

„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) Uporedni podaci

Uporedni 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 ekvivalenata gotovine

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

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

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

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

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

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

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja 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 stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

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

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

Alat i sitan inventar

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

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

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

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

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 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.

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 prodane 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 gubitaka.

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 finansijskoj 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:

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

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:

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

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:

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

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

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>	
	2018.	2017.
Troškovi goriva i energije	8,526	7,841
Ukupno	8,526	7,841

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>	
	2018.	2017.
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
Ukupno	26,807	28,044

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 na naknade 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>
	2018.	2017.
Troškovi usluga na izradi učinaka	30,184	71,141
Troškovi sajmovi	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
Ukupno	41,987	79,291

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>
	2018.	2017.
Troškovi amortizacije	3,962	3,171
Ukupno	3,962	3,171

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2018.	2017.
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	-	-
Ukupno	23,760	12,026

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 projektno 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:

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

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:

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

16. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

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

17. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

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

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

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

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

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

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

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

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

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

20. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

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

21. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

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

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:

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

23. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

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

Tekući porez na dobit

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

	u RSD 000
	2018.
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	10,488
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
Poreski dobitak	11,211
Poreska osnovica	11,211
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	1,682
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-
Tekući porez na dobit	1,682
Poreski rashod (tekući porez - odloženi poreski prihod)	1,792
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	17.08

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

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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:

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

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	
UKUPNO:	133,274		132,701	
% od ukupnog salda	99.57%		99.33%	

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

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

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)
Ukupno:	754		681		(478)
% od ukupnog salda:	90%		37%		91%

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

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

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 180 dana	180 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	242	34	14	464	754
Ukupno	242	34	14	464	754

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

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

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

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

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

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:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
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
Stanje na dan 31. Decembra	531	183

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

30. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

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

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:

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

Na konto 309 – Ostali osnovni kapital, nalaze se sredstva 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:

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

33. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

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

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	
UKUPNO:	2,802		2,585	
% od ukupnog salda	92.26%		97.21%	

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2018.	2017.
	<i>u RSD 000</i>	
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
Stanje na dan 31. Decembra	1,433	1,610
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

Stanje na dan 31. Decembra

940

9,252

UKUPNO

2,373

10,862

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:

	2018.	u RSD 000 2017.
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	-
Stanje na dan 31. Decembra	3,435	2,890

37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

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

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

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

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

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:

	2018.	<i>U RSD 000</i> 2017.
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
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	-201.12%	-78.73

- 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

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

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 kursa 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:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

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

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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

	31. decembar 2018. 10%	31. decembar 2017. 10%	31. decembar 2018. (10%)	U RSD 000 31. decembar 2017. (10%)
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:

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

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.

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2018.	2017.	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
Republički 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
	754

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	-	-	-
	754	(478)	276

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	-	-	-	-	-	-
	67,962	242	34	-	-	68,238

						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	-	-	-	-	-	-
	11,792	93	-	-	-	11,885

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	-	-	-	-	-
	2,954	-	-	438	3,383

					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	-	-	-	-	-
	19,992	-	366	8,505	28,863

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

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 obelodanjanja 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 RSD	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
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

