

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Д.О.О. „Парк Палић” - Палић

Palicsi Park Kft. - Palics

D.O.O. „Park Palic” - Palic

Број: 457-2/2016

Датум: 29. 6. 2016. год.

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo PARK PALIĆ doo sa sedištem na Paliću, Kanjiški put 17/A.

Društvo je osnovano 25.08.2009. godine.

Matični broj: 20564873

Poreski identifikacioni broj: 106257395

Šifra osnovne delatnosti: 4110

Naziv osnovne delatnosti: Razrada građevinskih projekata

Na osnovu Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u malo preduzeće.

Prosečan broj zaposlenih u 2015. godini je 20.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2015. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo značajne računovodstvene politike i značajne računovodstvene procene obelodanjene u daljem tekstu, unutar naslova Napomena 3. i 4., koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2014. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema i isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirjenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac, sredstva ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu dinara utvrđenom na međubankarskom tržištu u Srbiji a objavljenom od strane Narodne banke Srbije, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu dinara utvrđenom na međubankarskom tržištu a objavljenom od strane Narodne banke Srbije, na dan bilansiranja.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kurs dinara, utvrđen na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za valutu EURO je sledeći:

	31.12.2015.	31.12.2014.
1 EUR	121,6261	120,9583

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2015.	2014.
Januar	0,001	0,031
Februar	0,008	0,026
Mart	0,019	0,023
April	0,018	0,021
Maj	0,015	0,021
Jun	0,019	0,013
Jul	0,010	0,021
Avgust	0,021	0,015
Septembar	0,014	0,021
Oktobar	0,014	0,018
Novembar	0,013	0,024
Decembar	0,015	0,017

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se evidentira na osnovu njene namene (osnovno sredstvo ili sitan inventar), a kapitalizuje se ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od 30.000,00 din.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3.8. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjena za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.9. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene naplativosti za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od šest meseci od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana (privredno društvo zatvoreno i brisano iz registra odnosno Rešenje nadležnog suda o nemogućnosti izvršenja novčanog potraživanja). Pri vršenju procene koriste se javno dostupni podaci (www.nbs.rs, www.apr.gov.rs, www.boniteti.rs). Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.10. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom

bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.11. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo nije izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu zbog malog broja zaposlenih i starosne strukture zaposlenih.

3.12. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u

momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa relevantnim paragrafima koji regulišu računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. STALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina

Pravo korišćenja

Nabavna vrednost na poč.god.	13.702
Povećanje	-
Smanjenje	6.850
Nabavna vrednost na kraju god.	6.852
Ispravka vred.na poč.god.	
Amortizacija	
Stanje na kraju god.	
Neto sadašnja vrednost	6.852

u hiljadama dinara

	Postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	6.110		7.286	13.396
Povećanje:	21.894	2.458		24.352
Smanjenje:			7.286	7.286
Nabavna vrednost na k kraju godine	28.004	2.458		30.462
Kumulirana ispravka na početku godine	2.779			2.779
Povećanje:				
Amortizacija	2.345			2.345
Smanjenje:				
Stanje na kraju godine	5.124			5.124
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2015. godine	22.880	2.458		25.338
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2014. godine	3.331		7.286	10.617

6. ZALIHE

Stanje zaliha na dan 31.12.2015. godine

u hiljadama dinara		
Naziv	2015	2014
Dati avansi	64	10
UKUPNO:	64	10

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara	
Opis	Kupci u zemlji
Bruto potraživanje na početku godine	1.539
Bruto potraživanje na kraju godine	1.520
Ispravka vrednosti na početku godine	-
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	-
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	-
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	-
Ispravka vrednosti na kraju godine	-
NETO STANJE	
31.12.2015. godine	1.520
31.12.2014. godine	1.539

8. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara		
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	2.566	2.957
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	233	282
Potraživanja od državnih organa	6.429	
UKUPNO:	9.228	3.239

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Dinarski poslovni račun	7.179	23.248
Pazar	3	4
UKUPNO:	7.182	23.252

Stanja na poslovnim računima je usaglašeno sa izvodima banaka na dan bilansa.

