

**JP „PALIĆ LUDAŠ“ , PALIĆ  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2019. GODINU**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

1 – 3

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JP „PALIĆ-LUDAŠ“, Palić, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### **Osnova za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

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

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz 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 greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

---

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ

#### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanost obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

**OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PALIĆ-LUDAŠ“, PALIĆ**

- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 30. jul 2020. godine

A circular blue ink stamp from LEGEARTIS AUDIT d.o.o. Beograd, with a handwritten signature in blue ink over it. The signature appears to be 'Ivan Ilić'.

Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 10099253

Назив ЈАВНО ПРЕРУЖЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЃ, ПАЛИЋ

Седиште Палић, Каменики Пут 17 А

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		81710	78095
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		61	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		61	
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	56558	53142
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		47846	40873
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		8712	12269
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	6	24740	24585
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	7	351	368

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		77045	76662
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			309
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8	120	618
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		343	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	9	0	739
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	6404	5763
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	11	3833	3493
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	43351	41057
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	13707	13079
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	4284	5012
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	15		
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	16	5929	7828
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		4665	1433
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		350	2
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
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			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		350	2
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		4	5
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	3
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		2	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		346	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			3
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		773	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		14	93
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		950	1046
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		3409	761
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3311	1622
	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		3311	1622
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1120	119
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		765	735
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
	<b>C. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		2956	2238
	<b>T. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

М.П.

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

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		69779	78383	79749
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	26	29766	38379	40419
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	26	0	20898	21343
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	26	25069	15738	17333
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	26	2020	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		2677		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019	27	2969	3387	2713
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021	27	2969	3387	2713

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	37044	36617	36617
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		37044	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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		19751	16049	11135
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	29	2204	2573	5057
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		713	649	515
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		1008	1008	1747
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	175	486
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		308	741	2309
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	30	4467	2898	2570
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		2274	1295	1682
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		2193	1603	888
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	0	1256	159
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	127	70	20
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		127	70	20
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	12949	9191	2966
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	34	0	6	297
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	35	4	55	126
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		89530	94432	90884
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		74274	50462	49660
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	36	29838	46782	46782
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		29838	3	3
304	5. Друштвени капитал	0407		0	46779	46779
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЂЕНИ 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		9163		
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		35258	3665	2863
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		32302	1427	812
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2956	2238	2051
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		5409	5409	5409

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња 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	5409
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друга бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		5409	5409	5409
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 емпованим хартијама од вредности у периоду дужијем 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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		1006	153	888
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		8841	38408	34927
42	I. 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	21	5	86
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	39	2271	1618	1721
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		2271	1618	1721
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	2603	2447	2552
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		489	1059	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	893	0	209
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	2564	33279	30359
	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		89530	94432	90884
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

М.П.

Законски Заступник

*[Својеручни потпис]*

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, Каменики Пут 17 А


## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2956	2238
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		9163	0
	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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	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. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитци	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		9163	0
	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		9163	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		12119	2238
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинском власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дена _____ 20 _____ године		М.П.		Законски заступник 	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за приредна друштва, задруге и приватнике ("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-LUDAŠ, ПАЛИЋ

Седиште Палић, Кањишки Пут 17 А

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	3001	88318	89644
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	62531	59250
2. Примљене камате из пословних активности	3003	548	2
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	25239	30392
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	82826	80046
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	35163	38353
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	39333	41057
3. Плаћене камате	3008	2	4
4. Порез на добитак	3009	35	263
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	8293	369
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	5492	9598
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	3013	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
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	1734	3313
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1734	3313
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	1734	3313

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
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		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	88318	89644
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	84560	83359
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	3758	6285
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	9191	2906
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	12949	9191

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

М.П.

Законски Заступник




# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08594953

Шифра делатности 9103

ПИБ 100959253

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПАЛИЋ-ЛУДАЌ, ПАЛИЋ

Седиште Палић, Кањински Пут 17 А

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
		3	4		5		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	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				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	46778	4033	4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	29834	4034	4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035	4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	29838	4036	4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљена сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2863
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		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	2863
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	1435
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2237
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082	0	4100	3665
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		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	3665

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	803	4087		4105	3804
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	803	4088		4106	35397
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	35258

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
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 ( $1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26) \geq 0$	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 ( $3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46) \geq 0$	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 ( $5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158




Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добитци или губици		Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	3659	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	12822	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	9163	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
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 дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204
4	Промена у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној 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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	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) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компонента осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добити 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	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	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	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
4	Промена у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	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	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	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

Редни 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				
			Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
Промена у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	23812	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	74274	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.			

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 31.12.2019. godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. i 2018. 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 2019. godine ima prosečno zaposlenih 36 radnika (na dan 31. decembar 2018. godine imalo je 36 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 2018. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 24. juna 2019. godine.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

### 31. decembar 2019. i 2018. godine

### 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2019. godinu, su sledeće:

#### 3.1. Poslovni prihodi

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

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenta gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenta gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenta 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 2019. i 2018. godine**

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

**3.3. Prihodi od kamata**

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

**3.4. Rashodi od kamata**

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

**3.5. Kursne razlike**

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje 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 stiže ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

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

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

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

Funkcionalna i izveštajna valuta 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 2019. i 2018. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.6. Ostali prihodi**

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

**3.7. Ostali rashodi**

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

**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja 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 isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

**Alat i sitan inventar**

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

- 1) da je njegov 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 2019. i 2018. 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 isknjižava 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 %
Računari i računarska oprema	70
Nameštaj	52-56
Putnička vozila	4-43

#### 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 2019. i 2018. 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 2019. i 2018. 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 prodate 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 2019. i 2018. 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 gudvila.

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 2019. i 2018. 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 ROBE**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	61	-
<b>Ukupno</b>	<b>61</b>	<b>-</b>

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

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

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Prihod od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	47,846	40,873
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	8,712	12,269
<b>Ukupno</b>	<b>56,558</b>	<b>53,142</b>

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

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	24,740	24,585
<b>Ukupno</b>	<b>24,740</b>	<b>24,585</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 24,740 hiljada se odnose:

- u iznosu od RSD 10,757 hiljada na sredstva dobijena od Gradske Uprave Grada Subotice za troškove funkcionisanja poljočuvarske službe;
- u iznosu od RSD 4,172 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 4,070 hiljada na sredstva dobijena od Ministarstva zaštite životne sredine za sufinansiranje programa upravljanja specijalnim rezervatima prirode „Ludaško jezero“ i „Selevanjeske pustare“, kao podrška u obavljanju delatnosti zaštite i unapređenja životne sredine;
- u iznosu od RSD 2,100 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.

**8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Prihodi od zakupnina	351	368
<b>Ukupno</b>	<b>351</b>	<b>368</b>



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

**9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	-	309
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>309</b>

**10. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE**

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	120	618
<b>Ukupno</b>	<b>120</b>	<b>618</b>

**11. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA**

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

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	343	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	(739)
<b>Ukupno</b>	<b>343</b>	<b>(739)</b>

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

**12. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Troškovi materijala za izradu	3,206	3,470
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,198	2,293
<b>Ukupno</b>	<b>6,404</b>	<b>5,763</b>

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

**12. TROŠKOVI MATERIJALA (Nastavak)**

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 3,206 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 1,286 hiljada, odnose na troškove materijala za održavanje parkova, u iznosu od RSD 940 hiljade na troškove materijala za sprovođenje ekoloških aktivnosti i utrošenu stočnu hranu u iznosu od RSD 512 hiljada.

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 3,198 hiljada se najvećim delom odnose na utrošeni material za tekuće i investiciono održavanje osnovnih sredstava u iznosu od RSD 1,607 hiljada i troškove nabavke zaštitnih odela, obuće i rukavica u iznosu od RSD 511 hiljada.

**13. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Troškovi goriva i energije	3,833	3,493
<b>Ukupno</b>	<b>3,833</b>	<b>3,493</b>

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 3,493 hiljada se najvećim delom odnose na utrošeno gorivo za vozila u iznosu od RSD 2,912 hiljada i troškove električne energije u iznosu od RSD 921 hiljada.

**14. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	25,895	24,267
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	7,218	7,101
Ostali lični rashodi i naknade	4,574	4,229
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	4,430	4,329
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1,234	1,131
<b>Ukupno</b>	<b>43,351</b>	<b>41,057</b>

Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima u iznosu od RSD 7,218 hiljada se odnose na angažovanje deset lica na poslovima poljočuvara.

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 4,574 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 2,177 hiljada odnose na troškove prevoza zaposlenih na posao i sa posla i u iznosu od RSD 1,626 hiljada na isplatu solidarne pomoći zaposlenima u preduzeću, radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja .

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

**15. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Troškovi zakupnina	5,790	4,512
Troškovi ostalih usluga	5,354	4,024
Troškovi usluga održavanja	1,873	3,485
Troškovi transportnih usluga	486	481
Troškovi reklame i propagande	204	577
<b>Ukupno</b>	<b>13,707</b>	<b>13,079</b>

Troškovi zakupnina u iznosu od RSD 5,790 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 5,354 hiljade se najvećim delom odnose na troškove hortikulturarnih usluga u iznosu od RSD 3,834 hiljade, usluge zaštite na radu u iznosu od RSD 469 hiljada i troškove odnošenja smeća – kontejneri u iznosu od RSD 341 hiljada.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 1,873 hiljade se najvećim delom odnose na troškove održavanja opreme u iznosu od RSD 1,294 hiljade.

**15. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Troškovi amortizacije	4,284	5,012
<b>Ukupno</b>	<b>4,284</b>	<b>5,012</b>

**16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	3,156	3,778
Troškovi poreza	1,709	2,196
Troškovi premija osiguranja	538	531
Ostali nematerijalni troškovi	226	275
Troškovi platnog prometa	203	175
Troškovi reprezentacije	71	851
Troškovi doprinosa	26	22
<b>Ukupno</b>	<b>5,929</b>	<b>7,828</b>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 3,156 hiljada se najvećim delom odnose na troškove troškove sprovođenja ekoloških aktivnosti u iznosu od RSD 1,879 hiljada, troškove knjigovodstva u iznosu od RSD 439 hiljada, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 306 hiljada.

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

**17. PRIHODI OD KAMATA**

Prihodi od kamata se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Prihodi od kamate	350	2
<b>Ukupno</b>	<b>350</b>	<b>2</b>

**18. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI**

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

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	3
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

**19. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Rashodi kamata	2	2
<b>Ukupno</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

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

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

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Negativne kursne razlike	2	-
<b>Ukupno</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

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

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

	<u>2019.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2018.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	773	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>773</u></b>	<b><u>-</u></b>

**22. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

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

	<u>2019.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2018.</u>
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	14	93
<b>Ukupno</b>	<b><u>14</u></b>	<b><u>93</u></b>

**23. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<u>2019.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2018.</u>
Naplaćena otpisana potraživanja	516	71
Prihodi od smanjenja obaveza	184	36
Dobici od prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	143	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	76	-
Dobici od prodaje bioloških sredstava	31	-
Ostali nepomenuti prihodi	-	265
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	674
<b>Ukupno</b>	<b><u>950</u></b>	<b><u>1,046</u></b>

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

**24. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	2,902	-
Ostali nepomenuti rashodi	495	419
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	11	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1	342
<b>Ukupno</b>	<b>3,409</b>	<b>761</b>

Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 2,902 hiljade odnosi se na obezvredjenje građevinskih objekata, opreme i bioloških sredstava po osnovu efekata procene fer vrednosti (Napomena 26).

**25. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Tekući porez na dobit	1,120	119
Odloženi poreski rashod/prihod	(765)	(735)
<b>Ukupno</b>	<b>355</b>	<b>(616)</b>

**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>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>3,311</b>	<b>1,622</b>
Troškovi koji nisu dokumentovani	507	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	4,284	5,012
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3,535)	(3,990)
Rashodi koji nisu dokumentovani	2,901	-
<b>Poreski dobitak</b>	<b>7,468</b>	<b>2,644</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>7,468</b>	<b>2,644</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	1,120	397
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	278
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>1,120</b>	<b>119</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod/(prihod))</b>	<b>355</b>	<b>(616)</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>10.72</b>	<b>(38.07)</b>

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

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

**Odloženi porez na dobit**

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
			<i>U RSD 000</i>	
<b>Odložena poreske obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	<b>153</b>	<b>888</b>
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	-	735	853	(735)
Po osnovu promene revalorizacionih rezervi u toku godine	765			
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,006</b>	<b>153</b>

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

**26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

							U RSD 000
	Zemljište	Zgrade	Oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja u tuđe NPO	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>							
Stanje 01.01.2019.	-	26,527	46,456	1,743	-	-	74,726
<i>Efekti procene</i>	1,100	(5,882)	33,569	277	-	-	29,064
<i>Nakon procene</i>	1,100	20,645	80,025	2,020	-	-	103,790
Razgraničenje imovine sa osnivačem – isknjižavanje	(1,100)	(20,645)	-	-	-	-	(21,745)
Nabavke u toku godine	-	-	-	-	1,720	5,444	7,164
Prenos sa investicija u toku	-	-	1,720	-	(1,720)	-	-
Smanjenja	-	-	(201)	-	-	(2,767)	(2,968)
Rashodovano u toku godine	-	-	(6)	-	-	-	(6)
<b>31. decembra 2019.</b>	-	-	<b>81,538</b>	<b>2,020</b>	-	<b>2,677</b>	<b>86,235</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>							
Stanje 01.01.2019.	-	5,629	30,718	-	-	-	36,347
<i>Efekti procene</i>	-	(2,067)	21,673	-	-	-	19,606
<i>Nakon procene</i>	-	3,562	52,391	-	-	-	55,953
Razgraničenje imovine sa osnivačem	-	(3,562)	-	-	-	-	(3,562)
Tekuća amortizacija	-	-	4,284	-	-	-	4,284
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-	-	(5)	-	-	-	(5)
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(201)	-	-	-	(201)
<b>31. decembra 2019.</b>	-	-	<b>56,469</b>	-	-	-	<b>56,469</b>
<b>Neotpisana vrednost 31. decembra 2019.</b>	-	-	<b>25,069</b>	<b>2,020</b>	-	<b>2,677</b>	<b>29,766</b>
<b>31. decembra 2018.</b>	-	<b>20,898</b>	<b>15,738</b>	<b>1,743</b>	-	-	<b>38,379</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. i 2018. godine****26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

Tokom 2019. godine, izvršena je procena fer vrednosti građevinskog zemljišta, građevinskih objekata i opreme, na osnovu koje je utvrđena fer vrednost zemljišta u iznosu od 1,100 hiljada, građevinskih objekata u iznosu od RSD 17,083 hiljada, opreme u iznosu od RSD 27,634 hiljada i ostalih nekretnina, postrojenja i opreme – umetnička dela u iznosu od RSD 2,020 hiljada.

Procena fer vrednosti izvršena je od strane nezavisnog procenitelja, na datum 20.12.2019.godine.

Po osnovu procene, priznati su ukupni efekti povećanja knjigovodstvene vrednosti građevinskog zemljišta u iznosu od RSD 1,100 hiljada, smanjenja sadašnje knjigovodstvene vrednosti građevinskih objekata u iznosu od RSD 3,816 hiljade, povećanje sadašnje knjigovodstvene vrednosti opreme u iznosu od RSD 11,896 hiljada, povećanje knjigovodstvene vrednosti ostalih nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 277 hiljada, odnosno povećanje revalorizacionih rezervi/prihodi od usklađivanja vrednosti u iznosu od RSD 12,822 hiljade (Napomena 36).

Godišnji trošak amortizacije za sredstva za koja je izvršena procena u slučaju da nije izvršena procena iznosili bi RSD 4,239 hiljada, dok su godišnji troškovi amortizacije za 2019. godinu za osnovnih sredstava koja su bila predmet procene RSD 4,096 hiljada.

Nakon izvršene procene, Preduzeće je, postupajući u skladu sa članovima 42. i 48. Zakona o javnoj svojini (Sl.Glasnik RS br.72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016- dr.zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018), izvršilo razgraničenje imovine i kapitala, koja su u vlasništvu Grada Subotice – osnivača, a koja su bila data Preduzeću na korišćenje i isknjižilo iz svojih poslovnih knjiga građevinsko zemljište procenjene vrednosti u iznosu od RSD 1,100 hiljada i objekte u procenjenoj vrednosti od RSD 20,645 hiljada.

Prenos sa investicija u toku, u iznosu od RSD 1,720 hiljada se najvećim delom odnosi na nabavku putničkog vozila marke LADA NIVA u iznosu od RSD 1,330 hiljada.

Povećanja na ulaganjima u tuđa osnovna sredstva u iznosu od RSD 5,444 hiljade se odnose na ulaganja u opremu po osnovu primljenih finansijskih sredstava, prema programu „Program prekogranične saradnje Interreg-IPA Mađarska – Srbija“. Ulaganja se najvećim delom odnose na:

- nabavku i ugradnju rashladnih i grejnih uređaja u iznosu od RSD 1,232 hiljade;
- usluge istraživanja i stručne ekspertize u iznosu od RSD 1,026 hiljada;
- nabavku monitora, televizora, kamera i prateće opreme u iznosu od RSD 899 hiljada;

Deo ulaganja u iznosu od RSD 2,767 hiljada je, po realizaciji programa, isknjižen iz poslovnih knjiga.

Na ostalim nekretninama, postrojenjima i opremi, procenjene vrednosti u iznosu od RSD 2,020 hiljada nalaze se 3 skulpture i 215 slika.

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

**27. BIOLOŠKA SREDSTVA**

Biloška sredstva se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>		
	<b>Osnovno stado</b>	<b>Biloška sredstva u pripremi</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna vrednost</b>			
Stanje 01. januara 2019.	3,549	-	3,549
Efekti procene - smanjenje	(503)	-	(503)
Nakon procene	<b>3,046</b>	-	<b>3,046</b>
Povećanja	-	132	132
Prenos sa investicija u toku	132	(132)	-
Otuđeno u toku godine	(209)	-	(209)
<b>31. decembra 2019.</b>	<b>2,969</b>	-	<b>2,969</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>			
Stanje 01. januara 2019.	162	-	162
Efekti procene - smanjenje	(162)	-	(162)
Nakon procene	-	-	-
Tekuća amortizacija	-	-	-
<b>31. decembra 2019.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>			
<b>31. decembra 2019.</b>	<b>2,969</b>	<b>-</b>	<b>2,969</b>
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>3,387</b>	<b>-</b>	<b>3,387</b>

Tokom 2019. godine, izvršena je procena fer vrednosti biloških sredstava, na osnovu koje je utvrđena fer vrednost u iznosu od RSD 3,046 hiljada.

Procena fer vrednosti izvršena je od strane nezavisnog procenitelja, na datum 20.12.2019.godine.

Po osnovu procene, priznati su ukupni efekti smanjenja sadašnje knjigovodstvene vrednosti biloških sredstava u iznosu od RSD 341 hiljada, na teret troškova obezvređenja imovine.

**28. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	43,414	37,800
Minus: Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	(6,370)	(1,183)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>37,044</b>	<b>36,617</b>

Po osnovu procene fer vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana, izvršene od strane nezavisnog procenitelja, na dan 20.12.2019.godine, utvrđena je fer vrednost u iznosu od RSD 37,044 hiljade i priznati su ukupni efekti povećanja bruto knjigovodstvene vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 427 hiljada, u korist neraspoređene dobiti ranijih godina.

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

**28. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (Nastavak)**

Učešće u kapitalu ostalih preduzeća u iznosu od RSD 37,044 hiljada se odnose na učešće u kapitalu Preduzeća „Elite-Palić“ d.o.o., Palić u iznosu od 30.15% kapitala.

Učešće u kapitalu Preduzeća „Elite-Palić“ d.o.o., Palić iskazano u poslovnim knjigama iznosi RSD 37,044 hiljada, dok učešće iskazano u evidenciji Agencije za privredne registre iznosi RSD 43,414 hiljada. Prema Izjavi rukovodstva razlika između knjigovodstvene evidencije i iznosa iskazanog kod Agencije za privredne registre će se uskladiti kada se svi osnivači usaglase o novim ulozima, raspodeli dobiti i pokriću gubitka.

**29. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Alat i inventar	4,435	4,435
Nedovršena proizvodnja	1,008	1,008
Materijal	713	649
Roba u prometu na veliko	175	175
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(4,435)	(4,435)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1,896</b>	<b>1,832</b>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	308	741
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>308</b>	<b>741</b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b>2,204</b>	<b>2,573</b>

Nedovršena proizvodnja u iznosu od RSD 1,008 hiljada se odnosi na rasadnik sezonskog cveća i dekorativnog drveća u iznosu od RSD 850 hiljada i na rasadnik saksijskog cveća u iznosu od RSD 158 hiljada.

Zalihe materijala u iznosu od RSD 713 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 301 hiljada odnose na zalihe sena i u iznosu od RSD 85 hiljada na zalihe goriva i maziva.

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

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 308 hiljada se odnose na avanse date privrednom društvu „Elite Plić“ d.o.o., Palić u iznosu od RSD 220 hiljada.

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

**30. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
		<i>u RSD 000</i>
Kupci u zemlji - ostala povezana preduzeća	2,274	1,295
Kupci u zemlji	2,261	4,883
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(68)	(3,280)
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>4,467</b>	<b>2,898</b>

Kupci u zemlji - ostala povezana preduzeća se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje – IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
GRAD SUBOTICA	2,274	31.12.2018	2,274	-
Svega:	2,274		2,274	-
Ostali:	-		-	
<b>Ukupno:</b>	<b>2,274</b>		2,274	
% od ukupnog salda:	100%		100%	

Kupci u zemlji u iznosu od RSD 2,261 hiljada najvećim delom se odnose na:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Javno preduzeće za upravljanje putevima, urbanističko planiranje i stanovanje, Subotica	1,532	31.12.2019	1,532	-
Elektromreža Srbije AD, Beograd	503	31.12.2019	503	
Telekom Srbija AD, Beograd	86	31.12.2019	0	86
Svega:	2,121		2,035	86
Ostali:	140		86	
<b>Ukupno:</b>	<b>2,261</b>		2,121	
% od ukupnog salda:	94%		96%	

**Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
		<i>U RSD 000</i>
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>3,280</b>	<b>3,187</b>
Ispravka u toku godine (Napomena 22.)	14	93
Naplaćena obezvređena potraživanja (Napomena 21.)	(773)	-
Isknjiženo u toku godine	(2,453)	-
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>68</b>	<b>3,280</b>

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

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

Starosna struktura potraživanja				
Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	4,467	-	68	<b>4,535</b>
<b>Ukupno</b>	<b>4,467</b>	-	<b>68</b>	<b>4,535</b>

**31. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Potraživanja od državnih organa	-	1,106
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	139
Potraživanja od zaposlenih	-	11
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>1,256</b>

**32. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Kratkoročni krediti u zemlji	127	70
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>127</b>	<b>70</b>

**33. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika	-	-
Tekući (poslovni) računi	12,687	8,873
Devizni račun	262	318
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12,949</b>	<b>9,191</b>

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 Baka” AD, Beograd.

Saldo iskazan u poslovnim knjigama po tekućem i deviznom računu slaže se sa izvodom otvorenih stavki na dan 31. decembar 2019. godine dobijenom od poslovne banke.

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

**34. POREZ NA DODATU VREDNOST**

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	-	6
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>6</b>

**35. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	4	55
Unapred plaćeni troškovi	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>4</b>	<b>55</b>

**36. KAPITAL I REZERVE**

Osnovni kapital u Javnom preduzeću u iznosu od RSD 29,838 hiljada se odnosi na:

	<b>U RSD 000</b>	<b>Učešće u %</b>	<b>Registrovano u APR-u</b>	<b>Učešće u %</b>
Grad Subotica	29,838	100	29,838	100
<b>Ukupno</b>	<b>29,838</b>	<b>100</b>	<b>29,838</b>	<b>100</b>

Tokom 2019. godine, izvršena je procena imovine i kapitala Preduzeća, na osnovu koje je utvrđena fer vrednost zemljišta, nekretnina, opreme, bioloških sredstava i dugoročnih finansijskih plasmana. Procena fer vrednosti izvršena je od strane nezavisnog procenitelja, na dan 20.12.2019.godine.

Na osnovu izvršene procene i Odluke o izmeni oduke o osnivanju Javnog preduzeća „Palić – Ludaš“, koju je donela Skupština grada Subotice na sednici održanoj 28.maja 2020.godine, u evidenciji APR-a, prema Rešenju broj BD 40744/2020 od 18. juna 2020.godine, upisan je osnovni kapital Preduzeća u iznosu od RSD 29,838 hiljada, koji se sastoji od: unetog i upisanog novčanog kapitala u iznosu od RSD 3 hiljade i unetog i upisanog nenovčanog kapitala u iznosu od RSD 29,835 hiljada.

Po osnovu procene, priznati su ukupni efekti povećanja revalorizacionih rezervi od usklađivanja vrednosti zemljišta, objekata i opreme u iznosu od RSD 12,822 hiljade (Napomena 26). Smanjenje revalorizacionih rezervi u iznosu od RSD 3,659 hiljada odnosi se na: pripadajući deo rezervi procenjene imovine, koja je po osnovu razgraničenja sa osnivačem, isknjižena iz poslovnih knjiga u iznosu od RSD 2,042 hiljade i obračun odloženih poreskih obaveza po osnovu procene u iznosu od RSD 1,617 hiljada.

Povećanje neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od RSD 30,204 hiljada odnosi se na:

- efekte procene povećanja fer vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 427 hiljada (Napomena 28);
- korekciju početnog stanja pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od RSD 29,777 hiljada, koja su se odnosila na primljena sredstva po osnovu ulaganja u nepokretnost koja je u postupku razgraničenja imovine sa osnivačem isknjižena iz poslovnih knjiga (Vizitorski centar).

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

**36. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)**

U toku 2019. godine Preduzeće je deo dobit, tačnije 70% neto dobiti ostvarene u 2018.godini, u iznosu od RSD 1,566 hiljada uplatilo osnivaču – Gradu Subotici, na osnovu Odluke nadzornog odbora donetoj na sednici koja je održana dana 27. juna 2019.godine.

Preduzeće je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 2,956 hiljada.

**37. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	5,409	5,409
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5,409</b>	<b>5,409</b>

**38. PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	21	5
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>21</b>	<b>5</b>

**39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Dobavljači u zemlji	2,271	1,618
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2,271</b>	<b>1,618</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2019. i 2018. 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
Garant d.o.o., Subotica	872	31.12.2019	872	-
Bojan TP d.o.o., Novi Beograd	461	31.12.2019	461	-
DTD Severna Bačka d.o.o., Subotica	177	31.12.2019	177	-
EPS snabdevanje d.o.o., Beograd	155	31.12.2019		155
Park palić d.o.o., Palić	130	31.12.2019	130	-
Kontrolni centar d.o.o., Subotica	128	31.12.2019	128	-
Svega :	1,923		1,768	155
Ostalo:	348		155	
<b>UKUPNO:</b>	<b>2,271</b>		<b>1,923</b>	
% od ukupnog salda	84.68%		91.94%	

**40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<b>2019.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2018.</b>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	12	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12</b>	<b>-</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1,572	1,471
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	430	402
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	360	347
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	158	149
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2,520</b>	<b>2,369</b>
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	2
Ostale obaveze	71	76
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>71</b>	<b>78</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>2,603</b>	<b>2,447</b>



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

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

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	489	1,059
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>489</b>	<b>1,059</b>

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

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

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Obaveze za porez iz rezultata	807	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	86	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>893</b>	<b>-</b>

**43. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Odloženi prihodi i primljene dotacije	2,564	33,137
Unapred obračunati troškovi	-	139
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	3
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2,564</b>	<b>33,279</b>

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od RSD 2,564 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 2,541 hiljada odnose na sredstva, koja su jednim delom primljena od strane Automone pokrajine Vojvodine za sufinansiranje projekta „Novi pristup u ruralnom etno-i ekoturizmu: razvoj kapaciteta i stručnosti“ po programu „Program prekogranične saradnje Interreg-IPA Mađarska – Srbija“.

Smanjenja odloženih prihoda i primljenih donacija u iznosu od RSD 34,910 hiljada se najvećim delom odnose na korekcije u korist nerapoređene dobiti ranijih godina u iznosu od RSD 29,777 hiljada (Napomena 36) i to:

- 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;

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

**43. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (Nastavak)**

- 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 toku godine je izvršena realizacija u korist prihoda u iznosu od RSD 808 hiljada, što 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 2019.godine Preduzeće vodi dva sudska spora u svojstvu tuženog: prvi spor u kome je Preduzeće tuženo od strane bivšeg direktora za nezakoniti otkaz, procenjene vrednosti u iznosu od RSD 2,450 hiljada 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.

**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:

	<b>2019.</b>	<i>U RSD 000</i> <b>2018.</b>
1. Zaduženost	-	-
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12,949	9,191
3. Neto zaduženost (1-2)	(12,949)	(9,191)
4. Kapital	74,274	50,462
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- 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.

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

**45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	2019	2018
		<i>U RSD 000</i>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	37,044	36,617
Potrazivanja po osnovu prodaje	4,467	2,898
Kratkorocni finansijski plasmani	127	70
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	12,949	9,191
	<b>54,587</b>	<b>48,776</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Obaveze iz poslovanja	2,271	1,618
Obaveze iz specifičnih poslova	12	-
Druge obaveze	71	76
	<b>2,354</b>	<b>1,694</b>

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.

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

**45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	262	318	-	-
	<b>262</b>	<b>318</b>	-	-

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

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	U RSD 000 31. decembar 2018.
	10%	10%	(10%)	(10%)
EUR	26	32	(26)	(32)
	<b>26</b>	<b>32</b>	<b>(26)</b>	<b>(32)</b>

**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.

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

**45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	37,044	36,617
Potraživanja po osnovu prodaje	4,467	2,898
Kratkoročni finansijski plasmani	127	70
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12,949	9,191
	<b>54,587</b>	<b>48,776</b>
	<b>54,587</b>	<b>48,776</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	2,271	1,618
Obaveze iz specifičnih poslova	12	-
Druge obaveze	71	76
	<b>2,354</b>	<b>1,694</b>
2) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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.

	<b>Povećanje od 1 procentnog poena</b>		<b>Smanjenje od 1 procentnog poena</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

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

**45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Uprava Grada Subotice	2,274	1,295
JP za Upravljanje putevima Subotica	1,532	799
JP Elektromreža Srbije, Beograd	503	503
NIS AD Novi Sad, Novi Sad	-	1,293
Vode Vojvodine JVP, Novi Sad	-	1,160
Poštar 024 ksr, Subotica	-	568
Ostali	158	560
	<b>4,467</b>	<b>6,178</b>

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

	<i>U RSD 000</i>		
	<b>Bruto izloženost</b>	<b>Ispravka vrednosti</b>	<b>Neto izloženost</b>
Nedospela potraživanja od kupaca	-	-	-
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	68	(68)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	4,467	-	4,467
	<b>4,535</b>	<b>(68)</b>	<b>4,467</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 15 dana (2018. godina:19 dana)

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 2,271 hiljada (31.decembra 2018. godine RSD 1,618 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 29 dana (u toku 2018. godine 26 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 2019. i 2018. 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 31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	-	4,594	12,949	-	37,044	54,587
Kamatonosna	-	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>4,594</b>	<b>12,949</b>	<b>-</b>	<b>37,044</b>	<b>54,587</b>

						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	-	-	-	-	-	-
	<b>2,898</b>	<b>70</b>	<b>9,191</b>	<b>-</b>	<b>36,617</b>	<b>48,776</b>

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.

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

**45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

*Dospeća finansijskih obaveza*

	U RSD 31.12.2019.				
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	12	2,342	-	-	2,354
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	<b>12</b>	<b>2,342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,354</b>

	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	-	-	-	-	-
	<b>1,618</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,694</b>

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

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

	31.decembar 2019. Knjigovodstvena		31.decembar 2018. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	37,044	37,044	36,617	36,617
Potraživanja po osnovu prodaje	4,467	4,467	2,898	2,898
Druga potraživanja	-	-	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	127	127	70	70
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12,949	12,949	9,191	9,191
	<b>54,587</b>	<b>54,587</b>	<b>48,776</b>	<b>48,776</b>
<b>Finansijske obaveze</b>				
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	2,271	2,271	1,681	1,681
Obaveze iz specifičnih poslova	12	12	-	-
Druge obaveze	71	71	76	76
	<b>2,354</b>	<b>2,354</b>	<b>1,694</b>	<b>1,694</b>



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

### 45. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

*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. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID-19.

Dugoročne efekte krize izazvane širenjem Covid-19 teško je proceniti, imajući u vidu dosadašnja ekonomska kretanja kao posledicu krize. Eventualno produžavanje krize može dovesti do smanjenja obima poslovanja i profitabilnosti, sto može imati uticaja i na tokove gotovine i izmene pretpostavki koje su korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja i eventualnih korekcija knjigovodstvenih vrednosti imovine i obaveza Društva u narednom periodu.

Iako rukovodstvo Društva nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj navedenog pitanja u narednom periodu s obzirom na opštu situaciju i globalne razmere krize, na osnovu informacija dostupnih na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, procene rukovodstva Društva su da negativni efekti izazvani uticajem postojeće krize neće dovesti do ugroženosti principa nastavka poslovanja Društva u narednoj poslovnoj godini.

### 47. DEVIZNI KURSEVI

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

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

U Paliću

Dana 20. jul 2020. godine

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja




Zakonski zastupnik

