

**JP "NACIONALNI PARK ĐERDAP",
DONJI MILANOVAC**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O
IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

JP "NACIONALNI PARK ĐERDAP", DONJI MILANOVAC

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

S A D R Ž A J

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Đerdap", Donji Milanovac

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP "Nacionalni park Đerdap", Donji Milanovac, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u godišnjim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Nacionalni park Đerdap", Donji Milanovac na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 19. juna 2019. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Stanko Rebić
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360231

Шифра делатности 9104

ПИБ 100624453

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERĐAP DONJI MILANOVAC

Седиште Доњи Милановац, Краља Петра I 14

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		4759737	4792937	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.17.	4358	4157	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004			102	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	4.17.	2152	2539	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	4.17.	1206	1516	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		1000		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.18.	498645	540081	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	4.18.	333575	386586	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	4.18.	138307	130330	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	4.18.	26763	23165	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	4.19.	4253439	4245190	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	4.19.	4253439	4245190	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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	4.20.	3295	3509	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
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	4.20.	3295	3509	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4.21.	4116	3569	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		41597	59196	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.22.	3838	2861	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	4.22.	143	83	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
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	4.22.	12	80	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	4.22.	3683	2698	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.23.	6970	7266	0
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				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	4.23.	6970	7266	
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	4.23.	6597	9393	
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		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
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	4.25.	19232	38036	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.25.	3443		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.26.	1517	1640	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		4805450	4855702	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	4.37.	19054	29659	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		4698213	4743301	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	4.27.	4302412	4302412	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	4.27.	4295636	4295636	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	4.27.	6776	6776	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	4.27.	873	873	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	4.27.	335592	388753	
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	4.31.	59336	51263	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	4.31.	44655	38026	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	4.31.	14681	13237	
	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				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.32.	21744	16560	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	4.32.	21744	16085	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	4.32.	20988	15702	
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	4.32.	756	383	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	475	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.33.		475	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	4.34.	85493	95841	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.34.	474	940	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	4.34.	474	940	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		27085	35357	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.35.	10117	16590	0
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	4.35.	10117	15610	
436	6. Добављачи у иностранству	0457			980	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.35.	23887	23545	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.36.	2066	1029	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.36.	21864	18380	
	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		4805450	4855702	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	4.37.	19054	29659	

у Државном Милановцу
 дана 19. 6. 2019. године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360231

Шифра делатности 9104

ПИБ 100624453

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERĐAP DONJI MILANOVAC

Седиште Доњи Милановац , Краља Петра I 14

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	4.5.	117114	111182
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.5.	79	16
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		79	16
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	4.5.	5007	2888
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			
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	4.5.	5007	2888
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	4.6.	22586	20049
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.6.	89442	88229

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		201767	171354
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	4.8.	79	16
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	4.8.	17389	11100
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.8.	10294	9124
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.9.	91476	83435
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.10.	25305	21639
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.11.	15664	13053
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.11.	21361	15832
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.12.	20199	17155
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031	4.12.	84653	60172
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4.13.	57	138
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	4.13.	52	47
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4.13.	5	91
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	4.13.	962	4705
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	4.13.	350	231
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	4.13.	350	231
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.13.	605	4468
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		7	6
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	4.13.	905	4567
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4.14.	221	152
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		7746	7806
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.14.	114235	91049
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.14.	3199	2518
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	4.15.	17953	16138
	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	4.15.	17953	16138
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	4.16.	3969	3365
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.16.	547	444
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	4.16	14531	13217
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>ДОНЕМ МИЛАНОВЉУ</u> дана <u>19.6.</u> 20 <u>19.</u> године					



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360231

Шифра делатности 9104

ПИБ 100624453

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERDAP DONJI MILANOVAC

Седиште Доњи Милановац, Краља Петра I 14

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		14531	13217
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		29313	3726
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		84474	21
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

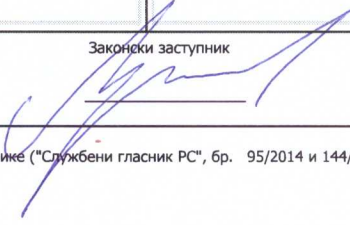
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	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			3705
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		55161	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		8274	556
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			3149
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		63435	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			16366
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		48904	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Јован Милановић

дана 19.6. 2019. године



Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360231

Шифра делатности 9104

ПИБ 100624453

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERĐAP DONJI MILANOVAC

Седиште Доњи Милановац, Краља Петра I 14

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	4302412	4020		4038	873
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	4302412	4024		4042	873
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	4302412	4028		4046	873
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	4302412	4032		4050	873

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	4302412	4036		4054	873

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	42882
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	42882
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	4856
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	13237
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		4100	51263
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	51263

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 дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	6608
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	14681
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	59336

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	385048	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	385048	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	21	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	3726	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	388753	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	388753	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	82474	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	29313	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	335592	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на 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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте 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		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218		4731215	
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 - 26) ≥ 0	4221		4237	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222		4731215	
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224		12086	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	4248
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226		4743301	
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 - 66) ≥ 0	4229		4241	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230		4743301	

Редни број	Опис	Компоненте 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		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	45088
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4698213
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у <u>ДОВЕМ МИЛАНОВСКУ</u> дана <u>19.6.</u> 20<u>19.</u> године Законски заступник					



[Handwritten signature in blue ink]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07360231**

Шифра делатности **9104**

ПИБ **100624453**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERĐAP DONJI MILANOVAC**

Седиште **Доњи Милановац , Краља Петра I 14**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	226017	227100
1. Продаја и примљени аванси	3002	136633	135629
2. Примљене камате из пословних активности	3003	9	27
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	89375	91444
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	198222	179213
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	83560	64585
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	92965	87613
3. Плаћене камате	3008	57	4466
4. Порез на добитак	3009	1240	2027
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	20400	20522
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	27795	47887
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1105	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1089	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	16	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	40157	31737
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	40157	31737
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	39052	31737

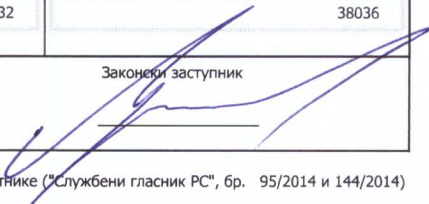
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	7515	6687
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	907	1831
6. Исплаћене дивиденде	3037	6608	4856
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	7515	6687
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	227122	227100
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	245894	217637
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		9463
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	18772	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	38036	28573
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	32	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19232	38036

у ДОВЕЊЕ МИЛАНОВИЋУ

дана 19. 6. 2019. године



Законски заступник



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



Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“
Доњи Милановац, Краља Петра I број 14а
Матични број: 07360231
ПИБ: 100624453
Тел: 030/2150070; факс: 030/590-877



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Доњи Милановац
Јун 2019.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Подручје Националног парка „Ђердап“ је први пут проглашено за национални парк 1974. године, када је Скупштина Социјалистичке Републике Србије на седници Већа удруженог рада одржаној 14. јуна 1974. године усвојила Закон о Националном парку „Ђердап“ који је објављен у „Сл. гласнику СРС“ број 31/74.

Као Предузеће, Национални парк „Ђердап“ је основано 1989. године (Одлука о оснивању Предузећа за заштиту и развој Националног парка Ђердап, „Сл.гласник РС“ број 6/89) са циљем да обавља послове заштите културних добара, природних и других знаменитости на подручју Националног парка „Ђердап“.

Законом о националним парковима („Сл. гласник РС“ број 39/93), Предузеће за заштиту и развој Националног парка „Ђердап“ постаје Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ са седиштем у Доњем Милановцу (у даљем тексту Предузеће). Предузеће је основано на основу Закона о Националним парковима чл. 23. став 1. тачка 2. („Сл.гласник РС“ бр. 39/93), и регистровано код Окружног привредног суда Зајечар Решењем Фи - 3398/93 од 05.10.1993. год. и број рег. улошка 1 – 5562.

У Привредном суду Зајечар, 05.10.1993. године, извршена је пререгистрација и упис у судски регистар - Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац. Јавно предузеће "Национални парк Ђердап" из Доњег Милановца, (у даљем тексту: Предузеће), регистровано је код Агенције за привредне регистре, по решењу Агенције за привредне регистре бр. БД 23766/2005 дана 20.05.2005.године.

Законом о националним парковима („Сл. гласник РС“, број 84/15), Национални парк „Ђердап“ је основан: „ради очувања објеката карстног рељефа и хидрографије, Ђердапске клисуре, кањона Бољетинске реке, кањона Брњице и др.; станишних типова: полидоминантних реликтних заједница, осиромашених реликтних заједница, шибљака, савремених и других типова шума (букове шуме, храстово-грабове шуме, термофилне и супра-медитеранске храстове шуме, мешовите термофилне шуме и обалске формације врба); станишта и популације дивље флоре, посебно копривића, ораха, мечје леске, јоргована, маклена, црног јасена, грабића, сребрне липе, кавкаске липе, Панчићевог маклена, медунца, златне папрати, божиковине, тисе, брекиње, дивље крушке, дивље трешње и др.; станишта и популације дивље фауне, посебно птица (црна рода, белорепан, орао змијар, патуљаста орао, орао кликташ, сури орао, соко, буљина и мали вранац), сисара (рис, европски јелен, дивља свиња, медвед, видра, шарени твор, дивокоза и срна) и риба (сом, кечига, смуђ, деверика, мрена, балкански вијун, лињак, караш, велики и мали вретенар и јегуља) и др.; културно-историјског наслеђа, нарочито Голубачког града, Лепенског Вира, Трајанове табле, Дијане Караташ и заштите и очувања спомен обележја и др. Подручје Националног парка „Ђердап“ простире се на територији општина: Голубац, Мајданпек и Кладово, у оквиру 17 катастарских општина: Голубац, Брњица, Добра, Бољетин, Мајданпек, Доњи Милановац, Мосна, Тополница, Голубиње, Мироч, Петрово Село, Текија, Нови Сип, Давидовац, Манастирица, Кладушница и Подвршка, укупне површине 63.786,48 ha, од чега је 45.454,87 ha у државној својини, а у приватној и другим облицима својине 18.331,60 ha, од чега је I степеном обухваћено 8,01%, II степеном 21,50% и III степеном 70,79% укупне површине“.

