

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„Национални парк Ђердап“ са п.о.
Доњи Милановац

ПРИМЉЕНО 21.06.2022.			
Оријиг.	Број	Примо.	Вредност
	2982		

JP "NACIONALNI PARK ĐERDAP", DONJI MILANOVAC

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**



JP "NACIONALNI PARK ĐERDAP", DONJI MILANOVAC

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Broj: 138/22

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Đerdap", Donji Milanovac

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP "Nacionalni park Đerdap", Donji Milanovac (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. 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 finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

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 2021. 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.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje 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 finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Đerdap, Donji Milanovac (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Đerdap, Donji Milanovac (Nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

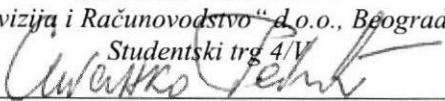
U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

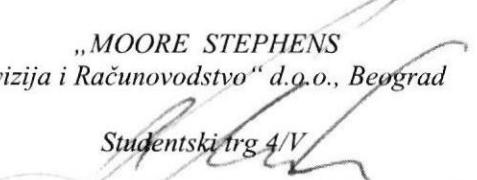
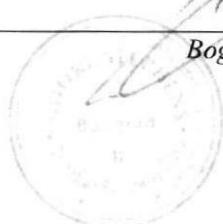
- *usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva i*
- *sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.*

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

U Beogradu, 17. jun 2022. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V

Stanko Rebić
Licencirani ovlašćeni revizor

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


Studentski trg 4/V
Bogoljub Aleksić
Direktor


Попуњава правно лице - предузетник										
Матични број 07360231	Шифра делатности 9104		ПИБ 100624453							
Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERDAP DONJI MILANOVAC										
Седиште ДОНИ МИЛНОВАЦ, Краља Петра I 14										

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
00 А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ						
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0001		5.057.521	4.845.270	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0002	6.15.	9.864	9.374	
010	1. Улагања у развој	0003				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услуге марке, софтвер и остало нематеријална имовина	0004	6.15.	8.135	5.424	
013	3. Гудвил	0005				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0006		1.240	3.950	
017	5. Аванс за нематеријалну имовину	0007	6.15.	489		
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0008		771.776	565.786	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0009	6.16.	727.024	533.365	
023	2. Постројења и опрема	0010	6.16.	34.580	28.221	
024	3. Инвестиционе некретнине	0011				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0012	6.16.	9.029	4.200	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0013				
029 (део)	6. Аванс за некретнине, постројења и опрему у земљи	0014	6.16.	1.143		
029 (део)	7. Аванс за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0015				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0016	6.17.	4.273.146	4.267.166	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0017	6.18.	2.735	2.944	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	6.18.	2.735	2.944	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	6.19.	5.033	4.753	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		60.678	48.334	
Класа I, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.20.	601	694	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.20.	83	342	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	6.20.	429	151	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.20.	89	201	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.21.	9.785	5.193	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	6.21.	9.785	5.193	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041			0	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остале потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.21.	15.761	14.546	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	6.21.	15.616	12.784	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.762	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	6.21.	145		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.22.	32.525	25.776	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.23.	2.006	2.125	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.123.232	4.898.357	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	6.36.	14.028	20.164	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		4.980.965	4.760.590	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	6.24.	4.302.412	4.302.412	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	6.26.	873	873	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛORIZАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	6.27.	595.966	398.903	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	6.28.	81.714	58.402	
340	1. Нераспоредјени добитак ранијих година	0409	6.28.	67.433	49.237	
341	2. Нераспоредјени добитак текуће године	0410	6.28.	14.281	9.165	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.29.	2.655	1.653	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	6.29.	2.655	1.653	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	6.29.	2.655	1.653	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419			0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
115 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			0	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	6.30.	31.529	27.308	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.31.	108.083	108.806	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	6.31.	19.235	19.437	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	6.32.	5.000	6.000	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	6.32.	5.000	6.000	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	6.33.	69.239	48.368	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.33.	4.822	7.388	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	6.33.	4.612	6.800	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	6.33.		588	
439 (део)	5. Обавезе по мениџмана	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	6.33.	210		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		9.787	27.429	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6.34.	8.911	25.203	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и других јавних прихода	0451	6.34.	805	2.226	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	6.34.	71		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЛИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (дес) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	6.35.	0	184	
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		5.123.232	4.898.357	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	6.36.	14.028	20.164	

У. Милановић

дана 15.06.2022. године

Законски заступник



Образац преписан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и привредне организације („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07360231	Шифра делатности 9104	ПИБ 100624453
Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK DERDAP DONJI MILANOVAC		
Седиште ДОНДИЋ МИЛАНОВАЦ, Краља Петра I 14		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.4.	153.560	149.926
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6.1.	536	410
600, 602 и 634	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6.1.	536	410
601, 603 и 635	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1.	7.084	6.962
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1.	7.084	6.962
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.2.	114.885	113.617
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	6.4.	31.055	28.937
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.10.	217.964	208.855
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	6.5.	343	376
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.5.	21.830	20.239
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		108.467	101.823
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.6.	85.468	80.000
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.6.	14.194	13.320
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.6.	8.805	8.503
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.7.	16.119	15.087
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.8.	27.743	26.978
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.9.	20.238	20.057
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.10.	23.224	24.295

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	6.10.	64.404	58.929
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.11.	264	225
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.11.	264	225
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.11.	322	466
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.11.	13	24
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	6.11.	14	25
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	6.11.	295	417
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	6.11.	58	241
683, 685 и 636	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.12.	856	1
583, 585 и 536	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.12.	1.660	8.694
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.12.	83.866	79.545
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.12.	2.103	1.151
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		238.546	229.697
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		222.049	219.166
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		16.497	10.531
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕННИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕННИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.13.	16.497	10.531

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.13.	2.661	1.874
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.13.	280	508
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ч. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.13.	14.116	9.165
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Б. Николајевић

дане 15. 06. 2022. године

Задонски заступник



Образац прогласа о Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задужбина и привреднике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07360231	Шифра делатности 9104	ПИБ 100624453
Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERDAP DONJI MILANOVAC		
Седиште ДОНЈИ МИЛАНОВАЦ, Краља Петра II 14		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	6.13.	14.116	9.165
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, недржавне постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		197.228	19.766
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	70.403
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних признања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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	3. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остални укупан резултат				
	а) добици	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	6.27.	197.228	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	50.637
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		29.559	7.596
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		167.669	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	58.233
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		181.785	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	49.068
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Прислан матичном правном лицу	2028			
	2. Прислан учешћима без права контроле	2029			

у г. Никшићу

дана 15.06.2022. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, здружитеље и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	256.228	234.348
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	143.265	123.297
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	0	0
3. Примљене камате из пословних активности	3004	263	366
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	112.700	110.685
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	213.920	201.264
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	77.376	72.676
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	972	0
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	107.975	103.216
4. Плаћене камате у земљи	3010	0	167
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	827	1.984
7. Одлив по основу осталих јавних прихода	3013	25.046	22.308
8. Остали одлив из пословних активности	3014	1.724	913
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	42.308	33.084
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	600	34
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	600	34
3. Остали финансијски пласмани	3020	0	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	27.184	22.599
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	27.184	22.599

