

JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ

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

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izjava rukovodstva

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD

Nadzornom odboru JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili grešaka.

Odgovornost revizora

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

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

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

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje

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

Skretanje pažnje

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 26., Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 38,379 hiljada, od čega se na nekretnine odnosi RSD 20,898 hiljada. Preduzeće na dan 31. decembar 2018. godine nije sprovelo postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima, odnosno nije postupilo u skladu sa članovom 42. i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016). Budući efekti postupka regulisanja imovinsko – pravnih odnosa i postupanja u skladu za zahtevima Zakona o javnoj svojini na iskazanu vrednost nepokretnosti i kapitala u ovom momentu nisu poznati.
- Kao što je iskazano u Napomeni br. 36., Preduzeće u poslovnim knjigama ima evidentiran osnovni kapital u iznosu od RSD 46,782 hiljada dok kapital iskazan u APR-u iznosi RSD 3 hiljade. Do dana završetka poslovne godine nismo mogli da utvrdimo uzrok ovog neslaganja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd, 24 jun 2019. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛЋ-ЛУДАЌ, ПАЛЋ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17 А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		78095	73557
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	53142	45606
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		40873	30255
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		12269	15351
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	24585	27530
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	368	421

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
				5	6
1	2	3	4		
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		76662	70475
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		309	
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8	618	432
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	9	739	1381
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	5763	4879
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11	3493	3127
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	41057	41930
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	13079	7677
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	5012	4794
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	15		2158
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	7828	4961
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1433	3082
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2	28
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	17	0	26
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			26
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	18	2	2
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		5	30
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	19	3	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		3	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	20	2	14
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			16
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		3	2
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	21	93	732
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	22	1046	61
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	23	761	549
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1622	1860
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	24	1622	1860
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	24	119	103
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		735	294
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	25	2238	2051
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године					

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЌ, ПАЛИЋ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17 А

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		78383	79749	79012
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	26	38379	40419	42080
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	26	20898	21343	21865
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	26	15738	17333	18472
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	26	1743	1743	1743
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	27	3387	2713	315
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021	27	3387	2713	315

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	28	36617	36617	36617
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		36617	36617	36617
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		16049	11135	9951
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	29	2573	5057	4410
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		649	515	391
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		1008	1747	3128
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		175	486	494
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		741	2309	397
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	30	2898	2570	2906
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		1295	1682	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		1603	688	2906
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	31	1256	159	89
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	32	70	20	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		70	20	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	33	9191	2906	1641
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	34	6	297	731
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	35	55	126	174
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		94432	90884	88963
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		50462	49660	49504
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	36	46782	46782	46782
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		3	3	3
304	5. Друштвени капитал	0407		46779	46779	46779
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		15	15	15
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поправа сапада рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (договна сапада рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		3665	2863	5575
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		1427	812	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2238	2051	5575
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	2868
350	1. Губитак ранијих година	0422			0	2868
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5409	5409	3717

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	37	5409	5409	3717
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		5409	5409	3717
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		153	888	1182
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		38408	34927	34560
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	5	86	1800
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	39	1618	1721	1991
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1618	1721	1991
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	2447	2552	131
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1059		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	0	209	518
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	33279	30359	30120
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		94432	90884	88963
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____

дана _____ 20__ године

М.П.

Законски заступник _____

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив JAVNO PREDUZEĆE PALIĆ-LUDAŠ, PALIĆ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17 А

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	46782	4020		4038	15
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	46782	4024		4042	15
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	46782	4028		4046	15
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	46782	4032		4050	15

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	46782	4036		4054	15

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	2868	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	5575
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	2868	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	5575
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	4763
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	2868	4080		4098	2051
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	0	4081		4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082		4100	2863
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	0	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	2863

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	1435
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2237
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	0	4089		4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072	0	4090		4108	3665

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

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	49504	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	0	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	49504	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	2051	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	49660	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	49660	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	1742	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	50462	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године							

Законски заступник

[Signature]

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЌ, ПАЛИЋ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17 А

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2238	2051
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2238	2051
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник _____

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАШ, ПАЛИЋ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17 А

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	89644	85187
1. Продаја и примљени аванси	3002	59250	58174
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	30392	27013
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	80046	75436
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	38353	27203
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	41057	45996
3. Плаћене камате	3008	4	14
4. Порез на добитак	3009	263	528
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	369	1695
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	9598	9751
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	3313	8486
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	3313	8486
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	3313	8486

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	89644	85187
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	83359	83922
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	6285	1265
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2906	1641
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	9191	2906

у _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник


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



„JP Palić-Ludaš, Palić“

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„PALIĆ-LUDAŠ“ JP, PALIĆ (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi zaštitom i održavanjem nepokretnih kulturnih dobara, kulturno-istorijskih lokacija, zgrada i sličnih turističkih spomenika šifra delatnosti 9103. Preduzeće je osnovano 27. Septembra 1994. godine na bazi Odluke kao javno preduzeće.

