

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

JAVNO PREDUZEĆE ZA REKREACIJU "ADICA" Ada (u daljem tekstu "Adica" d.o.o., ili "Preduzeće"), osnovano je 26. 11. 1998. godine.

Skraćeni naziv preduzeća: JPR "ADICA" Ada.

Sedište preduzeća: Ada, Trg oslobođenja, br. 1.

Pretežna delatnost: Delatnost sportskih objekata 9311.

Matični broj preduzeća: 08681350.

Poreski identifikacioni broj: 100983949.

Preduzeće je saglasno kriterijumima iz člana 6. Zakona o računovodstvu, a na osnovu podataka iz Finansijskih izveštaja za 2014. godinu razvrstano kao mikro pravno lice.

Lica koja predstavljaju Preduzeće: Direktor Juhas Tibor.

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja povereneo je knjigovodstvenoj agenciji "AKONT" Der Oskar preduzetnik Ada, Košut Lajoša, br. 50.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca na dan 31.12.2015. godine je 8.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Na osnovu Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" broj 62/2013), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonom i profesionalnom regulativom.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Javnog preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.3. Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara, odnosno u funkcionalnoj – važećoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije. Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

2.4. Primena propisa

Finansijski izveštaji, odnosno Godišnji račun za 2016. godinu, a posebno Bilans uspeha i Bilans stanja sastavljeni su na osnovama nacionalnog zakonodavstva, odnosno u skladu sa sledećim zakonima i propisima:

- Zakon o računovodstvu ("Sl. glasnik R. Srbije", br. 62/2013),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik R. Srbije", br.77/2010),
- Zakon o porezu na dobit preduzeća ("Sl. glasnik R. Srbije", broj 25/2001,...101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 drugi zakon, 142/2014, 91/2015 i 112/2015),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik R. Srbije", br. 84/2004, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 drugi zakon, 142/2014 i 83/2015),
- Zakon o privrednim društvima ("Sl. glasnik R. Srbije", br. 36/2011, 99/2011 i 83/2014 drugi zakon, 5/2015),
- Zakon o porezu na dohodak građana ("Sl. glasnik R. Srbije",br. 24/2001, 99/2011, 114/2012, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 57/2014, 68/2014 drugi zakon i 112/2015),
- Zakon o porezima na imovinu ("Sl. glasnik R. Srbije",br. 26/2001, 78/2011, 57/2012, 47/2013 i 68/2014 drugi zakon),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik R. Srbije", br. 95/2014),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik R. Srbije", br. 95/2014 i 144/2014),
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl. glasnik R. Srbije", br. 118/2013 i 137/2014),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**2.4. Primena propisa (nastavak)**

- Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima značajnim za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 20/2014 i 41/2015),
- Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 24/2014 i 30/2015),
- i drugi zakonski i profesionalni propisi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Prihodi**

Preduzeće je u 2016. godini ostvarilo prihode iz obavljanja redovnih delatnosti, finansijskih prihoda i ostalih prihoda.

a) Prihodi od obavljanja redovne delatnosti

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste i obračunat porez na dodatu vrednost u trenutku kada se roba isporučuje, odnosno usluge izvrši.

b) Finansijski i ostali prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju: prihode od kamata, kursne razlike, prihode po osnovu efekata valutne klauzule, dividende i ostale finansijske prihode.

Ostali prihodi obuhvataju: dobitke po osnovu prodaje osnovnih sredstava, bespovratno ustupljenih sredstava, prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća, naplaćena otpisana potraživanja, viškove, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i slično.

3.2. Rashodi

Rashodi su iskazani na osnovu poslovnih promena koje su nastale sa ciljem obavljanja registrovane delatnosti i u skladu sa sadržajem bilansnih pozicija i računa u Pravilniku o kontnom okviru, a na osnovu verodostojne i likvidne dokumentacije po podbilansnoj strukturi kako slede:

a) Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine: nabavna vrednost pordate robe, troškovi materijala, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od momenta plaćanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.2. Rashodi (nastavak)

b) Finansijski i ostali rashodi

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi od kamata, negativne kursne razlike (realizovane i nerealizovane), i ostali finansijski rashodi.

Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, manjkovi osim manjkova učinaka, rashodi po osnovu otpisa potraživanja, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje kratkoročnih potraživanja i plasmana i ostali rashodi.

3.3. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate trgovačke robe utvrđuje se po metodu ponderisane prosečne nabavne cene.

3.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Primanja zaposlenih obračunavaju se kao obaveze i rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni ima pravo u skladu sa opštim aktom, nezavisno od toga da li je isplata izvršena do kraja obračunskog perioda.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja

Nabavke opreme u 2016. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS-16 Nekretnine i oprema.

Dobitak ili gubitak koji nastane prilikom rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda, odnosno na teret ostalih rashoda.

3.6. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnim stopama.

Osnovne stope amortizacije su:

– Bazeni	1,3 %
– Građevinski objekti	2,0 %
– Transportna sredstva (kamioni i automobili)	20,0 %
– Elektronski računari i oprema za obradu podataka	20,0 %
– Ostala oprema	12,0 %

3.7. Zalihe

Vrednovanje sirovine i materijala vršeno je primenom ponderisane prosečne nabavne cene.

Sitan inventar i ambalaža, prilikom stavljanja u upotrebu otpisuju se putem ispravke vrednosti u celosti – 100 %.

Roba u magacinu je vrednovana po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.8. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovina obuhvata sredstava na računima u bankama.

3.9. Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa u visini od 15 %. Poreski propisi Republike Srbije ne onemogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za provraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitka iz budućih perioda, ali ne duže od deset godina.

3.10. Pravična vrednost

U skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, finansijski izveštaji se prikazuju po metodu prvobitne nabavne vrednosti, uključujući korekcije i rezervisanja u cilju svođenja pozicija sredstava na pravičnu vrednost. Pravična vrednost je za ove svrhe definisana kao vrednost koja se može ostvariti prodajom sredstava ili koristiti za izmirenje obaveza između obaveštenih, voljnih subjekata u nezavisnoj transakciji.

Pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive i ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja, dugoročnih ulaganja i ostale finansijske aktive i pasive, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi. Po mišljenju rukovodstva, iznosi u finansijskim izveštajima odražavaju pravičnu vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

4. POSLOVNI PRIHODI

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.269	9.604
– Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	11.672	8.707
– Prihodi od dotacija i donacija	11.393	11.519
– Prihodi od zakupa	554	400
Ukupno:	25.888	30.230

Napomena:

- Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu odnose se uglavnom na prodata pića u ugostiteljskim objektima.
- Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu odnose se na spremanje hrane u ugostiteljskim objektima.
- Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu čine ulaznice na bazene.
- Prihodi od dotacije i donacija dati su uglavnom od strane Opštine Ada

5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Iskazana nabavna vrednost prodate robe u iznosu od 1.301 hiljada dinara (2015. godine – 1.287 hiljada dinara) obračunata je i iskazana po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Troškovi materijala	4.232	4.266
– Troškovi goriva i energije	1.342	1.125
Ukupno	5.574	5.391

6.1. TROŠKOVI MATERIJALA

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Troškovi materijala za izradu proizvoda	1.323	2.228
– Troškovi materijala za održavanje osnovnih sredstava	1.125	61
– Troškovi ostalog materijala	680	631
– Troškovi rezervnih delova	733	826
– Troškovi alata i inventara	371	220
– Ostalo	0	300
Ukupno	4.232	4.266

Troškovi goriva i energije u iznosu od 1.125 hilj. dinara obuhvataju : troškove oriva, troškove električne energije i troškove gasa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4.942	4.384
– Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade	884	785
– Troškovi naknade za privremene i povremene poslove	2.191	0
– Putni troškovi i ostalo	214	252
Ukupno:	8.231	5.421

Zarade su iskazane umanjene po donetim propisima.

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Troškovi PTT usluga i internet	172	179
Troškovi usluga održavanja	3.324	5.177
Troškovi sanacije O.Š.	201	245
Troškovi zakupnine	36	12
Troškovi reklame i propagande	54	201
Ostali troškovi	439	-
Troškovi komunalnih i ostalih usluga	18	215
Troškovi proizvodnih usluga	1.339	3.011
Ukupno:	5.583	9.040

Napomena:

- Troškovi usluga održavanja odnose se na održavanje zelenih površina oko bazena;
- Troškovi proizvodnih usluga uglavnom čine naknade za angažovanje sezonske radne snage;

9. AMORTIZACIJA

Amortizacija je obračunata u iznosu od 1.146 hiljada dinara (2014 – 1.048 hiljada dinara).

10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.617	1.989
Troškovi reprezentacije	74	184
Troškovi platnog prometa i osiguranja	125	114
Troškovi poreza	986	1.272
Ostali nematerijalni troškovi	30	25
Ukupno:	3.832	3.584

Napomena:

- Troškove neproizvodnih usluga čine: knjigovodstvene usluge, advokatske usluge, usluge revizije, usluge održavanja programa za kompjutere, troškovi obezbeđenja, čišćenja i sl.
- Troškovi poreza iskazani su na ime poreza na imovinu i obračunato smanjenje zarada koje se uplaćuju u budžet.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

11. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijski rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Kamate	1	104
Ostali rashodi	7	-
Ukupno:	8	104

12. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostali rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Manjkovi	(2)	(366)
Otpis potraživanja	-	(105)
Gubitak pri otuđenju nematerijalne imovine	-	(56)
Ostali rashodi	(186)	(84)
Ostali prihodi	30	
Ukupno :	(158)	(611)

**13. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA
 PRE OPOREZIVANJA**

Iskazani dobitak pre oporezivanja iznosi:

	(u hiljadama dinara)	
	2016.g.	2015.g.
- Poslovni dobitak / gubitak	221	4.459
- Finansijski prihodi	-	-
- Finansijski rashodi	(8)	(104)
- Prihodi 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	-	-
- Ostali prihodi	30	4
- Ostali rashodi	(189)	(611)
Dobitak pre oporezivanja:	54	3.748

14. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Neto dobitak poslovanja iskazan je u visini od 7 hilj. dinara za 2015. godinu , a u 2016. godini ga nema.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

15. NETO DOBITAK

Iskazani neto dobitak iznosi:

	(u hiljadama dinara)	
	2016.g.	2015.g.
– Dobitak pre oporezivanja	54	3.755
– Poreski rashod perioda	-	(107)
Neto dobitak:	<u>54</u>	<u>3.648</u>

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ovu imovinu čine iskazanu po neto sadašnjoj vrednosti:

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Građevinski objekti	29.447	25.510
Postrojenja i oprema	2.154	1.782
Sredstva u pripremi	-	-
Avansi	-	-
Ukupno:	<u>31.601</u>	<u>27.292</u>

Napomene:

Povećanje vrednosti:

- Građevinskih objekata odnosi se na dogradnju tribine
- Postrojenja i opreme odnosi se na nabavku ugostiteljske opreme.

17. ZALIHE

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Alat i sitan inventar	1.924	1.568
Ispravka vrednosti alata i sitnog inventara	(1.924)	(1.568)
Materijal	26	-
Roba u magacinu	7	7
Roba u prometu (neto)	273	-
Dati avansi	4	4
Ukupno:	<u>310</u>	<u>11</u>

18. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Kupci u zemlji	10	113
Ukupno:	<u>10</u>	<u>113</u>

Potraživanja od kupaca u zemlji uglavnom se odnose na kupljene, a neplaćene ulaznice za bazen od strane radnih i drugih organizacija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Potraživanja od zaposlenih	30	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	230	38
Preplaćeni ostali porezi	4	-
Porodiljsko bolovanje	77	-
Ukupno:	341	38

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani u 2016. godini iznose 7 hiljada dinara, takođe i u 2015. godini isti iznos što znači da nije bilo promena, potiču od date pozajmice organizaciji "DUGA", Ada.

21. GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Stanje na tekućem računu kod:		
- Uprava za trezor	41	2.663
- Vojvođanska banka	8	1.149
Ukupno:	49	3.812

22. POREZ NA DODATU VREDNOST

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
Porez na dodatu vrednost	192	61
Ukupno:	192	61

23. KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
- Osnovni kapital	13.032	13.032
- Rezerve	9.227	9.227
- Neraspoređeni dobitak	6.422	6.468
Ukupno:	28.681	28.727

Promene na neraspoređenom dobitku bile su sledeće:

	(u hiljadama dinara)
	2016.
- Početno stanje	6.468
- Dobitak po bilansu uspeha	54
- Deo dobiti iz ranijih godina uplaćen u korist budžeta opštine Ada	(100)
Ukupno:	6.422

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

24. KRATKOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
24.1. Kratkoročne finansijske obaveze	231	0
24.2. Primitveni avansi	939	0
24.3. Obaveze iz poslovanja	396	665
24.4. Ostale kratkoročne obaveze	695	540
24.5. Obaveze po osnovu PDV-a	531	226
24.6. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	8	77
24.7. PVR	1.029	1.099
Ukupno:	3.829	2.607

24.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Dobavljači u zemlji	396	665
Ukupno:	396	665

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iz 2016. godine, uglavnom su izmirene tokom 2017. godine do dana revizije.

24.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	380	283
– Obaveze za poreze i doprinose na zarade	152	112
– Obaveze za poreze i doprinose na zarade koje terete poslodavca	97	72
– Obaveze prema zaposlenima	8	19
– Ostale obaveze	58	54
Ukupno:	695	540

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na neisplaćene zarade za decembar 2016. godine. Isplata je izvršena u januaru 2017. godine.

24.7. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(u hiljadama dinara)	
	2016.	2015.
– Unapred obračunati troškovi	17	77
– Odloženi prihodi i primljene donacije	1.013	1.099
Ukupno:	1.030	1.402

Odloženi prihodi i primljene donacije iskazane u iznosu od 1.013 hilj. dinara, čine dodeljena sredstva iz Budžeta opštine Ada, za nabavku tobogana.

25. KONTROLE VRŠENE OD ORGANA VLASTI

Kontrole finansijskog poslovanja u toku 2016. godine od strane organa vlasti, kako smo informisani, nisu vršene.

26. SUDSKI SPOROVI

Prema informacijama dobijenim od predstavnika J.P. "ADICA", Ada pred sudovima se ne vode sporovi protiv Preduzeća niti je Preduzeće tužilo stranke radi ostvarivanja svojih prava.