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	26.584	22.565
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10.000	6.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10.000	6.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	18.964	17.063
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	11.000	10.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	7.964	7.063
III. Нето приливи готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	8.964	11.063
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	266.828	240.382
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	260.068	240.926
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	6.760	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	544
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	25.776	26.320
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	2	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	13	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	32.525	25.776

у Ништадовцу

дана 15.06. - 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични бро: 07360231		Шифра делатности 9104		ПИБ 100624453
Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK ĐERDAP DONJI MILANOVAC				
Седиште: ДОЊИ МИЛАНОВАЦ, Краља Петра I 14				

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписан а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1				4		5
1.	Станje на дан 01.01. године	4001	4.295.636	4010	6.776	4019		4028	873
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно станje на дан (01.01.____ године (рбр. 1+2)	4003	4.295.636	4012	6.776	4021		4030	873
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (рбр. 3+4)	4005	4.295.636	4014	6.776	4023		4032	873
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно станje на дан (01.01.____ године (рбр. 5+6)	4007	4.295.636	4016	6.776	4025		4034	873
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (рбр. 7+8)	4009	4.295.636	4018	6.776	4027		4036	873

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и иер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешице без права контроле
									9
1.	Стане на дан 01.01.____ године	4037	449.540	4046	57.550	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	449.540	4048	57.550	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-50.637	4049	852	4058		4067	
5.	Стане на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	398.903	4050	58.402	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	398.903	4052	58.402	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	197.063	4053	23.312	4062		4071	
9.	Стане на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	595.966	4054	81.714	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			1	10	11
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4073	4.810.375	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	4.810.375	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	4.760.590	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	4.760.590	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	4.980.965	4090	

у Доњи Милановац
дана 15.06.2022 године

[Handwritten signature]

Законски заступник



Образац прогласан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и привреднице ("Службени гласник РС" бр. 89/2020).



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 2021. ГОДИНУ

Доњи Милановац
Март 2021.

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 и 95/2018- др.закон), Национални парк „Ђердап“ је основан: „ради очувања објекта карстног рељефа и хидрографије, Ђердапске клисуре, кањона Больетинске реке, кањона Брњице и др.; станишних типова: полидоминантних реликтних заједница, осиромашених реликтних заједница, шиљака, 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, јорговане, маклена, прног јасена, грабића, сребрне липе, кавакске 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, патуљасти 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 вртенар и јегуља) и др.; културно-историјског наслеђа, нарочито Голубачког града, Лепенског Вира, Трајанове табле, Дијане Карагаш 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, Больетин, Мајданпек, Доњи Милановац, Мосна, Тополница, Голубиће, 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; производња 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 МИЛНОВАЦУ, улица Краља Петра I број 14а

Порески идентификациони број предузећа је 100624453.

Матични број предузећа је 07360231.

Просечан број запослених у 2020. години био је 85 (у 2021. години – 89).
ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ: 9104

ПЕПДВ БРОЈ: 125532688

E-mail адреса је office@npdjerdap.rs . Интернет презентација је на адреси www.npdjerdap.rs.

Статутом 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:

Надзорни одбор:

Влада је Решењима у којима није утврђен рок на који су именовани именовала председника и чланове Надзорног одбора Предузећа и то:

1) за председника:

- др **Милија Булатовић, доктор биотехничких наука из Београда;** Решењем 24 број 119-2329/2015 од 05. марта 2015. године („Сл. гласник РС“, бр. 24/2015),

2) за чланове:

- (1) Јасмина Радуловић, дипл. менаџер, из Београда, Решењем 24 број: 119-2672/2015 од 12. марта 2015. године („Сл. гласник РС“, бр. 25/2015),
- (2) др Мехо Махмутовић, доктор медицинских наука из Новог Пазара, Решењем 24 број: 119-9754/2017 од 6. октобра 2017. („Сл. гласник РС“ бр. 90/2017),
- (3) Дејан Стијовић, дипл. инжењер геологије из Београда, независан члан, Решењем 24 број: 119-3308/2018 од 5. априла 2018. године („Сл. гласник РС“, бр. 26/2018),
- (4) Драгана Милојковић, дипл. биолог за заштиту животне средине, представник запослених, Решењем 24 број: 119-6892/2018 од 17. јула 2018. године („Сл. гласник РС“, бр. 56/2018),

- в.д. директора предузећа: **Лазар Митровић** (решењем 24 број 119-2667/2015 од 12. марта 2015. године, („Службени гласник РС“ бр. 025/2015) Влада је именовала Лазара Митровића за в.д. директора Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац.

- извршни директор: **mr Ненад Радаковић, дипл. инж. шум.,** уговором о раду бр. 5569 од 31.12.2018. године.

Правни оквир рада:

- Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019);
- Закон о заштити природе („Сл. гласник РС“, бр. 36/2009, 88/2010 и 91/2010 – испр., 14/2016, 95/2018- др.закон и 71/2021);
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Сл. гласник РС“, бр. 95/2018, 49/2019, 86/2019-усклађени дин.изн., 156/20- усклађени дин.изн., и 15/21 усклађени дин.изн.);
- Закон о националним парковима („Сл. гласник РС“ бр. 84/2015 и 95/2018-др.закон);
- Закон о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011 и 83/2014 – др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021);
- 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, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон , 9/2020 и 52/2021);
- Закон о шумама („Сл. гласник РС“ број 30/2010, 93/2012, 89/15 и 95/2018-др.закон);
- 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, 95/18 и 95/2018-др.закон); 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, 95/18 и 453/2020);
- Закон о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда („Сл. гласник РС“ број 128/2014 и 95/2018-др.закон);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

- Закон о дивљачи и ловству („Сл. гласник РС“ број 18/2010 и 95/2018-др.закон);
- Закон о туризму („Сл. гласник РС“ бр. 17/2019);
- Закон о културним добрима („Сл.гласник РС“ број 71/1994, 52/2011 – др. закони, 99/2011 – др.закон , 6/20- др. Закон и 35/2021 – др. закон);
- Закон о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење);
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 93/12);
- 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. 91/2019);
- 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, 95/18, 31/2019, 72/2019 , 149/2020 118/2021);
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину („Сл. гласник РС“, бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021);
- 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, 95/18, 86/2019 и 144/19);
- 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., 95/18, 4/2019-усклађени дин.изн., 86/2019, 5/2020- усклађени дин.изн., 153/2020, 156/2020-усклађени дин.изн, 6/2021-усклађени дин.изн и 44/2021, 118/2021, 132/2021- усклађени дин.изн. и 10/2022 – усклажени дин. Изн.);
- 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., 95/18, 4/2019-усклађени дин.изн., 86/2019 5/2020-усклађени дин.изн., 6/2021 -усклажени дин.изн.. 44/2021, 118/2021 и 10/2022);
- 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, 113/2017, 91/2019 и 44/2021 -усклажени дин.изн.);
- 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. 89/2018)
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр.159/2020);
- 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 2021. годину („Сл. гласник РС“ број 114/2020);
- 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 поступању буџетске инспекције у вршењу надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Сл. гласник РС“, бр. 78/2019);
- 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 Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац који је донет 16.10.2021. године и усвојен од стране Надзорног одбора под бројем 4328/3 од 16.10.2021. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац који је донет 28.10.2021. године и усвојен од стране Надзорног одбора под бројем 4639/21 од 16.10.2021. 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;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Јавном предузећи „Национални парк Ђердап“ бр. 3864 од 28.07.2020. 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. У 2021. години по истеку важности Колективног уговора примењивале су се одредбе склопљених уговора о раду са запосленим радницима.
- - 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 популяризација 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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021). Од 01.01. 2020. године ступио је на снагу нови Закон о рачуноводству, осим одредаба: члан 2. став 1.тач. 7-9, члан 33.-38., члан 40. и члан 41. претходног закона чије одредбе престају да важе 30.12.2021. године. Друштво, као средње правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда (ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода“) утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричito не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у применi су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефekte које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у

претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

• Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се поболјшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);

• Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузети за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

• Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, MPC 1, MPC 7, MPC 17, MPC 36, MPC 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулатија у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или вакон 1. јула 2009. године);

• Измене MPC 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

• Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

• Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена утрађених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и MPC 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Утрађени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);

• ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

• „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);

• Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузете од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

• Допуне MPC 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• Допуне MPC 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);

• Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, MPC 1, MPC 27, MPC 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулатија у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• Допуне ИФРИЦ 14 „MPC 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

• Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);

• Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

• Допуне MPC 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружене правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
 - Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулатија (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
 - ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).
 - ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
 - ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
 - МСФИ 16 „Закуп“ који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.
 - МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на сази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не трује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената“,

ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купца“ и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почину након 01. јануара 2020. године).

• МСФИ 16 „Лизинг“, који дефинише начин признавања, мерења, презентацију и обелодањивање лизинга. МСФИ 16 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 „Лизинг“, Тумачење – ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли уговор садржи елементе лизинга“, Тумачење – СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицаји“, Тумачење – СИЦ 27 „Процене суштине трансакција које укључују правни облик лизинга“. Прва примена МСФИ 16 је почев од финансијских извештаја за 2021. годину, док је ранија примена дозвољена уз услов примене и МСФИ 15.

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења су била објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулатија (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулатија (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“ - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда – индустријске билјке (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придржане ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придржаних ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 28 „Инвестиције у придржане ентитете и заједничке подухвате“ - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ“ (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулатија (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ – захтев за обелодањивањима која корисницима извештаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит“ која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2020. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2020. године, али је дозвољена ранија примена.
- Појашњења везана за МСФИ 11 која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2020. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти“ – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизираној вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у пријужене ентитете и заједничке подухвате“ – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у пријужене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2021. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржавања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године и друге измене и допуне које се односе на измене у МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 9, MPC 16, MPC37 и MPC 41 (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);
- Реформа референтне каматне стопе – фаза 2- (МСФИ 9, MPC39 и МСФИ 7) стандард допуњује наведене стандарде како би помогао субјектима да корисницима финансијских извештаја пруже корисне информације о ефектима реформе референтне вредности каматних стопа на финансијске извештаје тих ентитета (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2021 године);
- Обелодањивање рачуноводствених политика и дефиниција рачуноводствених процена – овај стандард допуњује МСФИ 7 (да појасни да се очекује да ће информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета), MPC 1 (захтев од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не своје значајне рачуноводствене политике), MPC 8 (да појасни како ентитети треба да разликују промене у рачуноводственим политикама и промене у рачуноводственим проценама) и MPC 34 (да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политици као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);
- Одложени порез који се односи на средства и обавезе по основу једне трансакције - овај стандард мења MPC 12 како би се појаснило рачуноводство одложеног пореза на трансакције које у време трансакције доводе до једнаких опорезивих и одбитних привремених разлика) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године).

Садржина и форма образца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми образца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - у далјем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

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 неограниченој дуготи 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 процењени, 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, стoga, не би били поузданi.

Начело суштина 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, произистичу из њиховог појединачног процењивања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. 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.

3.2. 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 9). 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.

3.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину, који су били предмет ревизије.

3.4. Пословни приходи

Основно начело стандарда који се бави овим пословним аспектом (МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима) је признавање прихода због преноса добра (робе, производа) и услуга купцима у износу који одражава накнаду коју Друштво (продавац) очекује да има право у замену за та добра и услуге.

Начелни принцип књиговодственог евидентирања је појединачно посматрање сваког засебног уговора. Осим начелног принципа, могуће је и:

- сужавање фокуса - један обрачун за више уговора; и
- проширење фокуса - више обрачуна за један уговор.

Различитост је основ за третман засебних обавеза извршења.

Да би се одређени уговор сматрао уговором са купцем неопходна је испуњеност следећих пет услова:

- стране у уговору су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другом обавезујућом праксом) и обавезале се да испуни своје обавезе (уговор проузрокује остварива – извршна права и обавезе),,
- Друштво може идентификовати право сваке стране у контексту добра или услуге које се преносе,
- Друштво може идентификовати услове плаћања за добра или услуге које се преносе,
- садржина уговора је комерцијална и
- Друштво ће вероватно („вероватније него да неће“) наплатити накнаду на коју ће имати право за испоручена добра или услугу.

Када нису испуњени горе наведени услови, а Друштво прими накнаду (на пример, аванс), накнада се признаје као приход само ако је испуњен један од следећа два услова:

- Друштво нема преосталих обавеза у погледу преноса добра или услуга купцу и цела, или суштински цела, накнада обећана од стране купца је примљена од стране Друштва и неповратна је; или
- уговор је раскинут, а накнада која је примљена од купца је неповратна

у супротном, Друштво примљену накнаду (аванс) евидентира као обавезу.

У контексту трошкова уговора, разликују се:

- Трошкови стицања (закључивања) уговора и
- Трошкови извршења уговора.

Трошкове стицања уговора са купцем треба признати као имовину ако Друштво очекује да ће кроз уговор повратити те трошкове. То су такозвани инкрементални трошкови стицања уговора, који не би настали да уговор није потписан (на пример, посредничка провизија). Као практично решење, Друштво може ове трошкове признати као расход у периоду када настану, ако је амортизација имовине коју би Друштво признало краћа од годину дана.

За разлику од наведених, трошкове стицања уговора који би настали независно од тога да ли је потписан уговор, треба признати као расход у моменту када они настану.

Трошкови извршења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

Основни принцип за примену МСФИ 15 може се поделити у 5 корака одлучивања (детаљније како је прецизиранои МСФИ 15):

- а) Утврдити уговорне обавезе са купцима
- б) Утврдити засебне обавезе испоруке у уговору (уговорима),
- ц) Утврдити цену трансакције,
- д) Расподелити цену трансакције на обавезе извршења у уговору и
- е) Признати приход када се испуни уговорна обавеза.

А) Утврђивање укупних уговорних обавеза

Први корак је утврђивање шта се све сматра уговорном обавезом Друштва према купцу (и обратно).

Уговорна обавеза не укључује (припремне) активности (административне и сл.), које Друштво мора да предузме за извршење уговора, те не представљају обавезу извршења.

Приликом утврђивања обавеза треба узети у обзир, како експлицитне обавезе (садржане у уговору), тако и имплицитне обавезе (обавезе које произилазе из пословне праксе).

Б) Утврђивање засебних уговорних обавеза

У другом кораку, неопходно је утврдити све засебне (различите, дистинктивне) обавезе извршења, а што је условљено фокусом посматрања.

Ако нису испуњени услови да се уговор сматра хибридним на начин да садржи различите обавезе извршења (може се остварити парцијална корист од поједине робе/услуге и обећање о испоруци те робе/услуге Друштво може посматрати независно од других обећања), сву робу/услуге у уговору треба обрачунати као једну обавезу извршења.

Ц) Утврђивање цене трансакције

При утврђивању цене трансакције (које се расподељује на обавезе извршења), требају се узети у обзир уговорени услови, али и уобичајена пословна пракса. Цена, која може бити у фиксном и/или променљивом износу, одражава износ накнаде на који Друштво очекује да ће остварити право у замену за пренос обећаних добара или услуга купцу. Цена се евидентира без прилива прикупљених за рачун трећих страна (на пример, без ПДВ).

Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- метода очекivanе вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуге.

Друштво није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Друштво плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде умисљује цена трансакције (приход се сторнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Д) Расподела цене трансакције

Приликом расподеле цене трансакције, циљ је да Друштво цену трансакције расподели на сваку обавезу извршења у износу који Друштво очекује да ће имати право у замену за пренос обећане робе или услуге на купца. Разумљиво, у случају једне обавезе извршења, нема расподеле цене трансакције.

Расподела цена трансакције се врши на основу самосталних продајних цена. То је цена по којој би Друштво одвојено (засебно) продало купцу уговорено добро или услугу. При одређивању ове вредности, ако није директно уочљива, треба узети у обзир све релевантне информације (тржишни фактори, фактори специфични за Друштво и за конкретног купца и др.).

Када самостална продајна цена није уочљива, као практичну могућност за процену самосталних продајних цена, могуће су следеће методе процене самосталних продајних цена:

- Коригована тржишна процена - проценити цену коју би купац платио за одређену робу и услугу сходно тржишним условима (анализа конкурентских цена и др.);
- Очекивани трошкови увећани за профитну маргину - увећање трошкова за адекватну маржу за конкретна добра или услугу; и
- Резидуални приступ - укупна цена умањена за самосталне продајне цене осталих добара или услуга.

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 услуге.

Признавање прихода

Приход се признаје када се испуни обавеза извршења. Та обавеза је извршена када (или у мери којој) купац стекне контролу над имовином. Контрола над имовином се односи на способност усмеравања њене употребе и остваривања готово свих преосталих користи од те имовине. Додатно, контрола укључује способност спречавања да други управљају коришћењем имовине и да остварују користи од исте. Користи од имовине су новчани токови (увећање прилива или смањење одлива) који се могу остварити коришћењем имовине за производњу добара или пружање услуга, за увећање вредности друге имовине, за измирење обавеза или смањење трошкова; продајом или разменом имовине, давањем у залог итд.

Обавеза извршења се може испunitи:

- током времена или
- у једном моменту.

Обавеза извршења током времена подразумева да:

- купац истовремено прима и употребљава користи које произилазе из извршења Друштва, док Друштво обавља извршење (на пример, услуге чишћења),
- извршење субјекта ствара или побољшава имовину (на пример, радови у току) коју купац контролише током стварања или побољшања имовине, или
- извршење Друштва не производи имовину која за Друштво има алтернативну намену (преусмеравањем имовине за другу намену) и Друштво има оствариво право на исплату до одређеног датума.

За признавање прихода током времена могу се користити:

- a) Излазне методе (сходно вредности коју добра или услуге пренесене до одређеног датума имају за купца; на пример, број произведених или испоручених јединица у односу на укупно уговорени износ јединица; као

практично средство, ако Сруштво има право на накнаду у износу који је сразмеран вредности коју за купца имају добра или услуге које су завршене или испоручене до тада, приход може да се призна у износу који Друштво има право да фактурише; и

б) Улазне методе (приход се признаје на основу инпута које Друштво улаже ради испуњења уговорне обавезе).

Ако се обавеза извршења не испуњава током времена, тада Друштво ту обавезу испуњава у тачно одређеном моменту, при чему се приход признаје у моменту у коме Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Код прве примене МСФИ 15 - Приход од уговора са купцима, Друштво користи модификовану ретроспективну примену.

На дан биланса Друштво нема ефекте који произилазе из захтева МСФИ 15.

Приход - Накнада за коришћење заштићеног подручја

Законом о накнадама за коришћење јавних добара уређују се накнаде за коришћење јавних добара, и то: обvezник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара. Приходи остварени од накнаде за коришћење заштићеног подручја припадају управљачу, односно Предузећу и уплаћују се на наменски текући рачун.

Поједини изрази употребљени код накнада имају следеће значење:

- 1) накнада је јавни приход који се наплаћује за коришћење одређеног јавног добра;
- 2) јавно добро је природно богатство, односно добро од општег интереса и добро у општој употреби (у даљем тексту: јавно добро);
- 3) коришћење јавног добра, у смислу са законом, подразумева непосредно коришћење јавног добра на основу закона или уговора или вршење непосредног утицаја на расположивост, квалитет или неку другу особину јавног добра чињењем или нечињењем;
- 4) обvezник плаћања накнаде за коришћење јавног добра је правно лице, предузетник или физичко лице (у даљем тексту: обvezник накнаде) које користи јавно добро;
- 5) основица за утврђивање накнаде за коришћење јавног добра (у даљем тексту: основица) је јединица мере, вредност добра које се користи или приход који се остварује;
- 6) висина накнаде је новчани износ за коришћење јавног добра (у даљем тексту: висина накнаде).

Накнаде за коришћење јавних добара могу се уводити само законом (Законом о накнадама за коришћење јавних добара) и у оквиру врсте накнаде је и накнада за заштиту животне средине, односно у оквиру подврсте је накнада за коришћење заштићеног подручја – националног парка.

Накнада за коришћење заштићеног подручја плаћа се за:

- 1) обављање делатности у заштићеном подручју (делатност путничких агенција, тур-оператора, услуге резервације и пратеће активности; делатности ресторана и покретних угоститељских објеката; делатност трговине, занатских услуга; рударства; енергетике; саобраћаја и др.);
- 2) постављање викендица и других некомеријалних објеката за одмор у заштићеном подручју;
- 3) употребу возила на моторни погон на заштићеном подручју;
- 4) одржавање туристичких, рекреативних, спортских и других манифестација и активности;
- 5) коришћење имена и знака заштићеног подручја;
- 6) посету заштићеном подручју, његовим деловима и објектима;
- 7) за заузеће простора за објекте који својим изгледом нарушавају својства заштићеног подручја, а који су у власништву правног лица, предузетника или физичког лица.

Заштићено подручје је подручје које је као такво дефинисано законом којим се уређује заштита природе. Обављање делатности из претходног става мора бити допуштено у складу са прописима којим се уређује заштита природе.

Обвештник накнаде за коришћење заштићеног подручја је корисник заштићеног подручја, односно лице које обавља послове или располаже непокретностима и другим стварима на заштићеном подручју, посебује заштићено подручје ради одмора, спорта, рекреације и сличних потреба и на други начин користи заштићено подручје. Највиши износи накнаде за коришћење заштићеног подручја по предметима утврђивања те накнаде, прописани су у Прилогу закона. Висину накнаде за коришћење заштићеног подручја својим актом утврђује управљач заштићеног подручја за предмете утврђивања накнаде које наплаћују на подручју којим управљају, највише до износа прописаних у Прилогу закона, што Предузеће регулише доношењем Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка „Ђердап“.

Утврђивање накнаде за коришћење заштићеног подручја врши управљач заштићеног подручја решењем за календарску годину, односно сразмерно периоду коришћења, када је период коришћења краћи од календарске године.

На решење се може изјавити жалба министарству у чијој су надлежности послови заштите животне средине, у чијој надлежности је подручје Националног парка Ђердап јер је заштићено подручје проглашено актом Владе РС.

Накнаде за коришћење заштићеног подручја ослобађају се:

- 1) физичка лица која живе у заштићеном подручју, која су запослена на простору заштићеног подручја, која обављају послове или врше службене радње у заштићеном подручју;
- 2) деца предшколског узраста;
- 3) физичка лица са инвалидитетом и посебним потребама;
- 4) пензионери са најнижим износом пензије у смислу закона којим се уређује пензијско и инвалидско осигурање уз подношење доказа – последњег примљеног чека од пензије;
- 5) корисници чије активности непосредно доприносе унапређењу стања, презентацији и промоцији вредности заштићеног подручја;
- 6) корисници код којих су, услед елементарне непогоде или других разлога, наступиле околности које битно отежавају услове рада и пословања за време трајања тих околности;
- 7) за постављање и коришћење привремених објеката за пчеларство;
- 8) корисници ствари у јавној својини који обављају активности од општег интереса који за обављање тих активности користе непокретности посебне намене које су у посебном режиму у складу са законом.

Кориснике чије активности непосредно доприносе унапређењу стања, презентацији и промоцији вредности заштићеног подручја утврђује управљач заштићеног подручја на основу критеријума које прописује министар у чијој су надлежности послови заштите животне средине

3.5. Пословни расходи

Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може поуздано да се одмери. Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошка и реализације одређених ставки прихода. 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.

3.6. 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. Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно приписати набавној вредности - ценам коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Друштво треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када Друштво први пут испуни сваки од наведених услова:

- (а) направи издатке за средство;
- (б) направи трошкове позајмљивања и

(ц) предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

Друштво треба да обустави капитализацију трошкова позајмљивања током продужених периода у којима је прекинут активан развој средства које се квалификује.

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

3.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

(а) Приход од камата

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Друштво
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају 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 произнеску 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 произнеску из уобичајених активности Друштва.

3.8. 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 расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигурувајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

3.9. **Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- (д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Предузеће закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Отплата финансијског лизинга дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха. За износ отплаћених рата умањује се главница. Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмирених обавеза. 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. Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузећа.

Пословни лизинг (Оперативни)

Идентификација лизинга

На дан закључења уговора врши се процена да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду. У случају промене услова уговора врши се поновно преиспитивање да ли неки уговор и даље представља уговор о лизингу.

Трајање лизинг

Код утврђивања трајања лизинга и процене дужине неопозивог периода лизинга полази се од уговором дефинисаних услова (период трајања увећан за опцију продужења уколико је вероватно да ће бити искоришћена, опције откупа и вероватноће да ће опција бити искоришћена, раскид уговора и вероватноћа да ће опција бити искоришћена).

Када и корисник и давалац лизинга имају право да раскину уговор без дозволе друге стране уз симболичну казну лизинг престаје да буде примењив.

Друштво као корисник лизинга

Почетно одмеравање имовине са правом коришћења

На датум почетка лизинга имовина на коју има право коришћења се одмерава по набавној вредности. Набавна вредност имовине са првом коришћења укључује:

- износ почетно одмерен обавезе по основу лизинга
- сва плаћања извршена пре почетка лизинга умањена за све евентуалне примљене подстицаје
- све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга
- процењене трошкове демонтаже и уклањања имовине, као и обнављања локације или враћања имовине у стање одређено условима уговора о лизингу.

Почетно одмеравање обавезе по основу лизинга

На датум почетка лизинга, обавеза по основу тог лизинга одмерава се по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу уколико се иста може лако утврдити. У случајевима када се не може лако утврдити, примењује се инкрементална стопа позајмљивања.

Плаћања лизинга садрже сва плаћања дефинисана стандардом (фиксна плаћања, варијабилна плаћања која зависе од одређеног индекса или стопе, гарантовану резидуалну вредност, цена коришћења опције откупу, казне за раскид уговора).

Изузећа од признавања

У уговорима о лизингу у којима се друштво јавља као закупац, примениће се изузећа, која су предложена стандардом:

- Краткорочни лизинг (лизинг за који се очекује да ће трајање бити краће од 12 месеци, осим у случају постојања опције откупу);
- Имовина мале вредности, осим када се поменута имовина даје у подзакуп.

Процена имовине мале вредности врши се на апсолутној основи и на основу њене вредности када је нова, без обзира на њену старост у време лизинга.

Имовина мале вредности може бити процењена као имовина мале вредности само онда када:

- Закупац може имати користи од те имовине саме по себи или у комбинацији са другим ресурсима који су му лако доступни; и
- Имовина која је предмет лизинга није у значајној мери зависна или узајамно повезана са другом имовином.

Дефинисана вредност која ће се користити као основ за процену имовине мале вредности износи РСД 478.317 (УСД 5.000).

Компоненте лизинга

Код уговора који садржи компоненту лизинга друштво користи практично решење да сваку компоненту лизинга и све евентуално са њом повезане компоненте које не представљају лизинг, обрачунава као јединствену компоненту лизинга. У складу са тим трошкови електричне енергије, одржавања, обезбеђења и други трошкови повезани са предметом лизинга сматраје се варијабилном накнадном и третирати као расход периода у моменту настанка пословне промене.

Накнадно одмеравање имовине са правом коришћења

Након првог дана трајања лизинга, имовина са правом коришћења одмерава се по моделу набавне вредности умањеној за сваку евентуалну акумулирану амортизацију и губитке од умањења вредности и усклађену за евентуална поновна одмеравања обавезе по основу лизинга.

Имовина са правом коришћења амортизује од првог дана трајања лизинга до краја њеног корисног века или до истека периода лизинга, који год од датума буде ранији, осим код уговора о лизингу којим се преноси власништво и/или је извесно да ће се искористити опција откупа, када Друштво имовину амортизује до краја корисног века трајања.

Накнадно одмеравање обавезе по основу лизинга

Након првог дана трајања лизинга обавеза по основу лизинга одмерава се тако што се:

- повећава књиговодствена вредност како би одражавала камату на обавезу по основу лизинга;
- умањује књиговодствена вредност како би одражавала извршена плаћања за лизинг;
- поново одмерава књиговодствена вредност како би одражавала све поновне процене или модификације лизинга или ревидирана суштински фиксна плаћања лизинга.

Поновна процена обавезе по основу лизинга

Након првог дана лизинга, обавеза се поновно одмерава уколико је дошло до промене трајања лизинга, промене у процени цене опције откупа, промене износа гарантоване резидуалне вредности, промене индекса или стопе коришћене приликом утврђивања обавезе, признавањем вредности обавезе као корекцију имовине са правом коришћења.

Друштво ће генерално признати износ поновног вредновања обавезе за лизинга као корекцију права на коришћење средства.

Друштво је анализирало уговоре о закупу класификованих у складу са MPC 17 као оперативни лизинг при чему је утврђено да Друштво узима узакуп мобилне тоалете (уговор о набавци услуга) на период од годину дана. Друштво је користило изузеће за краткорочне уговоре и наставило да признаје трошкове праволинијски током трајања закупа.

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.

3.10. 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 исказују 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 признату нематеријалну 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 расходовања 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.

3.11. 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 некретнине, 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 формирани 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 применеен основни поступак вредновања некретнине, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је применеен алтернативни поступак вредновања некретнине, 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.

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 расходовања 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.

3.12. Инвестиционе некретнине

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или ценам 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. Проценту инвестиционе некретнине врши независни проценитељ. Добитак или губитак настао због промене поштеној вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настало.

3.13. Шуме и вишегодишњи засади

Шума је простор обрастао шумским дрвећем, минимум површине земљишта већа од 5 ари, са минималном покривеношћу земљишта круном дрвећа од 30%. 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 процене трошкова продаје.

Да би се проценила фер вредност шума неопходно је утврдити количину дрвне масе појединих врста дрвећа, дебљинску структуру и квалитет дрвне масе, фер цене по јединици дрвне масе и 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 шума.

Проценту фер вредности умање за процене трошкова продаје основног стада, шума и неплодоносних вишегодишњих засада на датум сваког биланса врше комисија.

Уколико комисија одређена за процену фер вредности основног стада, шума и неплодоносних вишегодишњих засада констатује да на датум биланса и даље није могуће за неки неплодоносни вишегодишњи засад одредити његову фер вредност умањену за процене трошкова продаје то средство се и тада вреднује по његовој ценам коштања, коју утврђује Погоњско књиговодство Предузећа.

Амортизација

Обрачун амортизације врши се од наредног дана у односу на дан стављања у употребу. Амортизација се обрачуна пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процене вредности 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 измене 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 процене корисног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

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

	2021. y %	2020. y %
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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

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 противпожарну 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:

	2020	2019
Нематеријална улагања и лиценце за софтвере	20% -100%	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.).

3.14. 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 волјне 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 kraju 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 обезвршења 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.

3.15. 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. Попусти, работи и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања обавеза у страној валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке.

Излаз 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 низка. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за доношење 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:

- неуобичајено велико расписане 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.

Терћењем 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.

3.16. 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.

3.17. Финансијски инструменти

Финансијска средства

Сходно МСФИ 9 – Финансијски инструменти, финансијско средство се признаје када Друштво постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе (права) финансијског инструмента. Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум измирења (датум када се средство испоручује ентитету или датум када ентитет испоручује средство).

Друштво престаје да признаје финансијско средство:

- када уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе; или
- пренесе финансијско средство и тај пренос се, услед пренетог, у значајној мери, ризика и користи од финансијског средства, квалификује као престанак признавања.

Финансијска средства се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијског средства које се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента. У односу на изнето, разлика је у томе што се почетно признавање код потраживања од продаје одмерава по цени трансакције (осим у случају када је у продаји садржана значајна компонента финансирања).

Код накнадног одмеравања финансијског средства, релевантна је група у којој је Друштво класификовао финансијско средство, а што је условљено:

- пословним моделом Друштва за управљање финансијским средствима и
- карактеристикама уговорних токова готовине финансијског средства ("SPPI" тест – Solely Payments of Principal and Interest).

Са аспекта накнадног вредновања, финансијско средство може да се класификује у следеће три групе:

- финансијско средство одмерено по амортизираној вредности,
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз остали укупан резултат и
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха

Средство класификовало у категорији по амортизираној вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- SPPI тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовало у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат треба да испуњи оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- SPPI тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха обухвата средства која нису класификована у претходне две групе. Ефекти вредновања и реализовани добици и губици се признају у билансу успеха у периоду када су настали.

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

Дивиденда се као финансијско средство признаје у билансу успеха када је:

- установљено право Друштва да му се исплаћује дивиденда,
- када је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са дивидендом преливати у Друштво и
- када износ дивиденде може поуздано да се одмери.

Финансијском средству је умањена вредност када се деси један или више догађаја који имају штетан утицај на процене будуће токове готовине тог финансијског средства.

По питању средстава која се одмеравају по амортизованој вредности (зајмови и потраживања) и по фер вредности кроз остали укупни резултат, Друштво треба да призна умањење вредности, то јест да призна резервисање за очекиване кредитне губитке.

На сваки датум извештавања:

- ако се кредитни ризик значајно повећао од почетног признавања, Друштво треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања средстава; и
- ако се кредитни ризик није значајно повећао од почетног признавања, Друштво треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак дванаестомесечним очекиваним кредитним губицима.

Друштво треба, на сваки датум извештавања, да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског средства значајно повећао од почетка признавања, што, поред осталог, подразумева одмеравање очекиваних губитака од финансијског средства на начин који одражава:

- непристрасан и износ пондерисан вероватноћом који се утврђује вредновањем низа могућих исхода,
- временску вредност новца и
- разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора на датум извештавања о претходним догађајима, тренутним условима и прогнозама будућих економских услова.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

- уговорно право:
- достављања готовине или другог финансијског средства другом друштву; или
- размењивања финансијских средстава или финансијских обавеза с другим друштвом према условима који су потенцијално неповољни за Друштво; или
- уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала Друштва и који је:
- недериватни, за који Друштво јесте или може бити у обавези да достави променљив број инструмената сопственог капитала Друштва; или
- дериватни, који ће бити или може бити измирен другачије него разменом фиксног износа готовине или другог финансијског средства за фиксни број инструмената сопственог капитала Друштва.

Сходно МСФИ 9 – Финансијски инструменти, финансијска обавеза се признаје када Друштво постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе финансијског инструмента.

Друштво престаје да признаје финансијску обавезу (или део финансијске обавезе) када је угашена, односно када је уговорна обавеза испуњена, отказана или је истекла.

Размена између постојећег зајмопримца и зајмодавца дужничких инструмената са у значајном мери различитим условима треба да се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове. Слично изнетом, значајна измена услова постојеће (или дела) финансијске обавезе треба да се рачуноводствено обухвата као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове.

Разлика између књиговодствене вредности финансијске обавезе (или дела обавезе) која је угашена или пренета другој страни и плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе, треба да се признаје у билансу успеха.

Финансијска обавеза се иницијално одмерава по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијске обавезе која се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента.

Са аспекта накнадног вредновања, уз мање изузетке (деривати, финансијске гаранције и др.), финансијске обавезе се одмеравају по амортизираној вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Применом ове методе, Друштво идентификује накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе финансијске обавезе (све наведено важи и за финансијско средство). Накнаде које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају стартне накнаде (трошкови сервисирања, трошкови обраде кредитних захтева, уписивање залоге, адвокатски трошкови и др.), провизије и др.

Друштво може, при почетном признавању (током времена се не врши рекласификација финансијске обавезе), да класификује финансијску обавезу као одмерену по фер вредности кроз биланс успеха: ако се тиме спречава рачуноводствена неусаглашеност због одмеравања средства, обавеза, прихода и/или расхода по различитим основама; и ако се групом финансијских средстава и обавеза управља и перформансе им се вреднују на бази фер вредности, сходно документованој стратегији управљања ризиком или инвестирања.

Умањење вредности финансијских средстава:

МСФИ 9 уводи ревидирани модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на бази очекиваног кредитног губитка, а не на прошлим губицима.

Модел насталог губитка из MPC 39 признавају губитак по финансијском инструменту тек када се појави објективни доказ о умањењу вредности финансијског инструмента, као на пример кашњење у плаћању обавеза, финансијске потешкоће дужника, отварање предстечајног/стечајног поступка, ликвидације дужника и сл. Овај приступ је као резултат имао доста касно признавање губитка у финансијским извештајима. Насупрот томе, модел очекиваних кредитних губитака захтева процену могућих губитака од умањења вредности финансијских инструмената пре погоршања финансијске и кредитне способности дужника тј. да се вредносно усклађење признаје пре него што је дошло до насталих губитака.

На дан биланса Друштво нема ефекте који произилазе из захтева МСФИ 9.

3.18. 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 беззначајан ризик од промене вредности. Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.19. 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 садржи 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, стoga, не би били поуздані.

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.

3.20. 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.

Дугорочна или краткорочна резервисања 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, при чему се рекласификују на краткорочна уколико се одлив очекује до годину дана, резервисања за задржане каузије и депозите, резервисања за трошкове реструктуирања 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 издавају 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 узгоjni 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 интезивних шумских засада издавају 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 утвђених програмима развоја шумарства, односно годишњим програмима коришћења средстава у наредној години. Основицу за обрачун средстава за репродукцију, чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на мес

ту 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 6.9.). Разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећу у будућности, без процене независног актуара врши се обрачuna дугорочних резервисања за отпремнине због одласка у пензију. Ако је трошак услуге стручњака са стране – актуара висок, предузеће по Концептуалном оквиру за финансијско извештавање, где је наведено да корист која се добија од информација треба да буде већа од трошкова добијања информација, код МРС 19 не иде на пуну примену, већ се руководи историјским трошком, што се не сматра битним одступањем од стандарда Резервисања за отпремнине због одласка у пензију по МРС 19 могу се у неким случајевима вршити проценом, процесима и обрачунским пречицама које могу пружити поуздану апроксимацију детаљних обрачуна, као и то да остварења актуарских губитака и добитака зависи од актуарских претпоставки. Код једноставнијих случајева, уз поједностављење актуарских претпоставки и узимање за њих најповољније могуће солуције (просечан број запослених, године старости, просечан радни стаж, дисконтна стопа на тржишту хартија од вредности) може бити примењив за МРС 19.

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.

3.21. Накнаде запосленима

3.21.1. 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.

3.21.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду Закон о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење) и Уговорима о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа, или у висини од три просечно исплаћене зараде запосленог у месецу који претходи месецу стицања права на отпремницу, односно три просечно исплаћене зараде по запосленом у Предузећу у месецу који претходи месецу стицања права на отпремницу, уколико је то за њега повољније.

Поред тога, Предузеће може да исплати и јубиларне награде и то: једну просечну бруто зараду по запосленом у предузећу за месец који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда 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 исплате, 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 изишењаји не садрже резервисања по горе наведеном основу у висини њихове садашње вредности, у складу са захтевима МРС 19 „Накнаде запосленима“.

3.21.3. Учешиће 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.

3.22. Порез на добитак

3.22.1. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.22.2. 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.

3.23. 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.

3.24. 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. Стoga, 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.

3.25. Државна давања

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Друштво ако испуњава одређене критеријуме.
 - државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва.
 - давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
 - давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.
- Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:
- да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима;

- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

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 у Билансу успеха периода у којем се прима.

Немонетарна државна давања у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење друштву признају се и као средство и евидентирају по номиналној вредности.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у Билансу успеха током века трајања средства.

Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у Билансу успеха.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Развој система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: ФУК) у јавном сектору у Републици Србији (у даљем тексту: РС), покренуо је и развој управљања ризицима, наглашавајући његову важност. У складу са одредбама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013- испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015- др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 89/2019), систем ФУК представља свеобухватни систем унутрашњих контрола који успоставља и за који је одговоран руководилац корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, осигурува разумна узреност да ће се у остваривању циљева буџета и друга средства користити правилно, етично, економично, ефикасно и ефективно.

Стратегијом је одређен процес идентификовања ризика, процена идентификованих ризика, рангирање, као и које активности треба предузети како би се ефекти ризика (укупна изложеност ризику) ублажили. Такође, одређује се и линија одговорности запослених у процесу управљања ризицима, тј. ко све учествује у процесу управљања, начину извештавања о евидентираним ризицима и њиховом статусу.

Ризик је било који догађај, активност или пропуст који би се могао дододити и неповољно утицати на постизање стратешких и оперативних циљева НП „Ђердап“. Поред тога, и пропуштене прилике се такође сматрају ризиком.

Управљање ризицима је целокупан процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве НП „Ђердап“ и предузимање потребних радњи у циљу смањења ризика, а у оквиру поштовања принципа ФУК.

Идентификовање ризика је процес утврђивања догађаја и одређивање кључних ризика који могу угрозити остварење циљева НП „Ђердап“.

Опис ризика представља процес јасне формулатије односно описивања утврђених ризика, узимајући у обзир главни узрок ризика и потенцијалне последице ризика односно утицај на циљеве и активности.

Процена ризика је поступак којим се на систематичан начин обавља процена утицаја који ризик има на остваривање циљева и одређује вероватноћа настанка ризика.

Ублажавање/третирање ризика подразумева активности које се предузимају у циљу смањивања вероватноће настанака ризика, ублажавање негативних последица које је ризик изазвао или обоје што подразумева успостављање одговарајућих контролних активности односно процедуре.

Праћење ризика је део фазе управљања ризицима у којој се проверава да ли у пракси функционишу предложене контролне активности, и да ли исте спречавају, односно ублажавају ефекат деловања ризика на циљеве. Такође, поред наведеног, праћење омогућава и идентификовање новонасталих ризика, као и ризика који су нестали или имају мањи ефекат деловања на циљеве током процеса пословања.

Инхерентни ризик је ниво ризика у случају непостојања контроле и активности које ублажавају ризик.

Резидуални ризик је ризик који остаје након што руководство предузме радње за смањење последица и вероватноће неповољног догађаја, укључујући контролне активности у смислу реаговања тј. одговора на ризик.

Регистар ризика је преглед идентификованих ризика, процене ризика по критеријуму утицаја који има на остваривање циљева и вероватноће појављивања, потребних активности, односно контроле које ће смањити последице деловања ризика, особа задужених за спровођење конкретних активности, као и рокова за њихово извршење. То је интерни документ Националног парка „Ђердан“.

Према одредбама Правилника о једничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему ФУК у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава одговоран је за одређивање и остваривање циљева, као и за успостављање делотворног система управљања ризицима који ће гомоћи у остваривању постављених циљева.

Да би се успоставио адекватан систем односно процес управљања ризицима, руководилац корисника јавних средстава треба да одреди/именује особу одговорну за координацију успостављања процеса управљања ризицима на нивоу корисника јавних средстава. Такође, у свим организационим јединицама у саставу Националног парка „Ђердан“ именују се координатори за ризике који, између остalog, идентификују ризике и ажурирају регистре ризика (приликом промене прописа, нове систематизације радних места, нових сазнања за отклањање ризика и вероватноће за појаву ризика и сл.).