Sedište Preduzeća je u ulici Kanjiški put 17a, Palić.

Preduzeće na dan 31. decembra 2018. godine ima prosečno zaposlenih 36 radnika (na dan 31. decembar 2017. godine imalo je 39 zaposlenih).

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

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

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

Preduzeće 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 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2017. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 18. juna 2018. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2018. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

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

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

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

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

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće 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 Preduzeću 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.

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

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (*Napomena 3.9.*). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2018. i 2017. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.3. Prihodi od kamata**

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

3.4. Rashodi od kamata

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

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

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

(b) Transakcije i stanja

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

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

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

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

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

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

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

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6. Ostali prihodi

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

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeća 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 Preduzeće 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 Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

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

Alat i sitan inventar

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

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

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

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

Rezervni delovi

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

Ako Preduzeće 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 Preduzeće 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.

Biološka sredstva

Biološka sredstva vrednuju se prilikom početnog priznavanja i na datum svakog Bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti bez prekomernih troškova i napora.

Smanjenja vrednosti bioloških sredstava na osnovu procene po fer vrednosti na datum Bilansa stanja iskazuju se na poziciji rashoda, a povećanja vrednosti na poziciji prihoda u istom obračunskom periodu.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja umanjenoj za kumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Ukoliko Preduzeće poseduje biološka sredstva čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi potrebno je obračunati amortizaciju osnovnog stada i višegodišnjih zasada korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa.

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 %
Građevinski objekti	1.5-10
Računari i računarska oprema	14-20
Nameštaj	11
Putnička vozila	5-25

3.10. Finansijski instrumenti

- Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Finansijski instrumenti (Nastavak)

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 (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće 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.

• *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 Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

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.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Zalihe (Nastavak)

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

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodane robe.

Zalihe koje se sastoje od poljoprivrednih proizvoda koje je Preduzeće požnjelo sa svojih bioloških resursa mere se prilikom početnog priznavanja po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ova vrednost se smatra cenom koštanja zaliha.

Kada se zalihe prodaju, entitet 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 Preduzeća obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

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

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

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

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

3.13. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće 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. Preduzeće 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, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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 Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

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

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

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

Izuzeci:

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

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

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

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

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

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća 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 Preduzeće 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 Preduzeće 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. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća 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 Preduzeća 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 Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Prihod od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	40,873	30,255
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	12,269	15,351
Ukupno	53,142	45,606

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

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	24,585	26,530
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	1,000
Ukupno	24,585	27,530

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 24,585 hiljada se odnose:

- u iznosu od RSD 10,518 hiljada na sredstva dobijena od Gradske Uprave Grada Subotice za troškove funkcionisanja poljočuvarske službe;
- u iznosu od RSD 4,839 hiljade na sredstva dobijena od Gradske uprave Grada Subotice za sufinansiranje godišnjeg programa upravljanja zaštićenim područjem Park prirode „Palić“ – čuvanje i održavanje zaštićenog područja;
- u iznosu od RSD 4,100 hiljada na sredstva dobijena od Ministarstva zaštite životne sredine, za podršku u obavljanju delatnosti zaštite i unapređenja životne sredine;
- u iznosu od RSD 1,973 hiljada se odnosi na sredstva dobijena od Gradske uprave Grada Subotice za iznajmljivanje amfibije za seču trske, radi održavanja zaštitnog pojasa oko jezera Palić, Krvavog jezera i Ludaškog jezera;
- u iznosu od RSD 1,000 hiljada na tekuće subvencije Programa zaštite poljoprivrednog zemljišta dobijena od Gradske Uprave Grada Subotica.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi od zakupnina	368	421
Ukupno	368	421

Prihodi od zakupnina u iznosu od RSD 368 hiljada se odnose na sledeće zakupce:

- „Alex 3“ ur, Subotica za zakup objekta „Sunjog Čarda“ u Hajdukovu na neodređeno vreme,
- „Klas Pekara“ sptr, Palić za zakup kioska „Cvečara“ na Paliću. Aneksom ugovora rok trajanja ugovora je produžen na neodređeno vreme.