10. POREZ NA DODATU VREDNOST

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Potraživanja za više plaćen PDV		1.925
Razgraničeni PDV	285	
UKUPNO:	285	1.925

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Razgraničeni PDV		263
Razgraničene premije osiguranja	119	86
Razgraničeni PDV u sporu	1.947	1.947
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	99.981	99.981
UKUPNO:	102.047	102.277

12. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 56 hiljada RSD.

Struktura kapitala Društva data je u narednom pregledu:

u hiljadama dinara		
	31.12.2015.	31.12.2014.
AP Vojvodina	19	19
Grad Subotica	18	18
Republika Srbija	19	19
UKUPNO:	56	56

Struktura neraspoređenog dobitka Društva data je u narednom pregledu

u hiljadama dinara		
	31.12.2015.	31.12.2014.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	615	211
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.110	976
UKUPNO:	2.725	1.187

13. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

u hiljadama dinara		
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	99.981	99.981
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		85
UKUPNO:	99.981	100.066

Iskazani iznos obaveza koje se mogu konvertovati u kapital u celosti se odnosi na zahtev jednog od osnivača Društva, Republike Srbije, koji poseduje 33,33% udela, što je identično procentu udela preostala dva osnivača, AP Vojvodina i Grad Subotica, da se navedeni iznos sredstava prenetih na ime finansiranja funkcionisanja Društva konvertuje u udele. Imajući u vidu nesrazmeru u iznosima koja su preostala dva člana Društva uplatila, takođe u cilju finansiranja poslovanja Društva, u odnosu na iznos navedenog člana, te činjenicu da ne postoji konsenzus svih članova Društva o konverziji predmetnih uplata u kapital, predmetna aktivnost nije sprovedena, pri čemu iskazani iznos na računu 28061 predstavlja u celosti iznos uplate Republike Srbije.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	113	325
UKUPNO:	113	325

15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Primljeni avansi	434	8
UKUPNO:	434	8

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Dobavljači u zemlji	6.662	2.407
UKUPNO:	6.662	2.407

Društvo se saglasilo sa svim dobavljačima koji su dostavili IOS obrasce.
U momentu sastavljanja bilansa društvo nije imalo zabeležen značajan neusaglašen iznos obaveza.

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.000	919
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	633	579
Obaveze za učešće u dobiti	7.923	7.645
Ostale obaveze	881	233
UKUPNO:	10.437	9.376

18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Razgraničeni PDV	3	
Obaveza PDV	563	
UKUPNO:	566	0

19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	606	366
UKUPNO:	606	366

20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Unapred obračunati troškovi	120	60
Ostali prihodi i primljene donacije	29.744	42.710
Ostala PVR	1.072	
UKUPNO:	30.936	42.770

21. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Vanbilansna aktiva i pasiva	206.536	206.536
UKUPNO:	206.536	206.536

Vanbilansna aktiva i pasiva odnosi se na tuđa sredstva i obaveze za tuđa sredstva koja su Društvu data na upravljanje.

22. POSLOVNI PRIHODI**u hiljada dinara**

Naziv prihoda	2015	2014
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	5.505	5.283
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija	44.940	68.314
Prihodi od zakupa	1.412	1.074
UKUPNO:	51.857	74.671

23. POSLOVNI RASHODI**u hiljada dinara**

Naziv rashoda	2015	2014
Troškovi materijala	1.248	1.676
Troškovi goriva i energije	6.826	5.899
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	23.739	24.725
Troškovi proizvodnih usluga	8.148	30.260
Troškovi amortizacije	2.345	846
Nematerijalni troškovi	7.192	11.060
UKUPNO:	49.498	74.466

24. FINANSIJSKI PRIHODI**u hiljadama dinara**

	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
Prihodi od kamata	183	192
Ostali finansijski prihodi	142	
UKUPNO:	325	192

25. FINANSIJSKI RASHODI**u hiljadama dinara**

	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
Rashodi kamata	98	181
Negativne kursne razlike		42
UKUPNO:	98	223

26. OSTALI PRIHODI**u hiljadama dinara**

	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
Ostali prihodi	196	1.131
UKUPNO:	196	1.131

27. OSTALI RASHODI**u hiljadama dinara**

	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
Ostali prihodi	282	
UKUPNO:	282	0

28. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo kod Upravnog suda Republike Srbije vodi spor, pokrenut tužbom od 30.04.2015. godine, pri čemu je u sporu tužena strana MFRS Poreska uprava, protiv čijeg se drugostepenog rešenja vodi predmetni upravni spor. Poreska uprava Filijala A Subotica je u prethodnom periodu, u postupku terenske kontrole, obračunala neprijavljene obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u ukupnom iznosu glavnog duga od 8.260 hiljada dinara, sa obavezom obračuna i uplate propisane kamate. Imajući u vidu da je rešenje Poreske uprave, saglasno Zakonu o poreskom postupku i poreskoj administraciji, izvršno odmah po njegovom donošenju, odnosno da žalba ne odlaže izvršenje rešenja, Društvo je naložene obaveze izmirilo, ali je, smatrajući da su predmetne obaveze neosnovane, u prethodnom postupku iskoristilo pravo na žalbu, pri čemu je prvobitna žalba usvojena i postupak vraćen na ponovno odlučivanje, da bi nakon ponovljenog postupka i žalbe na rešenje u ponovljenom postupku drugostepeni poreski organ potvrdio prvostepeno rešenje. Radi zaštite svojih prava i interesa Društvo je, kako je već navedeno, pokrenulo upravni spor, čiji je ishod neizvestan.

Društvo je u prethodnom periodu izvršilo evidentiranje prethodno navedenog iznosa poreza na dodatu vrednost koji je predmet upravnog spora na teret računa neraspoređenog dobitka iz prethodnih godina, rukovodeći se nalogom za obavezno kniženje obaveza sadržanom u rešenju Poreske uprave. U slučaju da se upravni sporo reši povoljno po Društvo, izvršiće se evidentiranje u poslovnim knjigama koja će kao rezultat imati formiranje imovine u obliku preplaćenog poreza na dodatu vrednost u aktivni bilansa stanja, te povećanje stanja na neraspoređenom dobitku u pasivi bilansa stanja. Takođe, u takvoj situaciji, Društvo bi imalo pravo i na propisanu kamatu, što bi uticalo i na iskazivanje prihoda u bilansu uspeha.

Drugostepeni upravni postupak

Rešenjem MFRS Poreska uprava Filijala Subotica od 15.10.2015. godine, Društvu su naložene obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u iznosu od 3.643 hiljada dinara, pri čemu je osnov za naganje istih u, po mišljenju Društva, neosnovanom osporavanju prava na odbitak prethodnog poreza po osnovu nabavke opreme za obavljanje sopstvene delatnosti.

Imajući u vidu da je rešenje Poreske uprave, saglasno Zakonu o poreskom postupku i poreskoj administraciji, izvršno odmah po njegovom donošenju, odnosno da žalba ne odlaže izvršenje rešenja, Društvo je naložene obaveze izmirilo, ali je, smatrajući da su predmetne obaveze neosnovane, radi zaštite sopstvenih interesa, uložilo žalbu drugostepenom poreskom organu, pri čemu do dana sačinjavanja finansijskih izveštaja nije doneto niti Društvu dostavljeno drugostepeno rešenje. U slučaju da se drugostepeni upravni postupak reši povoljno po Društvo, izvršiće se evidentiranje u poslovnim knjigama koja će kao rezultat imati formiranje imovine u obliku priliva sredstava na tekući račun u aktivni bilansa stanja, te smanjenje odgovarajućih obaveza u pasivi bilansa stanja. Takođe, u takvoj situaciji, Društvo bi imalo pravo i na propisanu kamatu, što bi uticalo i na iskazivanje prihoda u bilansu uspeha.

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjeanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

31. DOGAĐAJI POSLE DANA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nakon datuma bilansa nije bilo značajnih događaja, koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja.

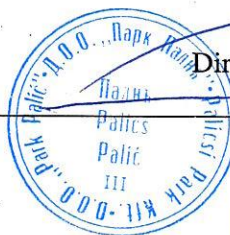
32. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti. Isto proizilazi i iz činjenice da je Društvo osnovano radi realizacije „Master plana“ za upravljanje turističkim područjem Paličkog jezera, čija je revizija u toku, međutim, imajući u vidu da se i revizijom istog predviđa rok za realizaciju od 7 godine, prema najboljem znanju i uverenju rukovodstva, načelo stalnosti poslovanje, tj. going concern princip nisu dovedeni u pitanje.

Subotica, 07.06.2016. godine



Direktor: