

„PARK PALIĆ“ d.o.o., PALIĆ

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2019. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. 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 2019. godine bio je 17 (u 2018. godini bio je 18).

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

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

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

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

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

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2018. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 27. maj 2019. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2019. 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 kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

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

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

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

3.2. Poslovni rashodi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. 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 2019. i 2018. 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 2019. i 2018. 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 isknižava 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 isknižava 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 2019. i 2018. 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 2019. i 2018. 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 primenjuje 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 oporezivu dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivu 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 2019. i 2018. 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 2019. i 2018. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	8,141	10,495
Ukupno	8,141	10,495

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 8,141 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 4,638 hiljade se odnose na prihode od vršenja usluga – manifestacije, u iznosu od RSD 1,859 hiljada se odnose na prodaju karata za letnju pozornicu.

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	331,951	52,987
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	54,398	50,615
Ukupno	386,349	103,602

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 331,951 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 157,426 hiljada se odnose na uslovljene donacije od Grada Subotice za SPA centar na paliću, u iznosu od RSD 75,000 hiljada se odnosi na uslovljene donacije od Pokrajine za proširenje sadržaja na termalnom bazenu, u iznosu od RSD 40,833 hiljada se odnosi na uslovljene donacije od Republike Srbije za proširenje sadržaja na termalnom bazenu i u iznosu od RSD 35,569 hiljada se odnosi na uslovljene donacije Grada Subotice za izgradnju turističke infrastrukture i uređenje i opremanje velikog parka na Paliću.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 54,398 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 25,969 hiljada odnosi na prihode od subvencija za zarade i naknade zarada, u iznosu od RSD 27,981 hiljade se odnose na prihode od subvencija za tekuće troškove upravljanja turističkim prostorom.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od zakupnina	2,864	3,799
Ukupno	2,864	3,799

Prihodi od zakupa u iznosu od RSD 2,864 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,800 hiljada se odnose na prihode od iznajmljivanja amfibije za seču trske sa prikolicom i u iznosu od RSD 1,055 hiljada se odnose na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1,707	1,909
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	313	345
Troškovi rezervnih delova	22	-
Ukupno	2,042	2,254

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 1,707 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 450 hiljade odnose na troškove za održavanje čistoće, u iznosu od RSD 349 hiljade se odnosi na troškove materijala u vršenju usluga održavanja (razne sadnice cveća, hemija za zaštitu sadnica i sl.) I u iznosu od RSD 727 hiljada se odnose na troškove ostalog .

9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi goriva i energije	8,550	8,526
Ukupno	8,550	8,526

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 8,550 hiljada se u iznosu od RSD 7,548 hiljada odnose na troškove električne energije, u iznosu od RSD 588 hiljada se odnose na troškove gasa i u iznosu od RSD 411 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>	
	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	16,064	15,264
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	3,835	3,860
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	2,748	2,723
Ostali lični rashodi i naknade	2,398	3,052
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	708	1,554
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	354
Ukupno	25,753	26,807

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 2,398 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 153 hiljada odnose na naknade troškova zaposlenih na službenom putu, u iznosu od RSD 156 hiljada se odnose na naknade troškova dnevnica u inostranstvu, u iznosu od RSD 677 hiljada se odnosi na naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla, u iznosu od RSD 532 hiljada se odnose na troškove naknada smeštaja na službenom putu u inostranstvu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Troškovi usluga na izradi učinaka	318,674	30,184
Troškovi usluga održavanja	5,047	2,717
Troškovi sajmovi	4,118	4,249
Troškovi ostalih usluga	1,739	2,749
Troškovi reklame i propagande	1,603	1,317
Troškovi transportnih usluga	730	746
Troškovi zakupnina	669	25
Ukupno	332,580	41,987

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 318,674 hiljada se odnose na kooperantske usluge.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 5,047 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 3,564 hiljade se odnose na tekuće održavanje i u iznosu od RSD 1,483 hiljade se odnose na troškove usluga održavanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 1,739 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,099 hiljada se odnose na troškove komunalnih usluga, u iznosu od RSD 255 hiljada se odnose na troškove vode.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	4,503	3,962
Ukupno	4,503	3,962

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	19,060	21,732
Troškovi poreza	1,163	1,013
Troškovi premija osiguranja	328	255
Ostali nematerijalni troškovi	229	414
Troškovi reprezentacije	121	216
Troškovi platnog prometa	83	85
Troškovi članarina	49	45
Ukupno	21,033	23,760

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (Nastavak)

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 19,060 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 10,702 hiljade se odnose na troškove usluga na izradi projektno tehničke dokumentacije, u iznosu od RSD 4,330 hiljada se odnose na troškove obezbeđenja objekata, u iznosu od RSD 1,116 hiljada se odnosi na usluge čišćenja.

14. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI

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

	2019.	u RSD 000 2018.
Ostali finansijski prihodi	-	1
Ukupno	-	1

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:

	2019.	u RSD 000 2018.
Ostali finansijski rashodi	-	2
Ukupno	-	2

16. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Rashodi kamata	14	14
Ukupno	14	14

17. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

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

	2019.	u RSD 000 2018.
Negativne kursne razlike	3	2
Ukupno	3	2

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. 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>	
	2019.	2018.
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>	
	2019.	2018.
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	19	75
Ukupno	19	75

20. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostali nepomenuti prihodi	27	3
Prihodi od smanjenja obaveza	23	-
Naplaćena otpisana potraživanja	14	-
Viškovi	9	-
Ukupno	73	3

21. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostali nepomenuti rashodi	105	31
Manjkovi	5	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2	13
Ukupno	112	44

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

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

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

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(176)	(14)
Ukupno	(176)	(14)

23. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2019.	<i>U RSD 000</i> 2018.
Tekući porez na dobit	(543)	(1,682)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	362	(110)
Ukupno	181	(1,792)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine
23. POREZ NA DOBIT (Nastavak)
Tekući porez na dobit

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

	U RSD 000	
	2019.	2018.
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	2,642	10,488
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2.Zakona, obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	59	51
Primanja zaposlenih iz člana 9, stav 2 Zakona, obračunata u prethodnom poreskom periodu a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(50)	
Rashodi po osnovu reprezentacije	46	97
<i>Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona</i>	14	-
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	5	3
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	4,503	3,962
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3,600)	(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	3,619	11,211
Poreska osnovica	3,619	11,211
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	543	1,682
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu		-
Tekući porez na dobit	543	1,682
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)	181	1,792
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	6.85	17.08

Odloženi porez na dobit

	Bilans uspeha		U RSD 000	
	2019.	2018.	2019.	Bilans stanja 2018.
Odložena poreska sredstva / obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	(369)	(259)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	362	(110)	362	(110)
Stanje na kraju godine	-	-	(7)	(369)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

24. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	<u>Softveri</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost		
Stanje 01. januara 2019.	4,150	4,150
31. decembra 2019.	4,150	4,150
Ispravka vrednosti		
Stanje 01. januara 2019.	173	173
Tekuća amortizacija	415	415
31. decembra 2019.	588	588
Neotpisana vrednost		
31. decembra 2019.	3,562	3,562
31. decembra 2018.	3,977	3,977

25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2019. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD

	<u>Oprema</u>	<u>Ostale nekretnine</u>	<u>NPO u pripremi</u>	<u>Ulaganje u tuđe NPO</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2019.	36,479	493	255	1,178	38,405
Nabavke u toku godine	2,935	711	142	-	3,788
Prenos sa investicija u toku	397	-	(397)	-	-
Rashodovano	(244)	-	-	-	(244)
31. decembra 2019.	39,567	1,204	-	1,178	41,949
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2019.	14,579	-	-	147	14,726
Tekuća amortizacija	3,982	-	-	118	4,100
Akumulirana u rashodovanim sredstvima	(236)	-	-	-	(236)
31. decembra 2019.	18,325	-	-	265	18,590
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2019.	21,242	1,204	-	913	23,359
31. decembra 2018.	21,900	493	255	1,031	23,679

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 3,332 hiljade se najvećim u iznosu od RSD 2,468 hiljada se odnosi na nabavku putničkog vozila Škoda Octavia, u iznosu od RSD 148 hiljada se odnosi na nabavku ležaljki i u iznosu od RSD 147 hiljada se odnosi na dron za snimanje.

Povećanje na ostalim nekretninama u iznosu od RSD 711 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 495 hiljada se odnosi na metalnu konstrukciju „voim Plaić“ i u iznosu od RSD 216 hiljada se odnosi na bronzanu figuru na fontani.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

26. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u RSD 000	
	2019.	2018.
Alat i inventar	1,915	1,944
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(1,915)	(1,944)
Stanje na dan 31. Decembra	-	-
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	145	133,274
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	280	296
Stanje na dan 31. Decembra	425	133,570
UKUPNE ZALIHE	425	133,570

Plaćeni avansi u zemlji se najvećim delom odnose na:

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
JP EPS , Beograd	83	31. 12. 2019.	83	0
Kursevi online d.o.o., Beograd	50		-	50
JKP Vodovod i kanalizacija, Subotica	10	31. 12. 2019.	10	0
Svega:	143		93	50
Ostalo:	2		50	
UKUPNO:	145		143	
% od ukupnog salda	98.62%		65.03%	

Plaćeni avansi u inostranstvu se odnose na:

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Toleranca Marketing d.o.o., Slovenia	149		-	149
Union Hotel DD, Slovenia	131		-	131
Svega:	280			
Ostali:	-			
UKUPNO	280			
%od ukupnog salda:	100.00%			

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2019.	2018.
	u RSD 000	
Kupci u zemlji	693	754
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(483)	(478)
Stanje na dan 31.decembra	210	276

Kupci u zemlji se najvećim delom odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS			Ispravka potraživanja
		Datum	Iznos	Razlika	
Mesko, Beograd	183			183	183
JP Palić Ludaš, Palić	130	31. 12. 2019.	130	-	-
Veselo Jezero, Palić	71			71	71
Republički hidrometeorološki zavod Beograd	61			61	61
Elite Palić d.o.o., Palić	52			52	52
Radio televizija Vojvodine, Novi Sad	38			38	38
United DJ S, Subotica	29			29	29
Svega:	564		130	434	434
Ostali:	129		434		49
Ukupno:	693		564		483
% od ukupnog salda:	81%		23%		89.86%

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2019.	2018.
	U RSD 000	
Stanje na početku godine	478	438
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 20.)	(14)	(35)
Ispravka u toku godine (Napomena 19.)	19	75
Stanje 31. Decembra	483	478

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	166	44	483	693
Ukupno	166	44	483	693

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Potraživanja od državnih organa	4,107	295
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	998	-
Potraživanja od zaposlenih	-	4
Stanje na dan 31. Decembra	5,105	299

Potraživanje od državnih organa u iznosu od RSD 4,107 hiljada se u celosti odnose na potraživanja od Grada Subotice. Pomenuta potraživanja se odnose na režijske troškove koji se odnose na mesec novembar za koje je preduzeće tražilo od Grada Subotice sredstva. Iznos se u celosti slaže sa izvodom otvorenih stavki na dan 31. decembar 2019. godine.

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Tekući (poslovni) računi	357,488	67,949
Ostala novčana sredstva	53	13
Stanje na dan 31. Decembra	357,541	67,962

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 2019. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

30. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	176	186
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	12	-
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	77	346
Stanje na dan 31. Decembra	265	532

31. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Potraživanja za nefakturisani prihod	4,938	4,717
Unapred plaćeni troškovi	188	26
Stanje na dan 31. Decembra	5,126	4,743

Potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od RSD 4,938 hiljada se odnose na obračunati prihod po osnovu podnetih zahteva gradu Subotici za režijske troškove nastale u decembru.

32. KAPITAL I REZERVE

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

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

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

Društvo je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 2,462 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	30	74
Stanje na dan 31. Decembra	30	74

34. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	101	78
Stanje na dan 31. Decembra	101	78

Primljeni avansi se odnose na:

Naziv i sedište Kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Venera Bike d.o.o., Subotica	43	31. 12. 2019.	43	-
Herbološko Društvo Srbije, Beograd	33	31. 12. 2019.	33	-
Paragrax Lex d.o.o., Beograd	25	31. 12. 2019.	21	4
Svega:	101		97	4
Ostalo:	-		4	
UKUPNO:	101		101	
% od ukupnog salda	100.00%		96.04%	

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Dobavljači u zemlji	6,156	2,802
Ostale obaveze iz poslovanja	-	23
Stanje na dan 31. Decembra	6,156	2,825

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
JP EPS, Beograd	2,700	31. 12. 2019.	2,698	2
Raleks Protect d.o.o.,	1,216	31. 12. 2019.	1,210	6
DBA Light d.o.o.,	876	31. 12. 2019.	876	-
Vojput d.o.o., Subotica	367	31. 12. 2019.	367	-
JKP Suboticagas, Subotica	234	31. 12. 2019.	222	12
Stomod, PR Tihomir Lakatoš	210	31. 12. 2019.	210	-
Intercom d.o.o., Subotica	169	31. 12. 2019.	169	-
Svega:	5,772		5,752	20
Ostalo:	384		20	
UKUPNO:	6,156		5,772	
% od ukupnog salda	93.76%		99.65%	

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2019.	u RSD 000 2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	935	882
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	103	98
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	257	243
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	216	210
Stanje na dan 31. Decembra	1,511	1,433
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	202	202
Obaveze prema zaposlenima	54	50
Ostale obaveze	59	119
Obaveze za učešće u dobiti	-	366
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	204
Stanje na dan 31. Decembra	315	941
UKUPNO	1,826	2,374

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

37. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi	446	449
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi	2	4
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	-	2
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	-	2,980
Stanje na dan 31. Decembra	448	3,435

38. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

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

		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	122	239
Obaveze za porez iz rezultata	-	1,233
Stanje na dan 31. Decembra	122	1,472

39. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2019.	2018.
Odloženi prihodi i primljene dotacije	350,538	190,642
Obračunati prihodi budućeg perioda	149	-
Unapred obračunati troškovi	-	15
Stanje na dan 31. Decembra	350,687	190,657

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 350,538 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 100,000 hiljada odnosi na subvencije za II faza Aqua parka dobili od Republike Srbije, u iznosu od RSD 230,000 hiljada na termalni AP Vojvodina za II faza Aqua park, u iznosu od RSD 20,000 hiljada se odnosi na termalni bazen- stručni nadzor.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

40. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od RSD 1,032,629 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 891,145 hiljada na poslovni prostor (najvećim delom u iznosu od RSD 260,425 hiljade se odnosi na građevinske parcele u zoni, u iznosu od RSD 112,321 hiljada na objekat Velika terasa, u iznosu od RSD 403,303 hiljade na objekat Termalni bazen, u iznosu od RSD 66,646 hiljada na objekat Letnja pozornica, u iznosu od RSD 31,136 hiljada na objekat Master), u iznosu od RSD 101,000 hiljada se odnosi na date menice i bankarske garancije i u iznosu od RSD 35,459 hiljade se odnose na građevinske parcele i dr.

41. SUDSKI SPOROVİ

Društvo na dan 31. decembar 2019. godine ne vodi ni jedan sudski spor niti u svojstvu tuženog niti u svojstvu tužioca.

42. 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:

	<u>2019</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2018</u>
1) Zaduženost	30	74
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>357,541</u>	<u>67,962</u>
3) Neto zaduženost (1-2)	<u>-357,511</u>	<u>-67,888</u>
4) Kapital	<u>36,216</u>	<u>33,754</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>-987.16%</u>	<u>-201.13%</u>

- Zaduženost se odnosi na kratkoročne finansijske obaveze
- Kapital uključuje udele i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	U RSD 000	
	2019	2018
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	210	276
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	357,541	67,962
	357,751	68,238
Finansijske obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	30	74
Obaveze iz poslovanja	6,156	2,825
Druge obaveze	59	485
	6,245	3,384

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena 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 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

42. 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 kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	31. decembar 2019. 10%	31. decembar 2018. 10%	31. decembar 2019. (10%)	U RSD 000 31. decembar 2018. (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:

	2019.	U RSD 000 2018.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	210	276
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	357,541	67,962
	357,751	68,238
	357,751	69,238
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	6,156	2,825
Kratkoročne finansijske obaveze	30	74
Druge obaveze	59	484
	6,245	3,383
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. 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	
	2019.	2018.	2019.	2018.
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	
	2019.	2018.
Palić Ludaš JP, Palić	130	216
Mesko Beograd	183	183
Veselo Jezero, Palic u stečaju	71	71
Republički Hidrometeorološki zavod, Beograd	61	61
Elite Palic d.o.o., Palic	52	52
RTV Vojvodina	38	38
TRK Optimist Kicky, Subotica	3	32
United DJS, Subotica	29	29
Ostali	126	73
	693	754

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	210	-	210
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	483	(483)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
	693	(483)	210

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 11 dana (2018. godina: 6 dana).

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 6,156 hiljada (31. decembra 2018. godine RSD 2,802 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 5 dana (u toku 2018. godine 78 dana).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine
42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)
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 31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	357,541	166	44	-	-	357,751
Kamatonosno	-	-	-	-	-	-
	357,541	166	44	-	-	357,751

						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

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

Dospeća finansijskih obaveza

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

	31. decembar 2019. Knjigovodstvena		31. decembar 2018. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potrazivanja po osnovu prodaje	210	210	276	276
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	357,541	357,541	67,962	67,962
	357,751	357,751	68,238	68,238
Finansijske obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	30	30	74	74
Obaveze iz poslovanja	6,156	6,156	2,825	2,825
Druge obaveze	59	59	485	485
	6,245	6,245	3,384	3,384

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.

43. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

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

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

Tokom trajanja vanrednog stanja ne planira se otpuštanja zaposlenih.

44. DEVIZNI KURSEVI

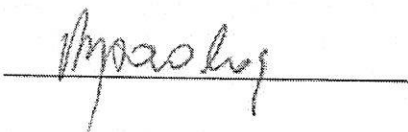
Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	117.5928	118.1946
USD	104.9186	103.3893
CHF	108.4004	104.9779

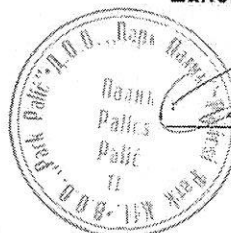
U Paliću

Dana 02. jun 2020. godine

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 2019. 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 30. septembra 2019. 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 Darabos
Direktor