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

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Nabavna vrednost prodate robe	309	-
Ukupno	309	-

9. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	618	432
Ukupno	618	432

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe u izosu od RSD 618 hiljada odnose se na upotrebu baliranog sena i lucerke.

10. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA

Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga se odnosi na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	(739)	(1,381)
Ukupno	(739)	(1,381)

Smanjenje vrednosti zaliha u iznosu od RSD 739 hiljada se odnosi na prerasle sadnice u rasadniku koje ne mogu biti plasirane na tržištu.

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

11. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Troškovi materijala za izradu	3,470	3,502
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2,293	1,377
Ukupno	5,763	4,879

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 3,470 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 1,125 hiljada, odnose na troškove materijala za održavanje parkova i u iznosu od RSD 1,034 hiljade na troškove materijala za sprovođenje ekoloških aktivnosti .

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 2,293 hiljada se najvećim delom odnose na troškove nabavke zaštitnih odela, obuče i rukavica u iznosu od RSD 624 hiljade, u iznosu od RSD 464 hiljade na kancelarijski material i u iznosu od RSD 397 hiljada na utrošeni material za tekuće i investiciono održavanje osnovnih sredstava.

12. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Troškovi goriva i energije	3,493	3,127
Ukupno	3,493	3,127

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 3,493 hiljada se najvećim delom odnose na utrošeno gorivo za vozila u iznosu od RSD 2,595 hiljada i troškove električne energije u iznosu od RSD 700 hiljada.

13. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	24,267	24,874
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	7,101	5,787
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	4,329	4,452
Ostali lični rashodi i naknade	4,229	5,614
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1,131	1,203
Ukupno	41,057	41,930

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

13. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (Nastavak)

Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima u iznosu od RSD 7,101 hiljada se odnose na angažovanje deset lica na poslovima poljočuvara.

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 4,229 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 1,946 hiljada odnose na troškove prevoza zaposlenih na posao i sa posla i u iznosu od RSD 1,671 hiljada na isplatu solidarne pomoći svim zaposlenima u preduzeću, radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja.

14. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2018.	2017.
Troškovi zakupnina	4,512	914
Troškovi ostalih usluga	4,024	3,181
Troškovi usluga održavanja	3,485	2,923
Troškovi reklame i propagande	577	100
Troškovi transportnih usluga	481	535
Troškovi istraživanja	-	24
Ukupno	13,079	7,677

Troškovi zakupnina u iznosu od RSD 4,512 hiljada se najvećim delom odnose na iznajmljivanje opreme za održavanje parkova (amfibija za sečenje trske i auto-korpa).

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 4,024 hiljade se najvećim delom odnose na troškove hortikulturarnih usluga u iznosu od RSD 2,584 hiljade, troškove odnošenja smeća – kontejneri u iznosu od RSD 606 hiljada i usluge zaštite na radu u iznosu od RSD 462 hiljade.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 3,485 hiljada se najvećim delom odnose na troškove održavanja objekata i mašinske radove u iznosu od RSD 1,737 hiljada i na troškove održavanja vozila u iznosu od RSD 1,097 hiljada.

15. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

		<i>u RSD 000</i>
	2018.	2017.
Troškovi amortizacije	5,012	4,794
Ukupno	5,012	4,794

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

16. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Ostala dugoročna rezervisanja	-	2,158
Ukupno	-	2,158

17. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Troškovi neproizvodnih usluga	3,778	2,026
Troškovi poreza	2,196	2,194
Troškovi reprezentacije	851	70
Troškovi premija osiguranja	531	413
Ostali nematerijalni troškovi	275	129
Troškovi platnog prometa	175	129
Troškovi doprinosa	22	-
Ukupno	7,828	4,961

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 3,778 hiljada se najvećim delom odnose na troškove košenja priobalja Palića u iznosu od RSD 1,355 hiljada, troškove sprovođenja ekoloških aktivnosti u iznosu od RSD 748 hiljada, troškove knjigovodstva u iznosu od RSD 405 hiljada, troškove konsultantskih usluga u iznosu od RSD 282 hiljade i troškove stručnog obrazovanja zaposlenih u iznosu od RSD 271 hiljada.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 2,196 hiljade, se najvećim delom u iznosu od RSD 1,665 hiljada odnose na smanjenje zarada zaposlenih u javnom sektoru – 10% i na porez na imovinu u iznosu od RSD 297 hiljada.

18. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Ostali finansijski prihodi	-	26
Ukupno	-	26

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

19. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Prihodi od kamate	<u>2</u>	<u>2</u>
Ukupno	<u>2</u>	<u>2</u>

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

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

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	<u>3</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>3</u>	<u>-</u>

21. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Rashodi kamata	<u>2</u>	<u>14</u>
Ukupno	<u>2</u>	<u>14</u>

22. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

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

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Negativne kursne razlike	<u>-</u>	<u>16</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>16</u>

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

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

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	93	732
Ukupno	93	732

24. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	674	-
Ostali nepomenuti prihodi	265	61
Naplaćena otpisana potraživanja	71	-
Prihodi od smanjenja obaveza	36	-
Ukupno	1,046	61

Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava u iznosu od RSD 674 hiljade odnose se u celosti na prirast osnovnog stada.

25. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Ostali nepomenuti rashodi	419	468
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	342	81
Ukupno	761	549

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

26. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Tekući porez na dobit	119	103
Odloženi poreski (rashod)/prihod	735	294
Ukupno	616	191

Tekući porez na dobit

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

	<i>U RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	1,622	1,860
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	5,012	4,793
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3,990)	(4,361)
Poreski dobitak	2,644	2,292
Poreska osnovica	2,644	2,292
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	397	344
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	278	241
Tekući porez na dobit	119	103
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)	616	191
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	38.07	10.27

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Odložena poreske obaveze				
Stanje na početku godine	-	-	888	1,182
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	735	294	(735)	(294)
Stanje na kraju godine	-	-	153	888

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

27. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

	U RSD 000				
	<u>Zgrade</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ostale NPO</u>	<u>NPO u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost					
Stanje 01. Januara 2018.	26,527	43,812	1,743	-	72,082
Nabavke u toku godine	-	-	-	3,313	3,313
Prenos sa investicija u toku	-	3,313	-	(3,313)	-
Rashodovano u toku godine	-	(669)	-	-	(669)
31. decembra 2018.	26,527	46,456	1,743	-	74,726
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. Januara 2018.	5,184	26,479	-	-	31,663
Tekuća amortizacija IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	(328)	-	-	(328)
31. decembra 2018.	5,629	30,718	-	-	36,347
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2018.	20,898	15,738	1,743	-	38,379
31. decembra 2017.	21,343	17,333	1,743	-	40,419

Prenos sa investicija u toku, u iznosu od RSD 3,313 hiljada se odnosi na nabavku:

- putničkog vozila marke SUZUKI VITARA 1.6 GL+ 4 WD u iznosu od RSD 1,595 hiljada;
- putničkog vozila marke LADA NIVA u iznosu od RSD 1,286 hiljada i
- mašine za usisavanje lišća LASKI 440/18 u iznosu od RSD 432 hiljade.

Na osnovu odluke direktora i izveštaja centralne popisne komisije za 2018.godinu, rashodovana je oprema ukupne nabavne vrednosti od RSD 669 hiljada i to:

- polovno putničko vozilo LADA NIVA 1,7 4x4 čija je nabavna vrednost RSD 630 hiljada i akumulirana ispravka vrednosti RSD 305 hiljada;
- čamac Titel neotpisane čija je nabavna vredost RSD 28 hiljada i akumulirana ispravka vrednosti RSD 16 hiljada i
- mobilni telefon čija je nabavna vrednosti RSD 11 hiljada i akumulirana ispravka vrednosti RSD 7 hiljada.

Na ostalim nekretninama, postrojenjima i opremi u iznosu od RSD 1,743 hiljade nalaze se 3 skulpture i 215 slika.

Građevinski objekti u bruto iznosu od RSD 26,527 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 15,393 hiljade odnose na Vizitorski centar, u iznosu od RSD 3,870 hiljada na Aleksandrovi salaši – mrestilište, u iznosu od RSD 2,542 hiljade na posetilačku stazu, u iznosu od RSD 1,897 hiljada na ornitološku stanicu, u iznosu od RSD 1,681 hiljada na Sunjog Čarda, u iznosu od RSD 265 hiljada na zavičajnu salaš kuću.

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

27. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Gradsko veće Grada Subotice na osnovu Odluke donete 12. septembra 2014. godine dalo je na korišćenje deo zgrade sagrađne na parceli broj 1386 KO Palić i upisan u List nepokretnosti broj 4518 KO Palić kao stambeno poslovna zgrada broj 1, u ukupnoj površini 1,174m², u javnoj svojini Grada Subotice, u ulici Kanjiški put 17a, Palić na korišćenje Preduzeću „Palić-Ludaš“ JP, Palić. Poslovni prostor dat je na korišćenje na neodređeno vreme bez naknade.

Takođe, na Osnovu Ugovora o korišćenju nepokretnosti zaključenog 30. septembra 2013. godine između Grada Subotice i Preduzeća date su na korišćenje sledeće nepokretnosti: porodično stambena zgrada broj 2, ostale zgrade - Vizitorski centar i istraživač stanica broj 3 upisane u List nepokretnosti broj 4518 KO Palić, i porodično stambena zgrada broj 4 na parceli broj 6763 KO Palić ukupne površine 1,767m² sve u javnoj svojini Grada Subotice u ulici Prespanska, Hajdukovo na neodređeno vreme bez naknade.

Na osnovu ugovora o korišćenju poslovnog prostora od 27. septembra 2016. godine Grad Subotica je dao preduzeću na korišćenje sledeće nepokretnosti:

1. stambeno poslovnu zgradu br. 1 površine 50 m² na parceli 6762 Hajdukovo i pašnjak 4 klase površine 2,383 m² upisani u List nepokretnosti 2094 KO Palić.
2. Šume 3. Klase ukupne površine 41,214 m² upisana u List nepokretnosti 15124 KO Novi Grad,
3. Njiva 4. klase ukupne površine 5,404 m², njiva 3. klase ukupne površine 5,397 m², njiva 2. klase ukupne površine 55,424 m² sve upisano u List nepokretnosti br 1383 KO Novi Grad.
4. Njiva 4. Klase ukupne površine 2,032 m², njiva 3. Klase ukupne površine 54,235 m² i ostalo veštačko stvoreno zemljište ukupne površine 8,022 m², sve upisano u List nepokretnosti 3286 KO Palić.
5. Objekat – zgrada br. 1 površine 103 m², pomoćna zgrada površine – zgrada br. 2 površine 37 m², pomoćna zgrada – zgrada br. 3 površine 17m², njiva 3. Klase ukupne površine 5,577 m² sve upisano u List nepokretnosti 6608 KO Donji Grad.

28. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biloška sredstva se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	Osnovno stado	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01. januara 2018.	2,875	2,875
Povećanje u toku godine	674	674
31. decembra 2018.	3,549	3,549
Ispravka vrednosti		
Stanje 01. januara 2018.	162	162
Tekuća amortizacija	-	-
31. decembra 2018.	162	162
Neotpisana vrednost		
31. decembra 2018.	3,387	3,387
31. decembra 2017.	2,713	2,713

Povećanje na osnovnom stadu u iznosu od RSD 674 hiljade, u celosti se odnosi na prirast osnovnog stada, što je utvrđeno na osnovu procene stručne komisije.

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

28. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	37,800	36,617
Minus: Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	(1,183)	-
Stanje na dan 31. decembra	36,617	36,617

Učešće u kapitalu ostalih preduzeća u iznosu od RSD 36,617 hiljada se odnose na učešće u kapitalu Preduzeća „Elitte-Palić“ d.o.o., Palić u iznosu od 30.15% kapitala.

Učešće u kapitalu Preduzeća „Elitte-Palić“ d.o.o., Palić iskazano u poslovnim knjigama iznosi RSD 36,617 hiljada, dok učešće iskazano u evidenciji kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 45,783 hiljada. Prema Izjavi rukovodstva razlika između knjigovodstvene evidencije i iznosa iskazanog kod Agencije za privredne registre će se uskladiti kada se svi osnivači usaglasе o novim ulozima, raspodeli dobiti i pokriću gubitka.

29. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Alat i inventar	4,435	4,120
Nedovršena proizvodnja	1,008	1,747
Materijal	649	515
Roba u prometu na veliko	175	486
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(4,435)	(4,120)
Stanje na dan 31. decembra	1,832	2,748
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	741	2,309
Stanje na dan 31. decembra	741	2,309
UKUPNE ZALIHE	2,573	5,057

Nedovršena proizvodnja u iznosu od RSD 1,008 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 633 hiljade, odnosi na rasadnik sezonskog cveća i dekorativnog drveća, u iznosu od RSD 233 hiljade na rasadnik listopadnog i zimzelenog drveća i u iznosu od RSD 105 hiljada na rasadnik saksijkog cveća.

Zalihe materijala u iznosu od RSD 649 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 522 hiljade odnose na zalihe sena i u iznosu od RSD 87 hiljada na zalihe goriva i maziva.

Roba u prometu na veliko u iznosu od RSD 175 hiljada se najvećim delom odnosi na monografije i knjige o biljnom i životinjskom svetu u Palićkom jezeru i 4 vaze.

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

29. ZALIHE (Nastavak)

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 741 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 478 hiljada, odnose na Marijana Batinić PR "Stop auto box", Subotica i "Elite Plić" d.o.o., Palić u iznosu od RSD 220 hiljada.

30. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Kupci u zemlji - ostala povezana preduzeća	1,295	1,682
Kupci u zemlji	4,883	4,075
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(3,280)	(3,187)
Stanje na dan 31.decembra	2,898	2,570

Kupci u zemlji - ostala povezana preduzeća najvećim delom se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS			Ispravljena potraživanja
		Datum	Iznos	Razlika	
GRAD SUBOTICA - Subotica	1,295	31.12.2018	1,295	-	-
Svega:	1,295		1,295	-	-
Ostali:	-		-		-
Ukupno:	1,295		1,295		-
% od ukupnog salda:	100%		100%		-

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

30. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Kupci u zemlji najvećim delom se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS			Ispravljena potraživanja
		Datum	Iznos	Razlika	
NIS AD, Novi Sad	1,293	31.12.2018	-	1,293	1,293
JVP VODE VOJVODINE, Novi Sad	1,160	-	-	1,160	1,160
JP za upravljanje putevima, urbanističko planiranje i stanovanje, Subotica	799	31.12.2018	799	-	-
KSR "POŠTAR 024", Subotica	568			568	568
JP ELEKTROMREŽA SRBIJE, Beograd	503	31.12.2018	503	-	-
Svega:	4,323		1,302	3,021	3,021
Ostali:	560		3,021		259
Ukupno:	4,883		4,323		3,280
% od ukupnog salda:	89%		30%		92%

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2018.	<i>U RSD 000</i> 2017.
Stanje na početku godine	3,187	3,198
Ispravka u toku godine (Napomena 23)	93	732
Isknjiženo u toku godine	-	746
Stanje 31. Decembra	3,280	3,187

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	2,914	170	3,094	6,178
Ukupno	2,914	170	3,094	6,178

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

31. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Potraživanja od državnih organa	1,106	-
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	139	114
Potraživanja od zaposlenih	11	-
Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	45
Stanje na dan 31. decembra	1,256	159

Potraživanja od državnih organa u iznosu od RSD 1,106 hiljada odnose na potraživanja od inostranog donatora, radi refundacije troškova na realizaciji projekta, a na osnovu Ugovora o dodeli sredstava za učešće u sufinansiranju projekta „Održivo upravljanje vodenim staništima prekograničnog sliva Palić – Ludaš“- SWEM-PAL po programu „INTERREG – program prekogranične saradnje Mađarska – Srbija“, broj 102-401-4509/2018-02-2-102-21 od 01.juna 2018.godine, zaključenim sa Autonomnom pokrajinom Vojvodinom.

32. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Kratkoročni krediti u zemlji	70	20
Stanje na dan 31. decembra	70	20

33. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Tekući (poslovni) računi	8,873	2,539
Devizni račun	318	366
Blagajna	-	1
Stanje na dan 31. decembra	9,191	2,906

Preduzeće ima otvorene tekuće račune kod sledećih poslovnih banaka: „Komercijalna Banka“ AD, Beograd i račun kod Uprave za Trezor.

Preduzeće ima otvoren devizni račun kod „Komercijalna Banka“ AD, Beograd.

Saldo iskazan u poslovnim knjigama po tekućem i deviznom računu slaže se sa izvodom otvorenih stavki na dan 31. decembar 2018. godine dobijenom od poslovne banke.

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

34. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	6	6
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	-	291
Stanje na dan 31. decembra	6	297

35. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	55	14
Unapred plaćeni troškovi	-	112
Stanje na dan 31. decembra	55	126

36. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital u Javnom preduzeću u iznosu od RSD 46,782 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Skupština Opštine Subotice	46,782	100	3	100
Ukupno	46,782	100	3	100

Na osnovu uvida u izvod APR-a utvrdili smo da Preduzeće ima upisani i uplaćen novčani kapital u iznosu od RSD 3 hiljade, dok je u poslovnim knjigama evidentiran kapital od RSD 46,782 hiljada. Prema Izjavi rukovodstva neslaganje je nastalo zbog toga što kapital koji je postojao u Društvenom preduzeću pre promene u formu javnog preduzeća nije uzet u obzir.

U toku 2018. godine Preduzeće je deo dobit, tačnije 70% neto dobiti ostvarene u 2017.godini, u iznosu od RSD 1,436 hiljada uplatilo osnivaču – Gradu Subotici, na osnovu Odluke nadzornog odbora donetoj na sednici koja je održana dana 28. juna 2018.godine.

Preduzeće je u 2018. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 2,238 hiljada.

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

37. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	5,409	5,409
Stanje na dan 31. decembra	5,409	5,409

38. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5	86
Stanje na dan 31. decembra	5	86

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Dobavljači u zemlji	1,618	1,721
Stanje na dan 31. decembra	1,618	1,721

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

39. 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
EURO PETROL DOO, Beograd	297	31.12.2018.	297	-
PARK PALIĆ JP, Palić	216	31.12.2018.	216	-
DIVA SZTR, Palić	118	31.12.2018.	-	118
INTERCOM DOO, Subotica	88	31.12.2018.	88	-
VLANIX EXPORT-IMPORT DOO, Subotica	73	31.12.2018.	73	-
ĐURĐEVIĆ SZTR, Pećinci	68	31.12.2018.	68	-
JAVORNIK DOO, Subotica	58	31.12.2018.	58	-
TELEKOM SRBIJA AD, Beograd	54	31.12.2018.	34	20
Svega:	972		834	138
Ostalo:	646		138	
UKUPNO:	1,618		972	
% od ukupnog salda	60.07%		86%	

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

40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	5
Stanje na dan 31. decembra	-	5
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1,471	1,499
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	402	-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	347	-
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	149	-
Stanje na dan 31. decembra	2,369	1,499
Ostale obaveze	76	983
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2	-
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	-	65
Stanje na dan 31. decembra	78	1,048
UKUPNO	2,447	2,552

41. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1,059	-
Stanje na dan 31. decembra	1,059	-

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

42. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

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

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	137
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	72
Stanje na dan 31. decembra	-	209

43. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2018.	<i>u RSD 000</i> 2017.
Odloženi prihodi i primljene dotacije	33,137	30,196
Unapred obračunati troškovi	139	139
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3	24
Stanje na dan 31. decembra	33,279	30,359

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 33,137 hiljada se odnose:

- u iznosu od RSD 19,878 hiljada na sredstva iz donacije Evropske Agencije za rekonstrukciju, po Ugovoru broj 04SER02/01/02 od 12. maja 2006. godine za izgradnju „Vizitorskog centra Ludaš“, Hajdukovo,
- u iznosu od RSD 8,190 hiljada po osnovu Ugovora broj 401-00-2138/08-16 od 26. novembra 2008. godine zaključenog sa „Ministarstvom ekonomije i regionalnog razvoja“ izvršeno je opremanje Vizitorskog centra Ludaš, Hajdukovo
- u iznosu od RSD 2,541 hiljada odnosi se na sredstva, koja su jednim delom primljena od strane Automone pokrajine Vojvodine za sufiansiranje projekta „Novi pristup u ruralnom etno-i ekoturizmu: razvoj kapaciteta i stručnosti“ po programu „Program prekogranične saradnje Interreg-IPA Mađarska – Srbija“.
- u iznosu od RSD 1,719 hiljada se odnosi na primljena sredstva od Fonda za kapitalna ulaganja Autonomne pokrajine Vojvodine po Odluci broj 06-3/07-11/1-2 od 05. decembra 2007. godine, za dovršetak izgradnje „Vizitorskog centra Ludaš“, Hajdukovo
- u iznosu od RSD 808 hiljada odnosi se sa na primljena sredstva od Grada Subotice, po Ugovoru broj II -401-1157/2018 od 2. novembra 2018.godine, za uređenje izletišta „Majdan“ u zaštićenom području Predeo izuzetnih odlika „Subotička peščara“.

44. SUDSKI SPOROVİ

Na dan 31. decembra 2018.godine Preduzeće vodi dva sudska spora u svojstvu tuženog: prvi spor u kome je Preduzeće tuženo od strane bivšeg direktora za nezakoniti otkaz i drugi spor gde je tužba pokrenuta od strane fizičkog lica, radi naknade štete na putničkom automobilu, gde je vrednost po tužbenom zahtevu u iznosu od RSD 40 hiljada.

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

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće 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. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

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

	2018.	<i>U RSD 000</i> 2017.
1. Zaduženost	-	-
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,191	2,906
3. Neto zaduženost (1-2)	(9,191)	(2,906)
4. Kapital	50,463	49,660
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	-	-

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	2018	<i>U RSD 000</i> 2017
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	36,617	36,617
Potrazivanja po osnovu prodaje	2,898	2,570
Kratkorocni finansijski plasmani	70	20
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	9,191	2,906
	48,776	42,113
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	1,618	1,721
Obaveze iz specifičnih poslova	-	5
Druge obaveze	76	983
	1,694	2,709

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

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća 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 Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće 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 Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće 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 Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

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

Devizni rizik

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

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće 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 Preduzeće bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
EUR	318	366	-	-
	318	366	-	-

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća 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.

	U RSD 000		U RSD 000	
	31. decembar 2018. 10%	31. decembar 2017. 10%	31. decembar 2018. (10%)	31. decembar 2017. (10%)
EUR	32	37	(32)	(37)
	32	37	(32)	(37)

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

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	36,617	36,617
Potraživanja po osnovu prodaje	2,898	2,570
Druga potraživanja	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	70	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,191	2,906
	48,776	42,113
	48,776	42,113
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	1,618	1,991
Obaveze iz specifičnih poslova	-	5
Druge obaveze	76	983
	1,694	2,709
2) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	-	-

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

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

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

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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 Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2018.	2017.
Uprava Grada Subotice	1,295	1,682
NIS AD Novi Sad, Novi Sad	1,293	1,293
Vode Vojvodine JVP, Novi Sad	1,160	1,160
JP za Upravljanje putevima Subotica	799	772
Poštar 024 ksr, Subotica	568	587
JP Elektromreža Srbije, Beograd	503	209
Ostali	560	54
	6,178	5,757

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

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	-	-	-
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	3,280	(3,280)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	2,898	-	2,898
	6,178	(3,280)	2,898

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2018. godini iznosi 19 dana (2017. godina:22 dana)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od RSD 1,618 hiljada (31.decembra 2017. godine RSD 1,721 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2018. godine iznosi 26 dana (u toku 2017. godine 46 dana).

Rizik likvidnosti

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

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

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

Dospeća finansijskih sredstava

						U RSD 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	2,898	70	9,191	-	36,617	48,776
Kamatonosna	-	-	-	-	-	-
	2,898	70	9,191	-	36,617	48,776

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

Dospeća finansijskih obaveza

					U RSD 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	1,618	76	-	-	1,694
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	1,618	76	-	-	1,694

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

45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31.decembar 2018. Knjigovodstvena	Fer vrednost	31.decembar 2017. Knjigovodstvena	Fer vrednost
	Vrednost		vrednost	
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	36,617	36,617	36,617	36,617
Potraživanja po osnovu prodaje	2,898	2,898	2,570	2,570
Druge potraživanja	-	-	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	70	70	20	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9,191	9,191	2,906	2,906
	48,776	48,776	42,113	42,113
Finansijske obaveze				
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	1,681	1,681	1,721	1,721
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	5	5
Druge obaveze	76	76	983	983
	1,694	1,694	2,709	2,709

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.

46. DEVIZNI KURSEVI

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

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

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

U Paliću

Dana 21. jun 2019. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik





JAVNO PREDUZEĆE - KÖZVÁLLALAT - PUBLIC ENTERPRISE

PALIĆ · LUDAŠ

Kanjiški put 17a, 24413 Palić
tel: 024/753-121, fax: 024/753-474
e-mail: jp.palic@eunet.rs www.ludas.rs

LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., Beograd

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije preduzeća po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja za MSP.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg preduzeća, izvršili sledeća ispitivanja:

Finansijskih izveštaja

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 05. septembra 2018. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja za MSP, 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.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja za MSP 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 preduzeću 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 „JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ, potpisala

Marta Dobo
Direktor

