PALIĆ, KANJIŠKI PUT 17A

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

na dan 31/12/2018

- u hiljadama dinara

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		0	0
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	362,237	114,801
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	18,146	11,272
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	0	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	344,091	103,529
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	297,189	131,653
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	254,963	92,600
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	26,580	28,917
3. Plaćene kamate	3008	3	29
4. Porez na dobitak	3009	0	0
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	15,643	10,107
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	65,048	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012	0	16,852
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		0	0
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	0	7,408
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014	0	0
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	0	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	0	7,408
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	0	0
5. Primljene dividende	3018	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	8,878	7,408
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020	0	0
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	8,878	7,408
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	8,878	0
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		0	0
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	0	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026	0	0
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027	0	0
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	0	0
4. Ostale dugoročne obaveze	3029	0	0
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	0	183
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032	0	0
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	0	0
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	0	0
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	0	0
5. Finansijski lizing	3036	0	0
6. Isplaćene dividende	3037	0	183

- u hiljadama dinara

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća god	Prethodna god
1	2	3	4
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038	0	0
V. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	0	183
3. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	362,237	122,209
4. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	306,067	139,244
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	56,170	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043	0	17,035
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG PERIODA	3044	11,792	28,827
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	3045	0	0
J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	3046	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	67,962	11,792

U \_\_\_\_\_

dana \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ . godine



Zakonski zastupnik

**„PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31.12.2018. godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. 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 2018. godine bio je 18 (u 2017. godini bio je 21).

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),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- 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 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

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) Uperedni podaci**

Uperedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2017. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 14. maja 2018. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2018. 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:

- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenta 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 kojim 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 no 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 2018. i 2017. 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:

- Društvo 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 stiže 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 2018. i 2017. 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. 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 koristan 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)**

**Rezervni delovi**

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koji 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.

**3.9. 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

**3.10. Finansijski instrumenti**

a) *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

*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. Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 180 dana, 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.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.10. Finansijski instrumenti (Nastavak)***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.

*Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

**3.11. 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.

**3.12. 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.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

### 31. decembar 2018. i 2017. godine

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

#### 3.12. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina (Nastavak)

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.

#### 3.13. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono 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 zbog toga što iznos rezervisanja nije materijalno značajan.

#### 3.14. 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 primenjiva 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 gubitka.

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.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

### 31. decembar 2018. i 2017. godine

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

#### 3.14. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)

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.

### 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	10,495	5,607
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>10,495</b>	<b>5,607</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 10,495 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 5,476 hiljade se odnose na prihode od vršenja usluga – manifestacije, u iznosu od RSD 3,356 hiljada se odnose na prodaju karata na termalnom bazenu.

**6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I SLIČNO**

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	52,987	79,257
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	50,615	45,021
<b>Ukupno</b>	<b>103,602</b>	<b>124,278</b>

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 52,987 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 32,608 hiljade odnose na uslovljene donacije od Grada Subotice za kapitalne subvencije, u iznosu od RSD 9,476 hiljada se odnose na uslovljenu donaciju za stvaranje uslova za primenu palićkih termomineralnih voda u zdravstvene svrhe, u iznosu od RSD 6,056 hiljada se odnose na uslovljenu donaciju Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija za stvaranje uslova za razvoj banjskog turizma.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 50,615 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 26,700 hiljada odnosi na prihode od subvencija za zarade i naknade zarada, u iznosu od RSD 22,337 hiljade se odnose na prihode od subvencija za tekuće troškove upravljanja turističkim prostorom.

**7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Prihodi od zakupnina	3,799	2,778
<b>Ukupno</b>	<b>3,799</b>	<b>2,778</b>

Prihodi od zakupa u iznosu od RSD 2,778 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,143 hiljade odnose na prihode od zakupa površine javne namene, u iznosu od RSD 1,824 hiljada se odnose na prihode od iznajmljivanja amfibije za seču trske sa prikolicom i u iznosu od RSD 822 hiljada se odnose na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1,909	1,562
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	345	205
<b>Ukupno</b>	<b>2,254</b>	<b>1,767</b>

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 1,909 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 656 hiljade odnose na troškove za održavanje čistoće I u iznosu od RSD 792 hiljade se odnosi na troškove materijala u vršenju usluga održavanja (razne sadnice cveća, hemija za zaštitu sadnica i sl.) .

**9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi goriva i energije	8,526	7,841
<b>Ukupno</b>	<b>8,526</b>	<b>7,841</b>

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 8,526 hiljada se u iznosu od RSD 7m258 hiljada odnose na troškove električne energije, u iznosu od RSD 656 hiljada se odnose na troškove gasa i u iznosu od RSD 610 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:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	15,264	16,831
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	3,860	3,865
Ostali lični rashodi i naknade	3,052	3,297
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	2,723	3,013
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	1,554	-
Troškovi naknada po ugovoru o delu	354	354
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	663
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	21
<b>Ukupno</b>	<b>26,807</b>	<b>28,044</b>

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 3,052 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 404 hiljada odnose na otpremnine zaposlenima, u iznosu od RSD 612 hiljada se odnosi nanaknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla, u iznosu od RSD 213 hiljada se odnose na troškove naknada smeštaja na službenom putu u inostranstvu I u iznosu od RSD 133 hiljada se odnose na troškove dnevnica u inostranstvu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	30,184	71,141
Troškovi sajмова	4,249	2,846
Troškovi ostalih usluga	2,749	1,423
Troškovi usluga održavanja	2,717	2,195
Troškovi reklame i propagande	1,317	606
Troškovi transportnih usluga	746	769
Troškovi zakupnina	25	311
<b>Ukupno</b>	<b>41,987</b>	<b>79,291</b>

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 30,184 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 11,652 hiljada se odnose na ulaganje u objekat termalni bazen, u iznosu od RSD 12,493 hiljada na adaptaciju objekta Letnja pozornica, u iznosu od RSD 4,661 hiljada se odnose na rekonstrukciju dela mola na Muškom štrandu td.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 2,717 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,360 hiljada odnose na troškove održavanja nekretnina, postrojenja I opreme.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 2,749 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 2,307 hiljada se odnose na troškove komunalnih usluga, u iznosu od RSD 316 hiljada se odnose na troškove vode.

**12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi amortizacije	3,962	3,171
<b>Ukupno</b>	<b>3,962</b>	<b>3,171</b>

**13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	21,732	9,659
Troškovi poreza	1,013	1,363
Ostali nematerijalni troškovi	414	287
Troškovi premija osiguranja	255	390
Troškovi reprezentacije	216	248
Troškovi platnog prometa	85	68
Troškovi članarina	45	11
Troškovi doprinosa	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>23,760</b>	<b>12,026</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (Nastavak)**

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 21,732 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 12,139 hiljade se odnose na troškove usluga na izradi projektne tehničke dokumentacije, u iznosu od RSD 4,370 hiljada se odnose na troškove obezbeđenja objekata, u iznosu od RSD 1,689 hiljada se odnosi na procenu zemljišta i objekata za eksproprijaciju, i iznosu od 1,068 hiljada na troškove konsultantskih usluga (marketing usluge, usluge prevođenja).

**14. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Ostali finansijski prihodi	<u>1</u>	<u>81</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>1</u></b>	<b><u>81</u></b>

**15. 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:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Ostali finansijski rashodi	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>-</u></b>

**16. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Rashodi kamata	<u>14</u>	<u>50</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>14</u></b>	<b><u>50</u></b>

**17. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE**

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

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Negativne kursne razlike	<u>2</u>	<u>-</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>-</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2018. i 2017. godine

**18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

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

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	35	-
<b>Ukupno</b>	<b>35</b>	<b>-</b>

**19. 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:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	438
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>438</b>

**20. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Ostali nepomenuti prihodi	3	157
Viškovi	-	27
Prihodi od smanjenja obaveza	-	54
<b>Ukupno</b>	<b>3</b>	<b>238</b>

**21. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	75	-
Ostali nepomenuti rashodi	31	10
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	13	-
<b>Ukupno</b>	<b>119</b>	<b>10</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**22. NETO 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:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	14	-
<b>Ukupno</b>	<b>14</b>	<b>-</b>

**23. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<b>2018.</b>	<i>U RSD 000</i> <b>2017.</b>
Tekući porez na dobit	(1,682)	(59)
Odloženi poreski prihod/(rashod) perioda	(110)	47
<b>Ukupno</b>	<b>(1,792)</b>	<b>(12)</b>

**Tekući porez na dobit**

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

	<b>u RSD 000</b> <b>2018.</b>
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>10,488</b>
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	3
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2.Zakona, obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	51
Rashodi po osnovu reprezentacije	97
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	3,962
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3,293)
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(132)
Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod, akoja se u poreskom periodu uključuju u oporezive prihode koji nisu, kao takvi, iskazani u poslovnim knjigama obveznika	35
<b>Poreski dobitak</b>	<b>11,211</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>11,211</b>
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	1,682
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>1,682</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez - odloženi poreski prihod)</b>	<b>1,792</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>17,08</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2018. i 2017. godine

**23. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**

**Odloženi porez na dobit**

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i>	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	(259)	-
Korekcija početnog stanja	-	-	-	(306)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(110)	47	(110)	47
<b>Stanje na kraju godine</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(369)</u>	<u>(259)</u>

**24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2018. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD</i>				
	<u>Oprema</u>	<u>Ostale nekretnine</u>	<u>NPO u pripremi</u>	<u>Ulaganje u tuđe NPO</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2018.	32,543	-	882	1,178	34,603
Nabavke u toku godine	3,098	493	255	-	3,846
Prenos sa investicija u toku	882	-	(882)	-	-
Rashodovano	(44)	-	-	-	(44)
<b>31. decembra 2018.</b>	<u>36,479</u>	<u>493</u>	<u>255</u>	<u>1,178</u>	<u>38,405</u>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2018.	10,938	-	-	30	10,968
Tekuća amortizacija	3,672	-	-	117	3,789
Akumulirana u rashodovanim sredstvima	(31)	-	-	-	(31)
<b>31. decembra 2018.</b>	<u>14,579</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>147</u>	<u>14,726</u>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2018.</b>	<u>21,900</u>	<u>493</u>	<u>255</u>	<u>1,031</u>	<u>23,679</u>
<b>31. decembra 2017.</b>	<u>21,605</u>	<u>-</u>	<u>882</u>	<u>1,148</u>	<u>23,635</u>

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 3,980 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 903 hiljada odnosi na nabavku muljne pumpe i mašine za pranje tvrdih podloga za bazen, u iznosu od RSD 620 hiljada se odnosi na robot za čišćenje bazena, u iznosu od RSD 422 hiljada se odnosi na nabavku prelivne rešetke i dezobarijere, u iznosu od RSD 350 hiljada se odnosi na nabavku suncobrana i u iznosu od RSD 300 hiljada se odnosi na nabavku ležaljki za bazen.

Povećanje na nekretninama, postrojenjima i opremi u pripremi u iznosu od RSD 255 hiljade se najvećim delom odnose u iznosu od RSD 148 hiljada se odnose na ležaljke i u iznosu od RSD 107 hiljada se odnose na kabine za presvlačenje i suncobrane.

Povećanje na tuđim RSD 493 hiljada se odnosi na maketu kompleksa Aqua Park.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**25. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<i>u RSD 000</i>	
Alat i inventar	1,944	1,513
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(1,944)	(1,513)
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	133,274	2,456
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	296	-
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>133,570</b>	<b>2,456</b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b>133,570</b>	<b>2,456</b>

Plaćeni avansi za usluge u zemlji u iznosu od RSD 133,274 hiljade se najvećim delom odnosi na:

Naziv i sedište Dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Gemax Gradnja d.o.o., Novi Sad	109,317	31. 12. 2018.	109,317	-
Jadran d.o.o., Beograd	19,373	31. 12. 2018.	19,373	-
Artprojekt d.o.o., Beograd	3,120	31. 12. 2018.	3,120	-
Stomod , Hajdukovo	891		-	891
Svega:	132,701		131,810	891
Ostalo:	573		891	
<b>UKUPNO:</b>	<b>133,274</b>		<b>132,701</b>	
% od ukupnog salda	99.57%		99.33%	

**26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
	<i>u RSD 000</i>	
Kupci u zemlji	754	531
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(478)	(438)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>276</b>	<b>93</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)**

Kupci u zemlji u iznosu od RSD 754 hiljade se najvećim delom odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS			Ispravljeno na kontu 209
		Datum	Iznos	Razlika	
Palic Ludas JP, Palic	216	31. 12. 2018.	216	-	-
Mesko Beograd	183			183	(183)
Veselo Jezero d.o.o., Palic u stecaju	70			70	(70)
Republički hidrometeorološki zavod, Beograd	61	31. 12. 2018.		61	(61)
Elite Palić d.o.o., Palić	52	31. 12. 2018.	52	-	(52)
Radio televizija Vojvodine, Novi Sad	38	31. 12. 2018.	38	-	(38)
TRK Optimist Kicky, Subotica	32			32	-
United DJ S, Subotica	29		-	29	(29)
Svega:	681		306	375	(433)
Ostali:	73		375		( 45)
<b>Ukupno:</b>	<b>754</b>		<b>681</b>		<b>(478)</b>
% od ukupnog salda:	90%		37%		91%

**Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<b>2018.</b>	<i>U RSD 000</i> <b>2017.</b>
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>438</b>	<b>0</b>
Naplaćena otpisana potraživanja	(35)	(-)
Ispravka u toku godine ( <i>Napomena 19.</i> )	75	438
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>478</b>	<b>438</b>

**Starosna struktura potraživanja**

Konta	do 60 dana	60 do 180 dana	180 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	242	34	14	464	<b>754</b>
<b>Ukupno</b>	<b>242</b>	<b>34</b>	<b>14</b>	<b>464</b>	<b>754</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**27. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Potraživanja od državnih organa	295	21,579
Potraživanja od zaposlenih	4	21
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	441
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>299</b>	<b>22,041</b>

**28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Tekući (poslovni) računi	67,949	11,790
Devizni račun	13	2
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>67,962</b>	<b>11,792</b>

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 2018. godine.

**29. POREZ NA DODATU VREDNOST**

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	346	-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	185	163
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-	15
Porez na dodatnu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	-	5
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>531</b>	<b>183</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**30. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Potraživanja za nefakturisani prihod	4,717	-
Unapred plaćeni troškovi	26	17
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	18
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>4,743</b>	<b>35</b>

Potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od RSD 4,717 hiljada se odnose na obračunati prihod po osnovu podnetih zahteva za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

**31. KAPITAL I REZERVE**

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

	<b>U RSD 000</b>	<b>Učešće u %</b>	<b>Registrovano u APR-u</b>	<b>Učešće u %</b>
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
<b>Ukupno</b>	<b>56</b>	<b>100</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

Na konto 309 – Ostali osnovni kapital, nalaze se sredstva kaoja 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 2018. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 8,696 hiljade.

**32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	74	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>74</b>	<b>-</b>

**33. PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	78	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>78</b>	<b>-</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Dobavljači u zemlji	2,802	19,850
Ostale obaveze iz poslovanja	23	39
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2,825</b>	<b>19,889</b>

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 2,802 hiljade se najvećim delom odnose na:

Naziv i sedište Dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
JP EPS, Beograd	2,005	31. 12. 2018.	2,005	-
Ralex Protect d.o.o., Subotica	327	31. 12. 2018.	321	6
JKP Suboticagas, Subotica	187	31. 12. 2018.	187	-
Aktiva 2001 d.o.o., Subotica	66	31. 12. 2018.	66	
Svega:	2,585		2,579	6
Ostalo:	217		6	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2,802</b>		<b>2,585</b>	
% od ukupnog salda	92.26%		97.21%	

**35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	882	980
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	243	271
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	210	245
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	98	114
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>1,433</b>	<b>1,610</b>
Obaveze za učešće u dobiti	366	8,856
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	204	24
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	202	202
Ostale obaveze	118	118
Obaveze prema zaposlenima	50	52

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>940</b>	<b>9,252</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>2,373</b>	<b>10,862</b>

Obaveze za učešće u dobiti u iznosu od RSD 366 hiljada se odnose na neizmirenu obaveze po osnovu ostvarene dobiti u ranijim godinama i to u iznosu od RSD 183 hiljada Republici Srbiji, u iznosu od RSD 183 hiljada AP Vojvodini.

**36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2,980	2,471
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi	449	414
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi	4	5
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	2	-
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>3,435</b>	<b>2,890</b>

**37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

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

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Obaveze za porez iz rezultata	1,233	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	239	132
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>1,472</b>	<b>132</b>

**38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<b>2018.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2017.</b>
Odloženi prihodi i primljene dotacije	190,642	11,157
Unapred obračunati troškovi	15	70
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>190,657</b>	<b>11,227</b>

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 190,642 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 133,513 hiljada odnose na subvencije za muški štrand, u iznosu od RSD 35,000 hiljada na subvencije za SPA centar Palić – unapređenje banjskog turizma, u iznosu od RSD 19,373 hiljada se odnosi na kapitalne subvencije od Grada Subotice.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**39. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od RSD 723,999 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 473,481 hiljada na poslovni prostor ( u iznosu od RSD 181,392 hiljade na građevinske parcele u zoni, u iznosu od RSD 113,835 hiljada na objekat Velika terasa, u iznosu od RSD 65,692 hiljade na objekat Termalni bazen, u iznosu od RSD 65,606 hiljada na objekat Letnja pozornica, u iznosu od RSD 31,813 hiljada na objekat Master), u iznosu od RSD 51,349 hiljada se odnosi na date menice i bankarske garancije i u iznosu od RSD 188,007 hiljade se odnose na građevinske parcele i dr.

**40. SUDSKI SPOROVİ**

Društvo na dan 31. decembar 2018. 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:

	<b>2018.</b>	<i>U RSD 000</i> <b>2017.</b>
1) Zaduzenost	74	-
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	67,962	11,790
3) Neto zaduzenost (1-2)	(67,888)	(11,790)
4) Kapital	33,754	14,976
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)</b>	<b>-201.12%</b>	<b>-78.73</b>

- Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- Kapital uključuje udele i akumuliranu dobit (gubitak).

**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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Potrazivanja po osnovu prodaje	276	93
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	67,962	11,792
	<b>68,238</b>	<b>11,885</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Kratkoročne finansijske obaveze	74	-
Obaveze iz poslovanja	2,825	19,889
Druge obaveze	484	8,974
	<b>3,383</b>	<b>28,863</b>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, 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.

**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:

	<b>U RSD 000</b>			
	<b>Sredstva</b>		<b>Obaveze</b>	
	<b>31. decembar 2018.</b>	<b>31. decembar 2017.</b>	<b>31. decembar 2018.</b>	<b>31. decembar 2017.</b>
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

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 kursevima 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 kursevima 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.

	<b>31. decembar 2018. 10%</b>	<b>31. decembar 2017. 10%</b>	<b>31. decembar 2018. (10%)</b>	<b>U RSD 000 31. decembar 2017. (10%)</b>
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

**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:

	<b>2018.</b>	<b>U RSD 000 2017.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	276	93
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	67,962	11,792
	<b>68,238</b>	<b>11,885</b>
	<b>68,238</b>	<b>11,885</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	2,825	19,889
Kratkoročne finansijske obaveze	74	-
Druge obaveze	484	8,974
	<b>3,383</b>	<b>28,863</b>
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
	-	-
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)</b>	-	-

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

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 1 procentnog poena 2018.	2017.	Smanjenje od 1 procentnog poena 2018.	2017.
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-

**Kreditni rizik**

Preduzeće 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:

	U RSD 000 2018.
Palić Ludaš JP, Palić	216
Mesko Beograd	183
Veselo Jezero, Palic u stečaju	71
Republicki Hidrometeoroloski zavod, Beograd	61
Elite Palic d.o.o., Palic	52
RTV Vojvodina	38
TRK Optimist Kicky, Subotica	32
United DJS, Subotica	29
Ostali	73
	<b>754</b>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	276	-	276
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	478	(478)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	<b>754</b>	<b>(478)</b>	<b>276</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2018. godini iznosi 6 dana. (u 2017. godini iznosi 40 dana).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od RSD 2,802 hiljade. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2018. godine iznosi 78 dana (2017. godine iznosi 47 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.

**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 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	67,962	242	34	-	-	68,238
Kamatonosno	-	-	-	-	-	-
	<b>67,962</b>	<b>242</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68,238</b>

						U RSD 31.12.2017.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	11,792	93	-	-	-	11,885
Kamatonosno	-	-	-	-	-	-
	<b>11,792</b>	<b>93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,885</b>

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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

*Dospeća finansijskih obaveza*

					U RSD 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	2,954	-	-	438	3,383
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	<b>2,954</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>438</b>	<b>3,383</b>

					U RSD 31.12.2017.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	19,992	-	366	8,505	28,863
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	<b>19,992</b>	<b>-</b>	<b>366</b>	<b>8,505</b>	<b>28,863</b>

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2018. i 31. decembra 2017. godine.

	31. decembarr 2018. Knjigovodstvena		31. decembar 2017. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Potrazivanja po osnovu prodaje	276	276	93	93
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	67,962	67,962	11,792	11,792
	<b>68,238</b>	<b>68,238</b>	<b>11,885</b>	<b>11,885</b>
<b>Finansijske obaveze</b>				
Kratkoročne finansijske obaveze	74	74	-	-
Obaveze iz poslovanja	2,825	2,825	19,889	19,889
Druge obaveze	484	484	8,974	8,974
	<b>3,383</b>	<b>3,383</b>	<b>28,863</b>	<b>28,863</b>

*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 2018. i 2017. godine

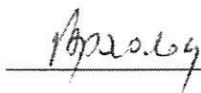
**42. DEVIZNI KURSEVI**

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

	<u>31. decembar</u> <u>2018.</u>	<u>U RSD</u> <u>31. decembar</u> <u>2017.</u>
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155
CHF	104.9779	101.2847

U Paliću  
Dana 28. februar 2019. god.

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja

  
\_\_\_\_\_

Zakonski zastupnik

  
\_\_\_\_\_

**LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., Beograd**

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije preduzeća po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja. Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg preduzeća, izvršili sledeća ispitivanja:

*Finansijskih izveštaja*

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 05. septembra 2018. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja zahtevaju prilagođavanje ili obelodanjivanje, su prilagođeni i obelodanjeni.

*Pružene informacije*

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
- dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i
- neograničen pristup osobama u društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju a koja utiče na preduzeće i uključuje:
  - Menadžment,
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - Ostali zaposleni u odeljenjima gde prevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koja utiče na finansijske izveštaje preduzeća.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.

U ime "PARK PALIĆ" d.o.o., PALIĆ, potpisao

**Nebojša Daraboš**  
Direktor