Основна делатност Предузећа је : 9104 - Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности. Јавно предузеће "Национални парк Ђердап", Доњи Милановац, са потпуном одговорношћу, управља Националним парком „Ђердап“, спроводи режим заштите у

Националном парку „Ђердап“, управља природним вредностима на подручју Националног парка „Ђердап“, грађевинским земљиштем које му је пренето на управљање и коришћење, објектима који служе управљању привредним вредностима, као и другим непокретностима које му се повери на управљање. Национални парк „Ђердап“ обавља и друге послове, под условом да не омета обављање основне делатности и то: услуге у газдовању шумама сопственицима шума и другим субјектима; производња, сакупљање, откуп, дорада и промет шумских плодова, лековитог биља, гљива, пужева; производња шумских сортимената; проиловдња и промет живе дивљачи и меса од дивљачи; рибарство на рекама идр.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018), разврстано у средња правна лица.

Седиште предузећа је у ДОЊЕМ МИЛАНОВЦУ, Улица Краља Петра 1 број 14а

Порески идентификациони број предузећа је 100624453.

Матични број предузећа је 07360231.

Просечан број запослених у 2018. години био је 80 (у 2017. години – 75).

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ: 9104

ПЕПДВ БРОЈ: 125532688

Е-mail адреса је office@npdjered.org. Интернет презентација је на адреси www.npdjerdap.org.

Стаутом Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац на који је Решењем о давању сагласности број 05 Број 110-9583/2017 од 06.10.2017. год., Оснивач дао сагласност, објављеном у („Сл. гласнику РС“, бр. 90/2017), уређено је управљање и органи управљања. Органи Јавног предузећа су:

1. Надзорни одбор;
2. Директор.

Надзорни одбор има пет чланова које именује Оснивач на период од четири године под условима, на начин и по поступку уређеним Законом.

Директора Јавног предузећа именује Оснивач, на период од четири године, а на основу јавног конкурса спроведеног у складу са Законом.

Правни оквир рада:

- Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016);
- Закон о заштити природе („Сл. гласник РС“, бр. 36/2009, 88/2010 и 91/2010 – испр. и 14/2016);
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гласник РС“, бр. 95/18);
- Закон о националним парковима („Сл. гласник РС“ бр. 84/2015);
- Закон о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011 и 83/2014 – др. Закон, 5/2015, 44/2018 и 95/18);
- Закон о планирању и изградњи ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014 и 83/2018);
- Закон о шумама („Сл. гласник РС“ број 30/2010, 93/2012 и 89/15);
- Закон о репродуктивном материјалу шумског дрвећа („Сл. гласник РС“ број 135/2004, 8/2005-исправка, 41/09);

- Закон о водама („Сл. гласник РС“ број 30/2010, 93/2012, 101/2016 и 95/18); Правилник о садржини основа и програма газдовања шумама, годишњег извођачког плана и привременог годишњег плана газдовања приватним шумама, „Службени гласник РС“, број 122 од 12. децембра 2003, 145 од 29. децембра 2014 - др. правилник
- Закон о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16-др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18);
- Закон о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда („Сл. гласник РС“ број 128/2014);
- Закон о дивљачи и ловству („Сл. гласник РС“ број 18/2010);
- Закон о туризму („Сл. гласник РС“ бр. 36/2009, 88/2010, 99/2011 – др. закон, 93/2012 и 84/2015 и 83/2018- др. закон);
- Закон о културним добрима („Сл. гласник РС“ број 71/1994, 52/2011 – др. закони и 99/2011 – др. закон);
- Закон о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС и 113/2017);
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/12);
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ број 116/2014 и 95/2018);
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“ број 68/15, 81/2016 – УС и 95/18);
- Закон о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015);
- Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18);
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину („Сл. гласник РС“, бр. 95/2017);
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, 84/02-испр., 23/03-испр., 70/03, 55/04, 61/05, 85/05-др. закон, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09-др. закон, 53/10, 101/11, 2/12-испр., 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15-аутен. тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18 и 95/18);
- Закон о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-одлука УС, 07/12-усклађ. дин. изн., 93/12, 114/12-одлука УС, 08/13-усклађ. дин. изн., 47/13, 48/13-испр., 108/13, 06/14-усклађ. дин. изн., 57/14, 68/14-др. закон, 05/15-усклађ. дин. изн., 112/15, 05/16-усклађ. дин. изн., 07/17-усклађ. дин. изн., 113/17, 07/18-усклађ. дин. изн. и 95/18);
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12-усклађ. дин. изн., 8/13-усклађ. дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14-усклађ. дин. изн., 57/14, 68/14- др. закон, 5/15-усклађ. дин. изн., 112/15, 5/16-усклађ. дин. изн., 7/17-усклађ. дин. изн., 113/17, 7/18-усклађ. дин. изн. и 95/18);
- Закон о заштити од пожара („Сл. гласник РС“, бр. 111/2009 и 20/2015, 87/2018 и 87/2018-др. закони);
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 68/2015 и 113/2017);
- Закон о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.);
- Уредба о утврђивању Просторног плана подручја посебне намене Националног парка „Ђердап“ („Сл. гласник РС“ бр. 43/2013)
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015);
- Правилник о облику и садржини шумског жига, обрасцу пропратнице, односно отпремнице, условима и начину жигосања посеченог дрвета, начину вођења евиденције и начину

жигосања, односно обележавања четинарских стабала намењених за новогодишње и друге празнике („Сл. гласник РС“ број 93/2016);

- Правилник о вредности дневне, вишедневне и годишње дозволе за рекреативни риболов за 2019. годину („Сл. гласник РС“ број 80/2018);
- Правилник о начину, алатима и средствима којима се обавља привредни риболов, као и начину, алатима, опреми и средствима којима се обавља рекреативни риболов („Сл. гласник РС“ број 9/2017 и 34/2018);
- Правилник о начину одређивања и висини накнаде штете нанете рибљем фонду („Сл. гласник РС“ број 3/2016);
- Правилник о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката у којима су субјекти јавног сектора дужници и између субјеката јавног сектора, као и о начину и поступку достављања и преузимања података о преузетим обавезама субјеката јавног сектора, ради вршења тог надзора („Сл. гласник РС“, бр. 88/2015);
- Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 36/2016);
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац бр. 4546 од 30.10.2018.г.(Сагласност Министарства заштите животне средине број: 110-00-119/2018-04 од 30.11.2018.);
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац који је донет 15.05.2015. године и усвојен од стране Надзорног одбора под бројем 2339/3 од 15.05.2015. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац бр. 1878/6 од 29.04.2015. године;
- Правилник о поклонима запослених у Јавном предузећу „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац бр. 5139 од 30.11.2017. године;
- Правилник о коришћењу службених станова Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац бр.3007 од 30.07.2018. године;
- Наредба о мерама за одржавање и заштиту рибљег фонда („Сл. гласник РС“ број 56/2015);
- Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнада за рад у надзорним одборима јавних предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 102/2016);
- Статут Јавног предузећа Национални парк „Ђердап“ Доњи Милановац (Решење о давању сагласности објављено у „Сл. гласнику РС“, бр. 90/2017)“
- Закључком Владе бр 05 Број 11-11836/2017 од 1. децембра 2017. године прихваћен је Колективни уговор за Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, који је у име Владе, потписао овлашћени представник Министарства заштите животне средине, под бројем 112-07-31/2017-04 од 21.12.2017. године, уз потпис и сагласност свих репрезентативних синдиката. Колективни уговор за Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, потписан од стране свих овлашћених представника, ступио је на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа, а објављен је 22.12.2017. године под бројем 5460 од 22.12.2017. године.
 - Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк „Ђердап“,
 - Годишњи Програм управљања националним парком,
 - Средњорочни Програм управљања рибарским подручјем Националног парка „Ђердап“,
 - Годишњи Програм управљања рибарским подручјем Националног парка „Ђердап“,
 - Општа основа за газдовање шумама за Национални парк „Ђердап“,
 - Посебне основе за газдовање шумама,
 - Ловна основа
 - Програм пословања Националног парка Ђердап

Јавно предузеће у оквиру заштите и унапређивања природних вредности Националног парка „Ђердап“, обавља послове:

- спречавање активности које могу нарушити основна обележја и друга својства Националног парка,
- заштита, очување и унапређење биогеографских обележја подручја, екосистема и разноврсности изворне флоре и фауне, генетског фонда и његовог обнављања (обнављањем потенцијалне вегетације и поновним уношењем врста флоре и фауне које су живеле на подручју Националног парка, издвајањем и узгајањем семенских објеката, формирањем семенских плантажа), репрезентативних биолошких, геоморфолошких, геолошких, хидрографских и пејзажних обележја, репрезентативних облика етнолошког наслеђа и других културно историјских вредности,
- научно-истраживачка активност,
- културно-образовна активност,
- презентација и популаризација вредности Националног парка,
- уређивање подручја и изградња објеката у сврхе очувања, обнављања и унапређивања природних и културно- историјских вредности и њихове презентације, као и санације и ревитализације угрожених делова,
- успостављање и развој туристичких, рекреативних и других развојних функција у коришћењу природних и културно-историјских вредности, стручни послови:
 - газдовање шумама,
 - заштита, гајење, унапређивање и коришћење ловне и риболовне фауне,
 - управљање грађевинским земљиштем које му је пренето на коришћење,
 - организовање истраживања у области заштите и развоја Националног парка,
 - презентација и популаризација Националног парка и његових природних вредности и културних добара
 - пројектовање, изградња и одржавање објеката који су у функцији заштите, унапређивања и презентације природних вредности и културних добара.
- Други послови: услуге у газдовању шумама сопственицима шума и другим субјектима, производња, сакупљање, откуп, дорада, и промет шумских плодова, лековитог биља, гљива, делова биљака, пужева и др.; производња шумских сортимената, гајење, одржавање и обнова шума, производња шумског семена, садног материјала и подизање нових шума и засада, производња семена и садног материјала за те потребе, услуге организације и посредовања у организацији путовања, излета, екскурзија и других туристичких аранжмана у земљи и иностранству, посредовање и смештај туриста, мењачку послови у вршењу угоститељских и туристичких услуга, туристички и угоститељски послови (организовање лова, риболова, посредовање и агенцијски послови у ловном туризму) и др.;

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји предузећа за текућу годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018).

Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународне рачуноводствене стандарде (даље: МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања („Сл. Гласник РС“, бр. 35/2014), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачење стандарда од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

За састављање финансијског извештаја за 2018. годину битне су следеће промене професионалне рачуноводствене регулативе:

1. измене МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 41 Пољопривреда и

2. увођење нових МСФИ: МСФИ 9 Финансијски инструменти, МСФИ 15 Приходи по основу уговорима са купцима и од 01. јануара 2019. године МСФИ 16 Лизинзи.

Према дефиницији датој у параграфу 6, ревидираног МРС 16, вишегодишњим засадама сматрају се живи засади који (а) се користе у производњи или снабдевању пољопривредне производње, (б) очекује се да ће доносити производе дуже од једне године и (ц) код којих постоји мала вероватноћа да ће бити продати као пољопривредни производи, изузев случајне продаје код отпада. Примери ставки који нису вишегодишњи засади (који су дати у ревидираном МРС 41) су дрвеће које ће бити коришћено за дрвну грађу, биљке које се гаје за производњу пољопривредних производа код којих постоји мала вероватноћа да ће бити убране и продате као пољопривредни производ , изузев случајне продаје као отпад.

У јуну 2014. године Одбор за међународне рачуноводствене стандарде усвојио је документ о изменама и допунама МРС 16 и МРС 41: Пољопривреда: плононосне (основне) биљке (измене и допуне МРС 16 и МРС 41). У МРС 41 измењени су ставови 1-5, 8, 24 и 44 и додати ставови 5А-5Ц и 63. У МРС 16 измењени су ставови 3, 6 и 37 и додати ставови 22А и 80Б-80. Ентитет примењује ове измене за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

Ова промена омогућава да се за накнадно вредновање оваквих биолошких средстава примењује или модел трошкова набавке или модел ревалоризације. Уколико се изабере модел ревалоризације (вредновање по фер вредности) повећање фер вредности се не би књижило као приход (што је био захтев МРС 41), већ као повећање ревалоризационе резерве.

МСФИ 9 Финансијска средства класификују се у следеће групе:

1. финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха,

2. финансијска средства која се вреднују по амортизационом трошку и

3. финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат.

МСФИ 9 елиминише процену обезвређења за инструменте капитала и успоставља нови приступ за мерење обезвређења кредита и потраживања коришћењем модела ” очекиваног губитка“.

МСФИ 15 Приходи по основу уговора са купцима усвојио је Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) у мају 2014. године. Стандард се примењује за финансијске извештаје који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. Ранија примена МСФИ 15 била је допуштена.

- МСФИ 15 је заменио:
- МРС 11 Уговори о изградњи,
- МРС 18 Приходи,
- МРС 13 Програми лојалности купаца,
- IFRIC 15 Уговори о изградњи некретнина,
- IFRIC 18 Пренос средстава од купаца и
- SIC 31 Приход – трансакције размене које укључују и услуге рекламирања

МСФИ 15 пружа свеобухватни оквир за признавање прихода по основу уговора са купцима. Суштина захтева МСФИ 15 ја да правно лице признаје приход као очекивано право на накнаду по основу преноса добара или услуга купаца.

МСФИ 16 Лизинзи одобрен је од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде IASB у јануару 2016. године и постао је примењив за финансијске извештаје који покривају периоде који започињу на дан 01.01.2019. године или касније. Ранија примена Стандарда је дозвољена, али само за субјекте који примењују МСФИ 15 Приходи по основу уговора са купцима. У случају раније примене Стандарда субјект је дужан да то обелодани у својим напоменама. Стандард замењује и укида (и укида) МРС 17 Лизинзи и припадајућа тумачења МРС 17.

С обзиром да превод МСФИ 9, МСФИ 15 и МСФИ 16 није објављен у „Службеном гласнику РС“, могућност њихове примене при састављању редовних финансијских извештаја за 2018. годину је могућа, али није обавезна.

Финансијски извештаји су приказани у фомату прописаном:

- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 114/2014) и
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014)

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања, сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантним подзаконском регулативом. Важније неусклађености су:

- Губитак изнад вредности капитала приказује се као ставка пасиве, која по дефиницији МСФИ нема карактер обавеза.
- Ванбилансна средства и обавезе су приказани у обрасцу биланс стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомена 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике се конзистентно примењује на све приказане године.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекте на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од њихове процена.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: предузеће је у протеклом обрачунским обрачунским периодима остварило позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекује значајније промене у пословању.

Рачуноводствена начела

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштине изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности** прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и

обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

1. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

а. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

б. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан (Напомена 10). Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

с. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину, који су били предмет ревизије. У предузећу ће се материјалност одеђивати сходно висини грешке у односу на укупне приходе. Материјално значајном гешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% оствареног пословног прихода у претходној години.

д. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

/а/ Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;

/б/ руководство Предузећа не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;

/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;

/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Предузећа и

/е/ кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

е. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.

Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

f. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали, осим у обиму у коме су капитализовани. Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, се капитализују као део набавне вредности / цене коштања тог средства.

g. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

Остали приходи и расходи

У оквиру осталих прихода (који укључују и приходе од усклађивања вредности остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих прихода, исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добици представљају повећање економских користи Друштва и као такви, по природи нису различити од других прихода.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва.

h. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке

који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расхоровања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

и. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаоца, односно нису пренети на закупца.

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

ј. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

к. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој; концесије, патенти, лиценце и слична права; остала нематеријална улагања; нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

I. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Предузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Шумско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

м. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је део зграде у Месној заједници коју као некретнину Предузеће као власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за производњу или снабдевање робом или пружања услуга или за потребе административног пословања, или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања. Процену инвестиционе некретнине је вршио независни проценитељ.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

п. Шуме и вишегодишњи засади

У складу са МРС 41, шуме су биолошка средства – живе биљке. Под шумом се подразумева површина земљишта већа од 5 ари, обрасла шумским дрвећем. Под шумом се подразумевају и шумски расадници у комплексу шума и семенске плантаже, као и заштитни појасеви дрвећа на површини мањој од 5 ари. Шумом се не сматрају одвојене групе шумског дрвећа на површини мањој од 5 ари, паркови у насељеним местима, као и дрвеће које се налази испод далековода и у коридору изграђеног далековода, без обзира на површину. Шуме се, у складу са МРС 41, вреднују приликом признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје.

Вредност шума утврђује се у Општој основи газдовања шумама и Посебним основама газдовања шумама, у складу са Законом о шумама. Увећања вредности шума настају као резултат прираста дрвне масе, активирање шума и превођење из шума у припреми, куповина шума, улагање у шуме, док смањење вредности шума настаје као последица уништених шума од пожара, суша, елементарних непогода – ветроизвала. Смањење настаје и сечом шума која више не представља биолошко средство, односно намењена је продаји.

Од продајне вредности дрвне масе франко утоварене у возило, одбијају се ефективни трошкови, сече, израде и привлачења сортимената до шумског камионског пута, и тако се добија вредност, односно цена дрвета на пању, тј. вредност шума.

Вредност земљишта посебно се утврђује и узима се као цена пашњака – пољопривредног земљишта и осталог земљишта по фер (поштене) вредност.

о. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од наредног дана у односу на дан стављања у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност без умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

Преостала вредност је нето износ који Предузеће очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

Стопе амортизације за главне категорије некретнина и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2018. у %	2017. у %
Грађевински објекти	1,3 до 14,86	1,3 до 14,86
Опрема –остала возила	10 до 35,581	10 до 35,581
Опрема –рачунар	10 до 30	10 до 30
Опрема –за птт	10 до 20	10 до 20
Опрема –остала опрема рибарства и шумарства	1,22 до 20	1,22 до 20
Опрема –остала опрема за ловство	11 до 20	11 до 20
Опрема – за трговину	15	15
Опрема –пловне направе	10 до 20	10 до 20
Опрема –за угоститељство и туризам	15	15
Опрема –мерни инструменти	20	20
Опрема –за производњу електричне енергије	11	11
Опрема –за заштиту и развој	7,83 до 20	7,83 до 20
Опрема –за протипожарну заштиту	12,5	12,5
Опрема –за загревање и вентилацију	20	20
Опрема – путнички аутомобили	10 до 20	10 до 20

Опрема –теренска возила	14,3 до 20	14,3 до 20
Канцеларијски намештај	12,5 до 33,33	12,5 до 33,33

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

	2018	2017
Нематеријална улагања	20%	20%

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима (Напомена 6.8.).

р. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

Goodwill се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

q. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања обавеза у иностраној валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке.

Израз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене .

Залихе недовршене производње и готових производа се мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, односно:

- трошкови директног рада;
- трошкови директног материјала и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неувобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

2.1. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће одмерава сталну имовину (или групу за отуђење) класификовану као имовина које се држи за продају, по нижем од следећа два износа: по књиговодственој вредности или фер вредност умањеној за трошкове продаје.

2.2. Финансијски инструменти

Финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде

која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- (а) финансијска средства која се држе ради трговања, почетно призната по фер вредности кроз добит или губитак;
- (б) улагања која се држе до рока доспећа;
- (ц) зајмови и потраживања који су потекли од стране друштва и који се не држе ради трговања и
- (д) финансијска средства која су расположива за продају.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

- (а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) Инвестиције које се држе до доспећа;
- (ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
- (д) Финансијска средства расположива за продају;

2.2.1. *Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха*

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирају кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:

- (а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

/I/ стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;

/II/ део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или

/III/ дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).

- (б) после почетног признања назначен је од стране Предузеће по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначивање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се

/I/ елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или

/II/ групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованим стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Предузеће (као што је дефинисано у МРС 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Друштва.

2.2.2. *Кредити (зајмови) и потраживања*

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:

(а) средства која Предузеће намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;

(б) она која Предузеће после почетног признавања назначи као расположива за продају; или

(ц) она за која имацац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

2.3. **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држе до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Предузећа неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости.)

2.4. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, начело опрезности не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

2.5. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Дугорочно резервисање се признаје када: а) Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Резервисање за трошкове обнављања природног богатства обухватају:

- резервисања за обнављање земљишта и обнављање (репродукцију) шума.

Одредбама Закона о шумама прописано је да средства за репродукцију шума издвајају корисници шума.

Средства за репродукцију шума користе се за финансирање радова просте и проширене репродукције:

- под простом репродукцијом шума, у смислу овог закона, подразумева се: припрема земљишта за природно подмлађивање; попуњавање, нега и чишћење састојина, пошумљавање површина насталих чистом сечом као редовним видом обнављања шума или дејством елементарних непогода; заштита шума од штетног деловања човека, биљних болести и штеточина и пожара; чување шума од бесправног коришћења и самовласног заузимања; производња шумског семена и садног материјала, изградња шумских саобраћајница за потребе просте репродукције шума; одабирање и обележавање стабала за сечу и израда основа и других пројеката и планова газдовања шумама;

- под проширеном репродукцијом шума, у смислу овог закона, подразумева се: пошумљавање необраслог шумског земљишта; реконструкција и мелиорација деградираних шума, шикара и шибљака (превођење шума у виши узгојни облик, замена врста дрвећа, подизање интензивних засада брзорастућих врста дрвећа и заштитних појасева на новим површинама); производња шумског семена и садног материјала; изградња шумских саобраћајница и израда пројеката и планова за потребе проширене репродукције.

Средства за репродукцију шума које се природно обнављају, односно средства за амортизације интензивних шумских засада издваја корисник, односно сопственик шума, у складу са основом за газдовање шумама. Наведена средства користе се првенствено за одржавање шума и израду

планова газдовања шумама, а неутрошена средства у текућој години морају се искористити као учешће у финансирању мера утврђених програмима развоја шумарства, односно годишњим програмима коришћења средстава у наредној години. Основицу за обрачун средстава за репродукцију, чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече, на коју се примењује стопа од најмање 15%.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене (Напомена 6.14.).

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

2.6. Накнаде запосленима

2.6.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе. У 2014. години код зарада, обзиром да се ради о зарадама у јавном сектору, вршено је умањивање зарада на основу Закона о умањењу нето прихода у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 108/13) и на основу истог Закона донетог Правилника о начуну умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 115/13,8/14).

2.6.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 61/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и Уговорима о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 2 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Предузеће може да исплати и јубиларне награде и то: једну просечну бруто зарadu по запосленом за 10 година радног стажа у предузећу, две просечне бруто зараде за 20 година рада у предузећу и три просечне бруто зараде за 30 година рада у предузећу. Јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна Предузећа.

Предузеће јубиларне награде измирује на терет текућих расхода. Руководство Предузећа сматра да садашња вредност дефинисаних дугорочних накнада запосленима није материјално значајна, те приложени финансијски извештаји не садрже резервисања по горе наведеном основу у висини њихове садашње вредности, у складу са захтевима МРС 19 „Накнаде запосленима“.

2.6.3. *Учешће у добити запослених*

Предузеће признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Надзорног одбора на коју сагласнод даје оснивач - Влада Републике Србије.

2.7. **Порез на добитак**

2.7.1. *Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Закон о порезу на добит предузећа обвезнику који изврши улагања у основна средства признаје право на порески кредит у висини од 20% извршеног улагања, с тим што порески кредит не може бити већи од 33% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од десет година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основе будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година.

2.7.2. *Одложени порез*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

2.8. **Информације о сегментима**

Пословни сегмент представља део имовине и пословних активности које обезбеђују производе или услуге које подлежу ризицима и користима различитим од оних у неким другим пословним сегментима. Географски сегмент обезбеђује производе или услуге унутар одређеног привредног

окружења који подлежу ризицима и користима различитим од оних сегмената који послују у неким другим привредним окружењима. Кључеви за алокацију заједничких трошкова су одређени на бази најбољих процена руководства Предузећа.

2.9. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

2.10. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

3. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у даљем тексту.

Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Обезвређење вредност нефинансијске имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост

потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Резервисање по основу судских спорова

Друштво је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су као резултат разлике у стопама амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе. Значајна процена одложених средстава од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава које се могу признати, на основу периода и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске стратегије.

Фер вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Друштву није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Друштва прецењена, врши се исправка вредности.

Накнаде запосленима након прекида радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима

Трошкови утврђених накнада запосленима након прекида радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

У складу са усвојеном кредитном политиком Предузећа анализира се кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Такође, код продаје дрвних сортимената на пању, као обезбеђење за извршење уговорних обавеза уговара се поред авансне уплате по уговору на више рата и 10% финансијског обезбеђења од уговореног износа (депозит) одмах по склапању уговора.

4.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

4.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносноних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

4.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

4.4. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на иисторијском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема предузећа. Уколико постоји идиција да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадив износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

Предузеће при састављању финансијског извештаја за 2018. годину, нема корекције почетног стања и нераспоређене добити из ранијег периода, јер није имало материјално значајних грешака.

БИЛАНС УСПЕХА

4.5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Предузеће је у извештајном периоду остварило следеће приходе:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и робе	79	16
Укупно	79	16
Приходи по фактурама на домаћем тржишту	1	0
Приходи од продаје услуга и производа ловства	3.719	2.200
Приход од услуга презентације	1.287	688
Свега	5.007	2.888
Укупно	5.007	2.888

4.6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	18.479	14.857
Приход од донација	805	1.187
Приходи по основу условљених субвенција	3.302	4.005
Укупно	22.586	20.049
Приходи од закупнина	711	693
Приходи од чланарина и накнада за коришћење простора Националног парка Ђердап	88.731	87.490
Остали пословни приходи	0	46
Укупно	89.442	88.229
Укупно (4.5+4.6)	117.114	111.182

,

4.7. ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

У извештајном периоду промене на залихама недовршене производње и готових производа је следеће:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Недовршена производња на дан 31. децембра 2017.	0	0
Недовршена производња на дан 31. децембра 2018.	0	0
Готови производи на дан 31. децембра 2017.	0	0
Готови производи на дан 31. децембра 2018.	0	0

Минус:	0	0
Недор. произ. на дан 31.12.2018. смањење(2018.смањење)	<u>0</u>	<u>0</u>
Готови про. на дан 31. 12. 2018. смањење (2018.повећање)	<u>0</u>	<u>0</u>
Укупно		

Предузеће је променило начин коришћења шума са израдом у сопственој режији на продају дрвних сортимената „на пању“ – у шуми, што представља продају материјала, а не готових производа. Из наведених разлога нема прихода ни стања, како недовршене производње тако ни готових производа.

4.8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У извештајном периоду предузеће је остварило следеће трошкове материјала:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико	79	16
Укупно	79	16
Трошкови материјала за израду	2.209	1.869
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.505	1.669
Трошкови резервних делова	3.165	3.205
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	10.510	4.357
Укупно	<u>17.389</u>	<u>11.100</u>
Трошкови горива и енергије	10.294	9.124
Укупно	<u>10.294</u>	<u>9.124</u>

4.9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада у 2018. години чине појединачне зараде, као и планирани укупни број запослених у 2018. години а у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/12) и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зараде, односно зарада и других примања корисника јавних средстава („Сл. гласник РС”, бр. 116/2014). Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зараде, односно зарада и других примања корисника јавних средстава („Сл. гласник РС”, бр. 116/2014) прописано је смањење зарада запослених у јавном сектору, почевши од новембра месеца 2014. године. Основица за обрачун и исплату зарада без пореза и доприноса исплаћена за октобар месец се умањује за 10%, почев од зараде за новембар 2014. године, уз услов да је већа од 25.000,00 динара, односно умањење не може бити веће од тог износа. Поред основне зараде запосленима се исплаћује и накнада за исхрану у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, увећање зараде по основу временаведеног на раду, за сваку годину рада остварену код послодавца (минули рад) у складу са Законом о раду и Уговорима о раду .

Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора представљају Уговоре са осталим физичким лицима који по Закону о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“, бр. 24/01,80/02,135/04,62/06,65/06 и 31/09) представљају категорију осталих личних примања. Уговори се склапају са физичким лицима због коришћења земљишта у власништву физичких

лица у току радова на искоришћавању шума, прелаз и коришћење земљишта физичких лица представља надокнаду физичким лицима за прелазак и коришћење приватног земљишта.

Накнаде предесднику и члановима надзорног одбора планиране су и реализоване у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ број 116/2014).

Накнаде трошкова запосленим радницима су трошкови превоза запослених на посао и са посла, трошкови дневница за службени пут у земљи и иностранству, као и остали трошкови службеног пута у 2018. години. Солидарна помоћ радницима и породицама радника подразумева помоћ у случају теже болести, смртог случаја, елементарних непогода и осталих непредвиђених ситуација.

Јубиларне награде регулисане су уговором о раду и исплаћују се на основу година укупног радног стажа у Предузећу. Право и износ за исплату јубиларне награде је за 10 година, 20 година рада у Предузећу у износу једне односно две просечне бруто зараде по запосленом у Предузећу за месец који претходи месецу кад се стиче право за исплату јубиларне награде.

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	65.637	59.376
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.707	10.628
Трошкови накнада по уговору о делу	0	121
Трошкови накнада по ауторским хонорарима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	197
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	62	88
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	4.285	3.578
Остали лични расходи и накнаде	9.785	9.447
Укупно	91.476	83.435

4.10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга на изради учинака	0	0
Трошкови транспортних услуга	1.157	1.377
Трошкови услуга одржавања	19.271	16.946
Трошкови закупнина	894	393
Трошкови сајмова	266	199
Трошкови рекламе и пропаганде	256	256
Трошкови истраживања	2.416	1.666
Трошкови развоја који се не капитализују	0	0
Трошкови осталих услуга	1.045	802
Свега	25.305	21.639

4.11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и резервисања у износу од РСД 37.025 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.14.) у износу од РСД 15.664 хиљада и трошкове резервисања од РСД 21.361 хиљаде према следећем прегледу:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Амортизација основних средстава	15.664	13.053
Укупна амортизација	<u>15.664</u>	<u>13.053</u>
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	20.988	15.702
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	373	130
Укупно резервисања	<u>21.361</u>	<u>15.832</u>

4.12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>материјални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	4.437	4.713
Трошкови репрезентације	682	404
Трошкови премија осигурања	1.332	1.504
Трошкови платног промета	291	246
Трошкови чланарина	255	147
Трошкови пореза	7.382	6.918
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	5.820	3.223
Свега	<u>20.199</u>	<u>17.155</u>
Укупно пословни расходи (6.3+6.4+6.5+6.6+6.7+6.8)	<u>201.767</u>	<u>171.354</u>
Укупно пословни губитак:	84.653	60.172

4.13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Финансијски приходи</i>		
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	52	47

Позитивне курсне разлике	2	0
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	3	91
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски приходи		
Свега финансијски приходи	57	138

Финансијски расходи

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	605	4.468
Негативне курсне разлике	7	5
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		1
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски расходи	350	231
Свега финансијски расходи	962	4.705

Укупно добитак из финансирања:

Укупно губитак из финансирања:

4.14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.090	30
Добици од продаје биолошких средстава	0	0
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала	62.133	57.282
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	0	45
Приходи од укидања дугорочних резервисања	15.702	9.543
Остали непоменути приходи	768	810
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	34.509	23.310
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	33	29
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи по основу промена рачуноводствених политика и исправке грешака		
Свега приходи - остали	114.235	91.049
Свега од усклађивања вредности имовине	221	152

Остали расходи

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	828	696
Губици по основу и расхоровања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	0	0
Расходи по основу директних отписа потраживања	16	3
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	0	0
Остали непоменути расходи	2.355	1.819
Обезвређење биолошких средстава	0	0
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	0	0

Укупно остали расходи	<u>3.199</u>	<u>2.518</u>
------------------------------	---------------------	---------------------

Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	7.746	7.806
Обезвређење остале имовине		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу промена рачуноводствених политика и исправке грешака		
Свега остали расходи	<u>7.746</u>	<u>7.806</u>

4.15. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Добитак из редовног пословања	17.953	16.138
Укупно добитак из редовног пословања	17.953	16.138

4.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	17.953	16.138
Нето капитални добици (губици)		
Пословни добитак (губитак)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	8.507	6.298
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит	26.460	22.436

Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	26.460	22.436
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Пореска основица (Образац ПБ-1)	26.460	22.436
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	3.969	3.365
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања (33%)		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	3.969	3.365
Порески расход периода		
Порески приход периода	547	444
НЕТО ДОБИТАК ЗА 2018. ГОДИНУ	14.531	13.217

Код састављања пореског биланса и пореске пријаве примењују се одредбе Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 и 18/10) и Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 108/2013) и и Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 142/2014) Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. У складу са чланом 48. и чланом 48а Закона о порезу на добит правних лица прописана је пореска олакшица за извршена улагања у некретнине, постројења и опрему у сопственом власиштву за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки акт обвезника, којом се одређују делатности које обвезник обавља. Признаје се право на порески кредит од 20% извршених улагања, а највише до 33% обрачунатог пореза у години у којој је извршено улагање.

Прелазним одредбама измена и допуна Закона о порезу на добит правних лица из децембра месеца 2012. године прописано је да порески обвезник који је остварио право до 31. децембра 2012. године на пореске подстицаје из члана 45, 48а, 50а и 50б Закона о порезу на добит правних лица и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2012. годину, може то право да користи до истека рока и начин прописан Законом.

Прелазним одредбама измена и допуна Закона о порезу на добит правних лица из децембра месеца 2013. године прописано је да порески обвезник који је остварио право до 31. децембра 2013. године на пореске подстицаје из члана 45, 48а, 50а и 50б Закона о порезу на добит правних лица и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2014. годину, може то право да користи до истека рока и начин прописан Законом.

Право на коришћење пореског кредита у складу са наведеним одребама је до истека рока од 10 година, и исто је коришћено код израде пореског биланса за 2016. годину. Обзиром да порески кредит искоришћен у 2016. години, у 2017. години нема пореских подстицаја, односно нема пореског кредита.

4.17. БИЛАНС СТАЊА

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У току 2018. године промене на нематеријалним улагањима предузећа су:

	Улагања у развој	Концепције патенти, Софтвери и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална Улагања у припреми	Укупно
<i>Набавна</i>					

вредност					
Стање на почетку године	1.096	4.070	3.162		8.328
Корекција почетног стања					
Нове набавке		204		1.000	1.204
Пренос са једног облика на други					
Отуђивање и расхоровање					
Остало					
Ревалоризација – процена					
Стање на крају године	1.096	4.274	3.162	1.000	9.532
Исправка вредности					
Стање на почетку године	994	1.531	1.646		4.171
Корекција почетног стања					
Амортизација 2018. године	102	591	310		1.003
Отуђивање и расхоровање					
Обезвређења					
Остало					
Ревалоризација - процена					
Стање на крају године	1.096	2.122	1.956	1.000	5.174
Неотписана вредност на дан 31.12.2017.	102	2.539	1.516	0	4.157
Неотписана вредност на дан 31.12.2018.	0	2.152	1.206	1.000	4.358
Укупно	0	2.152	1.206	1.000	4.358

Нематеријална улагања исказују се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију . У 2018. извршено је нематеријално улагање у софтверска решења укупно 204 хиљаде динара - програм за књиговодство у износу од 18 хиљада динара, програм за обрачун зарада у износу од 33 хиљада динара, програм за робно материјално пословање 18 хиљада динара, програм за управљање људским ресурсима у износу од 67 хиљада динара, програм за обрачун ПДВ-а у износу од 19 хиљада динара, програм за платни промет и благајну у износу од 18 хиљада динара, програм за евиденцију основних средстава у износу од 22 хиљада динара и програм за магацинско пословање у износу од 9 хиљада динара. Нематеријална улагања у припреми представљају прву фазу израде педолошке карте, чија следећа фаза се очекује у 2019. години.

4.18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У току 2018. године промене на некретнинама, постројењима и опреми предузећа су:

	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	У припреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	386.586	172.385	60.929	0	0		619.900
Корекција почетног стања							
Нове набавке		14.703	12.362	0	0		27.065
Пренос са једног облика на други					0		0
Отуђивање и расхоровање		-88	-4.597				-4.685
Остало-реклаификација							
Ревалоризација	53.011						53.011
Стање на крају године	333.575	187.000	68.694	0	0		589.269
Исправка вредности							
Стање на почетку године		42.055	37.764				79.819
Корекција почетног стања							
Амортизација 2018. године		6.726	7.936				14.662
Отуђивање и расхоровање		-88	-3.769				-3.857
Обезвређења							
Остало-реклаификација							
Ревалоризација - процена							
Стање на крају године		48.693	41.931	0	0		90.624
Неотписана вредност – садашња	386.586	130.330	23.165	0	0		540.081
Неотписана	333.575	138.307	26.763	0	0		498.645

**вредност -
садашња
31.12.18.**

У току 2018. године повећање вредности на грађевинским објектима односи се на улагања у пословне објекте, ловачке куће, камионске путеве и остало средства у укупном износу од 14.703 хиљ. динара. У оквиру пословног простора у Текији у оквиру пројекта Danube Geo Tour, формиран је Интерпретативни центар за Геоморфологију у Текији уз уложена средства у износу од 3.210 хиљ. динара. У 2018. години урађене су ознаке и знакови на путу са ознакама – дивљач на путу у износу од 354 хиљ. динара. Реновирана је и оспособљена је ловачка кућа на Кусрету у износу од 1.499 хиљ. динара, настављени су радови репроцентар дивљих свиња Лубница у ловиште Ђердап и уложено је средстава у износу од 2.697 хиљ., као и израда хранилишта за дивљач у износу од 375 хиљ. динара. Изградња и инвестиције у камионске путеве односи се на: шумски пут Слатински рт – Кожица у износу од 200 хиљ. динара, шумски пут Кулмеа – Добра у износу од 180 хиљ. динара, шумски пут Соколица – Јеленске стене у износу од 5.701 хиљ. динара, шумски пут Десна река кроз 13., 14. и 15. одељење у износу од 486 хиљ. динара.

У 2018. године извршена је набавка опреме у укупном износу од 12.362 хиљ. динара и то: опрема теренска возила у износу од 7.536 хиљ. динара – 3 возила, опрема – мотори у вредности од 1.511 хиљ. динара, опрема рачунари у вредности од 1.164 хиљ. динара, опрема канцеларијски намештај у вредности од 1.181 хиљ. динара, опрема за потребе туризма у износу од 79 хиљ. динара, опрема за производњу електричне енергије у износу од 249 хиљ. динара, опрема за заштиту и развој у износу од 558 хиљ. динара и опрема за загревање и вентилацију у износу од 84 хиљ. динара.

Смањење вредности грађевинских објеката односи се на расхоровање дотрајале бараке у ГЈ Лева река у Добри у вредности од 88 хиљ. динара, по предлогу пописне комисије 31.12.2018. године. Смањење вредности опреме односи се на расходе дотрајале и опреме која се не користи по предлогу и одлуци пописних комисија 31.12.2018. године, износу од 377 хиљ. динара. Смањење вредности опреме односи се и на продају опреме у износу од 4.220 хиљ. динара по Одлуци Надзорног одбора бр.2534/4 од 26.06.2018. за продају теретног и путничког возила (нисан и опел инсигнија – старо за ново) и продају дотајалих мопеда по Одлуци надзорног одбора бр. 162/3 од 17.01.2018.године (5 мопеда).

Земљиште се не амортизује, а односи се на земљишта за узгајање шума, земљиште за лов, ливаде, пашњаци и др. На основу Закона о порезу на имовину обвезници који воде пословне књиге у 2019. години порез на имовину плаћају самоопорезивањем. Подзаконска акта која су јединице локалне самоуправе дужне да донесу у прописаном року у складу са Законом до 30.ноцембра 2018. године су:

1. Одлука о стопама пореза на имовину,
2. Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне,
3. Акт о утврђивању просечних цена одговарајућих непокретности по зонама (када ни у зонама ни у граничним зонама није било најмање три промета одговарајућих непокретности у периоду од 1. јануара до 30. септембра текуће године, уместо наведеног акта јединице локалне самоуправе објављују просечне цене одговарајућих непокретности на основу којих за текућу годину утврђена основица пореза на имовину за непокретност.

4. Акт о коефицијентима за непокретност по зонама.

Локалне самоуправе су на основу наведених законских регулатива објавиле просечне цене по квадратном метру одговарајућих непокретности. На основу Одлуке о утврђивању просечни цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Мајданпек бр. 436 -3 од 28. новембра 2018. године општине Мајданпек („Службени лист општине Мајданпек“, бр. 37), као и Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивању пореза на имовину за 2018.

годину на територији општине Голубац бр. 43-3 од 19. новембра 2018. објављене на интернет страници општине Голубац, као Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивању пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Кладово бр. 436-12/2018-I од 29. новембра 2018., утврђена је фер вредност земљишта која је укњижена 31.12.2018. на основу које ће се плаћати порез на имовину у 2019. години. Процењена вредност земљишта износи: 386.586 хиљ. динара, што по пребијеној процењеној вредности представља смањење за 53.011 хиљ. динара у односу на претходну годину.

На датум биланса Предузеће је проценило да по индикаторима није дошло до обезвређивања средстава.

4.19. БИОЛОШКА СРЕДСТВА - ШУМЕ

	Шуме	Укупно
Набавна вредност		
Стање на почетку године	4.245.190	4.245.190
Корекција почетног стања		
Нове набавке	5.940	5.940
Пренос са једног облика на други		
Отуђивање и расхоровање	-32.200	-32.200
Остало-реклаификација		
Ревалоризација - процена	34.509	34.509
Стање на крају године	4.253.439	4.253.439
Исправка вредности		
Стање на почетку године		
Корекција почетног стања		
Амортизација 2018. године		
Отуђивање и расхоровање		
Обезвређења		
Остало-реклаификација		
Ревалоризација - процена		
Стање на крају године		
Неотписана вредност - садашња 31.12.17.	4.245.190	4.245.190
Неотписана вредност - садашња 31.12.18.	4.253.439	4.253.439

Вредност шума одређује се на основу Општих основа за газдовање шумама и Посебним Основама. Иста се утврђује проценом. Вредност се добија када се утврђена тотална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност дрвне масе на камионском путу и од тако утврђене вредности, одбију се трошкови сече, израде и привлачења дрвних сортимената до шумског камионског пута. Утрошена вредност у току године је вредност која је по основама предвиђена у обиму искоришћавања. Повећање вредности односе се на израду основа и пошумљавање. У 2018. години повећање вредности шума односи се на пошумљавање у 2018. години у износу од 740 хиљ. динара, израду Основе за Бољетинску реку у износу од 5.200 хиљ. динара. Процена вредности шума урађена је под 31.12.2018. године, што представља реавалоризацију вредности. Процену није радио независни проценитељ из наведене струке – шумарске, обзиром на специфичност процене, јер Предузеће располаже стручним кадром оспособљеним за процену шума, с обзиром да се Предузеће бави шумарством и располаже са 13 инжењера шумарства, чија стручност је управо област шумарства.

Поћање вредности шума по основу процене вредности шума износи 34.509 хиљ. динара.

Смањење вредности шума је по основу искоришћавања у износу од 32.200 хиљ. динара.

4.20. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Дугорочне кредите матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима		
Дугорочне кредите у земљи		
Дугорочне кредите у иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Остале дугорочне пласмане- откуп станова	3.295	3.509
Свега		
Минус: Исправка вредности	0	0
Укупно	3.295	3.509

4.21. ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД 4.116 хиљада, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Одложена пореска средства	4.116	3.569
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	4.116	3.569

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Одложена пореска средства се односе на разлику између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице.

4.22. ЗАЛИХЕ

Стање залиха и промене на истим су следеће:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Материјал	143	83
Резервни делови, алат и инвентар		
Недовршена производња	0	0
Недовршене услуге		
Готови производи	0	0
Роба	12	80
Дати аванси	3.683	2.800
Минус: Исправка вредности		102
Укупно	3.838	2.861

Предузеће је променило начин коришћења шума са израдом у сопственој режији на продају дрвних сортимената „на пању“ – у шуми. Залихе се односе на залихе материјала за прихрањивање дивљачи и залихе робе – месо дивљачи намењено продаји. Залихе материјала је со у крупицама за прихрањивање дивљачи у износу од 143 хиљ. дин., док роба намењена продаји износи 12 хиљада дин. Дати аванси се односе на авансе за робу и авансе за услуге.

Аванси дати за робу и услуге укупно износе од 3.683 хиљ. динара.

Аванси дати за робу и услуге у највећем делу уговорани су за израду шумских основа, за пошумљавање. За пошумљавање Омладинској задрузи Елан тим из Неготина, уплаћиван је аванс, стање аванса 31.12.2018. износи 500 хиљ. динара, док је предузећу Биодекор доо из Београда за исте намене уплаћен износ од 1.202 хиљ. динара. За израду шумских основа уплаћен је износ аванса предузећу Форестинг доо из Београда износ од 441 хиљ. динара, а предузећу Шума план из Бања Луке у износу од 1.313 хиљ. динара.

4.23. ПОТРАЖИВАЊА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Купци у земљи	25.530	26.971
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности	-18.560	-19.705
Свега	6.970	7.266

Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	366	1.890
Потраживања од државних органа и организација	89	2.077
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		1.287
Остала потраживања – накнаде за кор.прост. националног парка	29.075	20.197
Минус: Исправка вредности - накнада	-22.933	-16.058
Свега	6.597	9.393

Предузеће је дана 01.10.2018. године, као и 31.12.2018. послало изводе отворених ставки (ИОС-е) ради усаглашавања са купцима и обвезницима плаћања накнаде за коришћење подручја Националног парка Ђердап.

Потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2018. године, усаглашена су: Грађа превоз доо – Ивањица у износу од 5.230 хиљ. динара, СЗР Свирац износ од 48 хиљ. динара, Теленор доо износ од 118 хиљ. динара, Миборо пелет доо износ од 406 хиљ. динара, СЗР Милинат износ од 67 хиљ. динара., Силвер хунтер доо износ од 191 хиљ. динара, Фагос доо – Клокочевац износ од 198 хиљ.

Потраживања по основу накнада за коришћење простора националног парка на дан 31.12.2018. су следећа: Огранак ХЕ Ђердап из Кладова износ од 1.913 хиљ. динара, Телеком Србија ад Београд у износу од 449 хиљ. динара, Електромрежа Србије ад у износу од 900 хиљ. динара, Огранак Електроморава, ЕПС Дистрибуција – Пожаревац износ од 529 хиљ. динара, НИС ад Београд у износу од 179 хиљ. динара, Огранк Електротимок ЕПС Дистрибуција доо у износу од 1.909 хиљ. динара.

Неусаглашена потраживања код купаца СЗР Обртник плус – Новица Марковић у износу од 117 хиљада динара.

Оспоравања накнада за коришћење подручја Националног парка Ђердап односи се и на Лепенски вир а.д. из Доњег Милановца жалбом на решења. Оспоравање износа је 674 хиљ. динара. Накнаду оспорава и ЈП Путеви Србије из Београда, путем жалбе на испостављено решење у износу од 6.900 хиљ. динара по којој решава другостепени орган, надлежно министарство.

Потраживања код којих је покренут судски спор и која су прокњижена на исправци потраживања су следећа:

- ШИК Кучево- Кучево износ од 750 хиљ.,

- Жаличић ДОО износ од 11.612 хиљ., поднет дана 22.01.2014. предлог за дозволу извршења принудном наплатом. Одлуком од 24.05.2013. године предузеће Жаличић је извршило измену оснивачког акта у делу промене заступника, пословног имена и седишта друштва, тако да се статусном променом спајања сада предузеће зове Mixtrade ДОО –Обилић кога заступа Мирослав Шапоњић,

- Жаличић ДОО –сада Mixtrade ДОО –износ 4.000 хиљ.динара, камата по основном дугу, предат поднесак Апелационом суду у Београду,

- Дрвопласт ПТР власник Чичић Драган износ од 2.947 хиљ.динара, донета је првостепена пресуда о обавезности плаћања наведеног дуга.

-Дрвопласт ПТР власник Чичић Драган износ од 1.625 хиљ. динара, дана 28.01.2014. поднет предлог за извршење на основу правоснажне и извршне судске пресуде за измирење дуга,

- ЕСО WOOD доо Петровац из Петровца покренут посутпак стечаја, пријављено потраживање у износу од 172 хиљ. динара.

- Пекам инжињеринг Кладово, - накнада материјалне штете,

- Нова задруга доо Осаница –тужба ради наплате штете,

- Срђан Стефановић, Управа за шуме – ненаменско трошење буџетских средстава,
- Новаковић Данијел – шумска крађа,
- Добривоје Вељковић – накнада материјалне штете.

Против предузећа покренути су следећи судски спорови:

- Флорић Дејан и Флорић Дејан, 1.016 хиљ. динара, накнада штете. Овај спор је ваћен на поновни поступак. Износ штете је већ исплаћен.
- Радни спорови са запосленима (поништење решења о отказу уговора о раду, накнада дневница и отпремнина)

За наведене спорове нису вршена резервисања по основу судских спорова. По процени и мишљењу пословодства по наведеним основама не очекује се одливе ресурса.

Потраживања од запослених се односе на одобрени зајам за набавку огрева и зимице, и по том основу склопљених уговора са запосленим радницима о могућности враћања наведеног зајма у року од шест месечних рата у виду обустава из зарада запослених.

Потраживања од државних органа и организација, односи се на потраживања по основу рефундације боловања преко 30 дана.

Остала потраживања су по основу донетих решења за обвезнике плаћања накнаде за коришћење простора Националног парка Ђердап, донетих на основу Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк Ђердап, на коју сагласност даје надлежно Министарство.

4.24. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Краткорочни кредити у земљи	0	0
Свега	0	0

4.25. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовинских елемената је следеће:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
У динарима:		
Текући рачуни	19.232	37.994
Благајна		
ХОВ		
Остало		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	19.232	37.994
У страниј валути:		
Девизни рачун		0
Благајна		42
Акредитиви		
Остало		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	19.232	38.036
Укупно	19.232	38.036

Предузеће платни промет обавља преко динарских и девизних текућих рачуна, док пренос буџетских средста по основу субвенција од Оснивача врши преко отвореног текућег рачуна код Управе за трезор. Платни промет се обавља преко Комерцијалне банке а.д. - Београд (динарски наменски за уплату накнада, редовни, девизни), банке Итеса а.д. Београ (динарски текући рачун), банка Поштанска штедионица а.д. Београд (динарски и девизни рачун). По свим текућим рачунима предузеће није имало блокаду рачуна по основу неизмирених обавеза у последње три године.

4.26. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Порез на додату вредност</i>		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	3.443	0
Свега		
<i>Активна временска разграничења</i>		
Унапред плаћени трошкови	1.435	1.131
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	82	509
Одложена пореска средства		
Остала активна временска разграничења		
Свега	1.517	1.640
Укупно	1.517	1.640

На временским разграничењима налазе трошкови који се не односе на пословну годину за коју се саставља финансијски извештај попут премије осигурања за наредни период 1.134 хиљада динара, едукативни материјал за риболовце у износу од 66 хиљаде динара, материјал за риболовце у износу од 75, стручне публикације 160. На временским разграничењима се налази и обрачунати ПДВ који ће се користити у наредној пословној години у износу од 82 хиљаде динара.

4.27. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2018.	2017.
--	-------	-------

	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Акцијски капитал			
- обичне акције			
- преференцијалне акције			
Уделе			
Остали основни капитал		6.776	6.776
Друштвени капитал			
Државни капитал		4.295.636	4.295.636
Укупно		4.302.412	4.302.412

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала држава, Република Србија. О променама на истом сагласност даје Влада Републике Србије.

Основни капитал предузећа износи 4.302.412.000,00 динара и представља удео Оснивача, при чему је оснивач један, са 100% учешћа у основном капиталу, а то је Република Србија. Наведени капитал регистрован је у Агенцији за привредне регистре у делу који се односи на упис капитала оснивача. Износ капитала Оснивача усаглашен је, односно идентичан је у финансијском извештају за 2017. године са износом регистрованом у Агенцији за привредне регистре, као и у делу Статута предузећа који се односи на финансијско пословање предузећа.

4.28. ОСТАЛИ (ОСНОВНИ) КАПИТАЛ

Остали основни капитал у износу од 6.776 РСД хиљ. настао је прекњижавањем извора ванпословних средстава.

4.29. РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Емисиону премију		
Законске резерве	632	632
Статутарне и друге резерве	241	241
Укупно	873	873

Емисиона премија представља позитивну разлику између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне вредности.

Законске резерве су обавезно формиране до 2004 године, тако што се сваке године из добитка уносило најмање 5% док резерве не достигну најмање 10% основног капитала а након тога нису формиране.

Статутарне и друге резерве представљају резерве које се формирају у складу са општим актима Предузећа.

4.30. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	335.592	388.753
Резерве по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути, у односу на извештајну валуту		
Укупно	335.592	388.753

У 2015. години проглашен је Закон о националним парковима којим се уређују циљеви, вредности, површине, границе и режими заштите свих паркова, у оквиру ког је и Национални парк Ђердап. На основу Закона о планирању и изградњи Скупштина општине Мајданпек 10.02.2015. године донела је План генералне регулације за насеље Доњи Милановац општине Мајданпек објављен у Службеном листу општине Мајданпек бр. 11 од 09. априла 2015. године, чиме је дефинисано грађевинско подручје насеља и засеока, утврђивање намене простора у границама планског подручја.

Земљиште се не амортизује, а односи се на земљишта за узгајање шума, земљиште за лов, ливаде пашњаци и др. На основу Закона о порезу на имовину обвезници који воде пословне књиге у 2018. години порез на имовину плаћају самоопорезивањем. Подзаконска акта која су јединице локалне самоуправе дужне да донесу у прописаном року у складу са Законом до 30. новембра 2017. године су:

1. Одлука о стопама пореза на имовину,
2. Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне,
3. Акт о утврђивању просечних цена одговарајућих непокретности по зонама.

На основу свих расположивих података, утврђивање границе парка, дефинисано грађевинско подручје, просечне цене непокретност по општинама, утврђена је трансформација земљишта из пољопривредног у грађевинско, при чему са повећаном просечном ценом непокретност за 2017. годину (код грађевинског земљишта), увидом у листе непокретности по катастарским општинама, укупна ревалоризација земљишта износи 3.726 хиљада динара.

4.31. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	51.263	42.882
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајних грешака		
Корекција добити ранијих година – по основу промена рачуновод. политика		
Корекција добити ранијих година – по основу стицања и		

отуђења сопствених акција		
Корекција добити – по основу реализованих ревалоризационих резерви	150	20
Корекција добити ранијих година – по основу пореза на добит		
Корекција добити ранијих година – по основу нематеријалних улагања		
Корекција добити ранијих година – по основу ревалоризације учешћа у капиталу банака		
Корекција добити ранијих година – по основу кумулираних ревалоризационих резерви		
Корекција добити ранијих година – по основу расподеле Добити (расподела за за 2017. у 2018. годину)	-6.608	-4.856
Корекција добити ранијих година – по основу гудвил-а		
Корекција добити ранијих година – нераспоређена добит-враћена нераспоређена добит текуће на добит из ранијег периода (пренос)	13.237	10.091
Добит текуће године	14.531	13.217
Укупно	59.336	51.263

У 2018. Ндзорни одбор Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ донео је Одлуку о расподели добити за 2017. годину, број 2534/3/ од 26.06.2018. године на коју је Влада Републике Србије, дала сагласнос Решењем о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Национални парк Ђердап“ за 2017. годину бр. 05 Број: 41-9310/2018 од 04.10.2018. године. По наведеној одлуци 50% оствареене добити, односно износ од 6.608.319,89 динара уплаћује се оснивачу Влади Републике Србије, а преосталих 50% Предузеће у целости усмерава у инвестиције.

4.32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	20.988	15.702
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	756	383
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	21.744	16.085

Резевисања су урађена код резевисања обнављања природног богатства - шуме и накнаде запосленим радницима по основу отпремнина за одлазак у пензију у сопственој режији. Средства за обнову - репродукцију шума утврђују се на основу члана 77. и 78. Закона о шумама („Сл. гласник РС“ број 30/2010, 93/2012 и 89/15) при чему износ за репродукцију- обнављање шума чини основица која представља тржишну вредност израђених дрвних сортимената на месту сече. На тако утврђену основицу примењује се стопа од најмање 15% средстава на име средстава за обнову -репродукцију шума.

4.33. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне финансијске обавезе

	2018 РСД хиљада	2017 РСД хиљада
Обавезе по основу финансијски лизинг	0	475

У 2016. дана 01.06.2016. године путем финансијског лизинга набављене су три Ладе ниве на период отплате од 37 месеци, са ефективном каматном стопом од 9,73%. Месечни износ рате по ниви износи 226,41 еуро. Уговор је склопљен са лизинг кућом SOGELEASE Србија са седиштем у Београду. Дугорочна обавеза је рекласификована на краткорочну, с обзиром да обавеза по основу лизига истиче у 2019. години.

4.34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>				
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године			474	940
Свега			474	940
Укупно			474	940

Краткорочне обавезе се односе на рекласификацију финансијског лизига са дугорочних обавеза, на обавезе које доспевају наредне године – краткорочне обавезе.

4.35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
<i>Обавезе из пословања</i>		
Примљени аванси, депозити и кауције	27.086	35.357
Укупно	27.086	35.357
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица		

Добављачи у земљи	10.117	15.610
Добављачи у иностранству		980
Укупно	10.117	16.590

Обавезе по основу примљених аванса односе се на примљене авансе по уговорима о продаји дрвних сортимената на пању у току 2018. године износе 27.086 хиљ. динара (без ПДВ-а). Аванси су од: Грађа превоз доо из Ивањице износ од 3.655 хиљ. динара, СЗР Мижајка износ од 2.006 хиљ. динара, Нака доо износ од 2.283 хиљ. динара, Јела универзал доо из Ивањице износ од 5.598 хиљ. динара, Стругара Радановић доо Чокешина износ од 1.783 хиљ. динара, СЗТПР Ацер промет из Доњег Милановца у износу од 1.206 хиљ. динара, СЗР Свирац – Добра у износу од 1.358 хиљ. динара, Дејан Пајић ПР – Добра у износу од 1.191 хиљ. динара, СЗР Милинат износ од 1.848 хиљ. динара, 28. фебруар доо из Чајетина износ од 1.344 хиљ. динара, Аутопревозноик Живковић Слађан из Добре износ од 797 хиљ. динара, Услуге Драговић Горан – Петрово Село износ од 523 хиљ. динара, КМД компани – Кладово износ од 623 хиљ. динара, Вол пејпер доо из Врчин – износ од 820 хиљ. динара, Канис лупус доо из Београда износ од 342 хиљ. динара, Миборо пелет доо из Браничева износ од 348 хиљ. динара, Фагос доо – Клокочевац износ од 849 хиљ. динара. Грил ком ММ из Клокочевца износ од 184 хиљ.динра, СЗР ОМ Струњаш Перко из Доњег Милановца износ од 156 хиљ. динара.

Обавезе према добављачима износе 10.117 хиљ. динара, а односе на добаљаче НИС петрол доо износ од 749 хиљ. динара, Штука клуб спортских риболоваца 71 хиљ.динара, СГЗР Станојевић Славиша износ од 1.499 хиљ. динара, Биолошки факултет износ од 250 хиљ. динара, СЗР Мижајка износ од 646 хиљ. динара, ТУР Аутожоли износ од 129 хиљ. динара, Дунавски центар за компетенцију износ од 400 хиљ. динара, Електроник партнер износ од 945 хиљ. динара, Винер штедише осигурање износ од 826 хиљ. динара, Конфекција Каралић износ од 298 хиљ. динара, ЈП Електропривреда Србије износ од 143 хиљ. динара, Елан тим омладинска задруга износ од 331 хиљ. динара, Живановић компани доо износ од 1.110 хиљ. динара, Ганди стил износ од 120 хиљ. динара, Енел ентеријери износ доо износ од 1.244 хиљ. динара, Тој – тој доо износ од 98 хиљ. динара, Метеос медија доо износ од 384 хиљ. динара, Меџик мап доо износ од 548 хиљ. динара.

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018. РСД хиљада	2017. РСД хиљада
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити	16.995	16.995
Обавезе према запосленима (дневнице, трошкови превоза)	14	286
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	226	189
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		12
Друге неп. обавезе –обавезе по пресудама и повр.средстава		
Обавеза за уплату у буџет по основу продаје одузете робе		3

Свега	<u>17.235</u>	<u>17.485</u>
 Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	4.076	3.635
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	443	418
Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.123	1.007
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	968	906
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	27	58
Обавезе за доприносе на накнаде зарада које се рефундирају	9	6
Обавезе - накнаде запосленим (долазак на посао, комисија за ревизију)	6	30
Свега	<u>6.652</u>	<u>6.060</u>
 Укупно	 <u>23.887</u>	 <u>23.545</u>

4.36. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018. <u>РСД хиљада</u>	2017. <u>РСД хиљада</u>
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавеза за ПДВ по другим основама		
<u>Укупно</u>		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	0	0
Укупно	0	0

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за акцизе		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на	371	297

терет трошкова-јавни приходи (накнада за посечено дрво)		
Обавезе за порез из резултата	884	0
Обавеза за доприносе који терет трошкове	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	811	732
Свега обавезе за порезе ,доприносе и др. дажбине	2.066	1.029

Пасивна временска разграничења

Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Наплаћени порез на додату вредност		
Одложени приход по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Разграничени ПДВ по другим основама		210
Одложени приходи и примљене донације	21.864	18.170
Укупно	<u>21.864</u>	<u>18.380</u>

Државна додељивања средстава по одређеним пројектима, а која служе за финансирање набавке основних средстава која се амортизују, оприходују се у периоду у сразмери у којој се обрачунава амортизација тих средстава. Остатак средстава је на одложеним приходима који се у наредним периодима оприходује сразмерно амортизацији средстава. Одложени приходи од државних додељивања се односе на следеће пројекте:

1. Пројекат Ревитализација бивше карауле у Текији у визиторски центар Националног парка Ђердап износ од РСД. 4.269 хиљ
2. Пројекат Организовање и опремање ЈП „Национални парк Ђердап“ за ефикасно уривљање отпадом и санација дивљих сметлишта износ од РСД 62 хиљ.
3. Пројекат Диверзитет ентомофауне Националног парка Ђердап - компаративна анализа са диверзитетом ентомофауне Националног парка Фрушка гора - Национални паркови на Дунаву у износу од РСД 14 хиљ.
4. Пројекат суфинансирања Визиторског центра Национални парк Ђердап у Доњем Милановцу-реализација износ од РСД 1.414 хиљ.
5. Пројекат Суфинансирања програма управљања Националног парка Ђердап за 2010. год. износ од од РСД 54 хиљ.
6. Пројекат Још неоткривени Национални парк Ђердап, износ од од РСД 1.338 хиљ.
7. Програм Суфинансирање програма управљања Националног парка Ђердап за 2012. годину у износу од 2.243 хиљ. динара.
8. Пројекат Bioregio који финансира Еврпска унија у износу од 493 хиљ. диара.
9. Пројекта Репроцентар дивљих свиња “Лубница“ у ловишту „Ђердапа“ у износу од 7.745 хиљ. динара.
10. Програм Суфинансирање програма управљања Националног парка Ђердап за 2017. годину у износу од 1.632 хиљ. динара.
11. Програм Суфинансирања програма управљања Националног парка Ђердап за 2018. годину у износу од 1.800 хиљ. динара.
12. Аванс дат за израду педолошке карте прва фаза у износу од 800 хиљ. динара..

4.37. ВАНБИЛАНСНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Ванбилансна актива и пасива односи се на туђу робу на местима израде дрвних сортимената. Не преузета роба од стране купца по склопљеним уговорима о продаји дрвних сортимената на пању у 2018. години и ранијих година, а фактурисана. Уговорима је регулисано да се по обављеној сечи и изради дрвних сортимената, утврђене количине дрвне масе преме, да се утврди запремина, класа о чему се сачињава записник о извршеном пријему на месту сече и израде. На основу сачињених записника, купцу се испоставља фактура за израђене дрвне сортименте. Преузимање и отпремање дрвних сортимената са места израде врши се на основу отпремница. На дан 31.12.2018. по извршеном попису на местима израде, фактурисана роба, а која није преузета од стране купаца, односно није отпремљена, и налази се на местима израде у националном парку је следећа

1. Одузета роба због неадекватне документације 233 РСД хиљ.,
2. Беомарк трејд доо - вредност робе 931 РСД хиљ.,
3. Слађан Живковић ПР Аутопревозник, износ од 158 РСД хиљ.,
4. Сеча дрв. Драговић Веселин, Драговић Веселин ПР, износ од 40 РСД хиљ.
5. СЗР Мижајка, износ од 72 РСД хиљ.,
6. Сеча дрвеча Дрвокомерц – Д&У износ од 6 хиљ. динара,
7. Услуге Горан Драговић ПР износ од 114 хиљ. динара,
8. СЗР ОМ Струњаш Перко износ од 106 РСД хиљ.
9. Владушић Самостална такси и аутопрев. радња, Кладово износ од 3 РСД хиљ.
10. Фагос доо, износ од 940 РСД хиљ.
11. Стругара Радановић ДОО, износ од 837 РСД хиљ. динара,
12. Јован Јовановић ПР, износ од 378 РСД хиљ.
13. Грађа превоз д.о.о, износ од 7.069 хиљ. динара,
14. Тргомен некретнине, износ од 6 РСД хиљ.,
15. НД СЗР за производњу ћумура износ од 246 РСД хиљ. динара,
16. Yuned drvo ДОО, износ од 164 РСД хиљ
17. Искра М доо, износ од 205 РСД хиљ.
18. СЗР Ацер промет износ од 1.172 РСД хиљ.
19. Мибро Пелет д.о.о износ од 69 РСД хиљ. динара,
20. Гир предузеће за производњу, износ од 23 РСД хиљ.
21. Титан Холц, доо износ од 150 РСД хиљ.
22. Еко Wood доо, износ од 1.428 РСД хиљ.
23. Дрвна индустрија Пореч, износ од 247 РСД хиљ.
24. Нака доо, износ од 864 РСД хиљ.
25. СЗР Маки грил износ од 2 РСД хиљ. динара,
26. СЗР Ана Зоран Павловић ПР износ од 100 РСД хиљ. динара,
27. Производња резане грађе 28. фебруар д.о.о., Доброселица, износ од 896 РСД хиљ.,
28. Радња за сеч. дрв. Вукашин Мартиновић М&М износ од 14 РСД хиљ. динара,
29. Еуроидиа д.о.о. износ од 63 РСД хиљ. динара,
30. Аутопревозник Пајић Дејан ПР износ од 64 хиљ. РСД динара,
31. ПТП Јела универзал д.о.о Радаљево износ од 851 РСД хиљ. динара,
32. Петалекс Радња за трговину на мало износ од 14 РСД хиљ. динара,
33. Јасна Јончић ПР Техноогрев Костол износ од 64 РСД хиљ. динара,
34. Wall paper 8 д.о.о предузеће за производњу амбалаже износ од 11 РСД хиљ. дин.,
35. Дрвопромет ДМ износ од 496 РСД хиљ. дин.,
36. Лубрико продукт доо износ од 54 РСД хиљ. дин.,

- 37. Грил ком М&М Снежана Стефановић износ од 17 РСД хиљ. динара,
- 38. СЗР Милинат износ од 298 РСД хиљ. динара,
- 39. Канис лупус доо износ од 105 РСД хиљ. динара.

5. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА И СУБВЕНЦИЈЕ ПО ПРОЈЕКТИМА

У 2018. години државна давања и друге донације односе се на следеће:

1. Од Министарства пољопривреде и заштите животне средине по уговору бр. 401-00-571/2018-04 од 11.08.2017. године за субвенционисање заштићених добара од општег интереса, на име Програма управљања Националног парка Ђердап за 2018. годину пренето је 18.760 хиљ. динара.
2. Од Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за шуме по уговору бр. 401-00-00253/2018-10 од 26.02.2018. године за финансирање и обављање послова у газдовању шумама сопственика износ од 1.832 хиљ. динара.
3. Од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме по уговору бр. 401-00-943/2018 -10 од 22.05.2018. године за коришћење средстава буџетског фонда за шуме Републике Србије у 2018. години за негу шума у износу од 1.411 хиљ. динара.
4. Од Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за шуме по уговору бр. 401-00-01672/2017 од 21.08.2017. године, коришћење средстава Буџетског фонда за развој ловства Републике Србије – у поступку финансирања радова предвиђених Пројектом Репро центар дивљих свиња „Лубница“ у ловишту „Ђердапа“ износ од 5.000 хиљ. динара. Пројекат се реализује у 2017. и 2018. години. У 2018. години извршен је пренос средстава у износу од 3.500 хиљ. динара.

По основу имплементације пројеката склопљени су следећи уговори:

1. Уговор о субвенцији за имплементацију пројекта DTP-226-2.2-Danube GeoTour који се односи на валоризацију геолошке баштине за развој одрживог и иновативног туризма дунавских геопаркова у оквиру Дунавског транснационалног програма.
2. Уговор о субвенцији за имплементацију пројекта DTP2-072--2.3- ConnectGREEN који се односи на обнављање и управљање еколошким коридорима у планинама као зеленој инфраструктури Дунавског басена,
3. Уговор о субвенцији за имплементацију пројекта DTP2-007-2.3-D2C DaRe to Connect који се односи на Подршку еколошкој конективности дунавског региона повезивањем области Natura 2000 дуж Зеленог појаса.

6. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У току 2018. године у делу прилива и одлива готовине из пословних активности укупан прилив средстава износи 227.122 хиљ. динара, док укупан одлив средстава из пословних активности износи 245.894 хиљ. динара.

6.1.Токови готовине који се односе на активности инвестирања у 2018. години, прилив средстава по основу активности инвестирања износи 1.105 хиљ. динара, док је одлив средстава, односно одлив готовине из активности инвестирања остварен у износу од 40.157 хиљ. динара.

6.2.Токови готовине из активности финансирања односе се на одлив средстава по основу набавке нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 40.157, набављене опреме путем финансијског лизинга и измиривању доспелих рата у 2018. години у износу од 907 хиљ. динара, као и уплате дела остварене добити по финансијском извештају за

2017. годину оснивачу. Одлуком о расподели добити за 2017. годину бр. 2534/03 од 26.06.2018. године 50% од остварене добити уплаћује се Оснивачу – Влади Републике Србије – износ од 6.608 хиљ. динара. На наведену Одлуку оснивач је својим Решењем о давању сагласности на расподелу добити Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ бр. 05 број 41-9310/2018 од 04.10.2018. дао сагласност, чиме је и извршена уплата наведеног износа. Укупан одлив средстава по основу активности инестирања износи 6.687 хиљ. динара.

7. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2017. и 2018. године у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2018.	31.12.2017.
ЕУР	118,1946	118,4727
УСД	103,3896	99,1155
ЦХФ	104,9779	101,2847
ГБП	131,1816	133,4302

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова образложене су у делу потраживања тач.7.7. Потенцијално значајне обавезе за Предузеће у наредном периоду, могу евентуално настати, што Предузеће не очекује, али мора да напомене из радних спорова за запосленима са којима је раскинут радни однос (отказ уговора о раду), који су покренули судске спорове за повратак на посао. Временски ти спорови дуго трају и у случају пресуде у њихову корист, обавезе са припадајућим порезима и доприносима би била потенцијално већа обавеза (дуг преиод трајања спора). Радни спор са Медић Душаном (раскинут радни однос – отказ уговора о раду) траје већ четири године, радни спор са претходним директором Срђаном Стефановићем за надокнаду б отпремнина (исплаћене 3), по основу разрешења од стране оснивача функције директора и по основу неоснованог разрешења, за коју тражи накнаду штете, траје већ четири године.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Од дана биланса, 31.12.2018. године, до дана састављања финансијског извештаја није било догађаја који би утицали на веродостојност финансијских извештаја.

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност друштва да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности.

Приликом процењивања да ли је претпоставка сталности оправдана, руководство узима у обзир све расположиве податке у вези са догледном будућношћу, која обухвата најмање дванаест месеци од дана биланса стања, мада није ограничена само на тај период. Степен разматрања зависи од чињеница у вези са сваким случајем посебно. Ако је пословање друштва у прошлости

било профитабилно, а финансијска средства лако доступна, може да се закључи да је у том случају, и без детаљније анализе, оправдано извршити рачуноводствено обухватање на основу начела сталности. У осталим случајевима, руководство ће можда морати да узме у обзир читав низ чинилаца који се тичу текуће и очекиване профитабилности, рокова за отплату дуга и потенцијалних извора за рефинансирање, пре него што буде закључило да је примена начела сталности оправдана.

В.Д. ДИРЕКТОР