Руководиоци на различитим нивоима управљања, у складу са додељеним овлашћењима и одговорностима, одговорни су за испуњавање циљева у оквиру својих надлежности, а тиме и за управљање ризицима.

Општи модел управљања ризицима подразумева:

1. Идентификацију ризика
2. Анализу и процену ризика
3. Реаговање на ризик – поступање по ризицима
4. Праћење и извештавање о ризицима

4.1. Идентификација ризика

На основу утврђених циљева, разматрају се догађаји који могу угрозити њихово остварење и предузимају одређене радње за управљање ризицима. Зато је важно да циљеви буду јасни, мериљиви, достижни, реални и временски одређени.

Циљеви се могу поделити на:

- a) Стратешке циљеве (општи) и
- b) Оперативне циљеве – специфични (који су везани за пословне процесе и планове рада).

a) Стратешки циљеви

Стратешки циљеви су дугорочни циљеви који су садржани у стратешким документима, како самог НП „Ђердан“ тако и осталих стратешких докумената који одређују правац и смер развоја Републике Србије из области финансијског управљања и контроле. Међу најзначајнијим документима из којих се посредно могу дефинисати стратешки циљеви који су везани за област управљања ризицима НП „Ђердан“ могу се издвојити већ поменута Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС, Програм пословања за 2020. годину, Годишњи планови газдовања шумама, Годишњи програм управљања рибарским подручјем, Годишњи план газдовања ловиштем, Економско-финансијски план.

У том смислу Национални парк „Ђердан“ ће:

утврдити ризике на свим нивоима, како стратешким тако и оперативним и у свим планским документима - доношењем Регистра ризика;

- настојати да управљање ризицима постане саставни део процеса планирања и доношења одлука и тако постане управљачки документ за остваривање постављених циљева;
- обезбедити да све активности и са њима повезани финансијски издаци буду обухваћени финансијским планом НП „Ђердан“ у складу са програмским budgetom РС;
- избегавати активности које носе ризик од штетног публицитета или друге штете које могу утицати на углед НП „Ђердан“, као и да се управљањем ризицима омогући предвиђање неповољних околности које би могле спречити остварење циљева НП „Ђердан“;
- настојати да створи организациону структуру која, као таква, неће стварати одбојност према ризицима, али и да омогући да сви руководиоци и запослени који доносе одлуке или учествују у њиховој припреми, буду свесни одговорности и имају јасна сазнања да ће активности око управљања ризицима, резултирати у корист НП „Ђердан“ кроз остварење постављених циљева.

Најчешће методе тј. технике које организације користе за идентификовање ризика су:

- **набацивање идеја (brainstorming)** – је у ствари оформљена група кључних запослених (у НП „Ђердап“ је то Радна група), која отворено дискутује и утврђује ризике за свој делокруг рада;
- **коришћење контролних листа (check lists)** – заправо представља унапред припремљен списак ризика, па се у складу с тим сваки ризик разматра у односу на претходно утврђену листу. Ову листу би требало редовно прегледати како би се обезбедила њихова релевантност;
- **раније искуство** – по овој методи се ризици идентификују на основу знања и искуства запослених и ранијих информација које поседују везано за ризике. У том смислу, Регистар ризика може послужити као контролна листа и базна основа за даље праћење постојећих и идентификацију нових ризика, као и за њихово ревидирање у погледу вероватноће јављања и степена утицаја;
- **процена ризика од стране носиоца активности** – ово је приступ према којем сваки ниво и део организације анализира своје активности и пружа свој допринос у тзв. „дијагнози“ ризика са којом се суочава. Ово се може извести путем документованог приступа (утврђени упитници) или је често продуктивније уколико се организују радионице. Посебна предност овог приступа јесте да се ризици озбиљније схватају када их идентификују сами носиоци пословног процеса.

С обзиром на то да процес управљања ризицима треба да постане саставни део стратешког и оперативног планирања, потребно је обухватити све ризике који би се могли дододити, због унутрашњих или спољашњих фактора, а који утичу на успешно остварење циљева.

Да би се олакшало препознавање ризика као и да би се осигурала покривеност свих подручја ризика, може се користити подела на пет главних група ризика, коју између осталог користи Европска комисија, и то:

а) Екстерно – спољно окружење, као на пример :

- ризици макро окружења (геополитички, економски, природне катастрофе и слично);
- политичке одлуке и приоритети;
- спољни партнери (гађани, други корисници буџетских средстава, консултанти, медији и слично).

б) Планирање, процеси и систем

- политичке (укључујући и интерне политике и одлуке), стратегије, планови;
- оперативни процеси (начин организовања пословног процеса, опис процеса);
- финансијски процеси и додела финансијских средстава;
- ИТ и остали системи подршке.

в) Запослени и организација

- структура запослених и њихова компетентност;
- етика и понашање организације („тон с врха“, могућност преваре и проневере финансијских средстава, сукоб интереса и слично);
- интерна организација (начин управљања, подела улога и одговорности, делегирање итд.);
- сигурност запослених, објекта и опреме.

г) Законитост и исправност

- јасна дефинисаност закона, усклађеност постојећих закона, прописа и правила и поштовања истих.

д) Комуникација и информације

- методе и канали комуникације, тј. тачна, јасна и двосмерна линија комуницирања и преноса података;
- квалитетна и правовремена информисаност.

Оваква подела ризика обухвата како интерно, тако и екстерно окружење па представља алат који се може употребити у фази утврђивања ризика, а узима у обзир све аспекте ризика и сва потенцијална подручја ризика. Национални парк „Ђердап“ ризик сматра озбиљним, ако је оцењен највишом оценом (6 или 9), и то у следећим случајевима:

- ако представља директну претњу успешном остваривању циљева или завршетку програма/проекта/активности;
- ако ће проузроковати знатну штету организационим јединицама, грађанима, и сл.;
- ако ће за последицу имати кршење закона и других прописа;
- ако ће за последицу имати значајне финансијске губитке;
- ако се доводи у питање сигурност запослених и имовине у Националном парку „Ђердап“
- ако озбиљно утиче на углед Националног парка „Ђердап“.

4.2. Реаговање на ризик (поступање по ризику)

Сврха решавања ризика јесте да се неизвесност и потенцијална опасност од појаве ризика преокрене у корист Националног парка „Ђердап“, путем искоришћавања прилика и елиминисања претњи које утичу на остварење циљева. Свака радња коју Национални парк „Ђердап“ предузме са циљем да реши одређени ризик, представља део онога што је познато као „интерна контрола“.

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.

4.3. 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 уговора се поред авансне уплате по уговору на више рата и 10% финансијског обезбеђења од уговореног износа (депозит) одмах по склапању уговора.

4.4. Тржишни ризик

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

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

4.4.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флуктуирања 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 страној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.4.2. Ризик од промене каматних стопа

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

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

4.4.3. Ризик од промене цене

Ризик од промене цене је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати 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.

4.5. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским савезама. 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.

4.6. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском 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 неректнине, постројења и опрема предузећа. Уколико постоји идијија 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.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом - MPC 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешаке.

Предузеће при састављању финансијског извештаја за 2021. годину, нема корекције почетног стања и нераспоређене добити из ранијег периода, јер није имало материјално значајних грешака.

5. 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 презентиране 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 неректнине, постројења и опреме и стопе амортизације

Одређивање корисног века трајања неректнине, 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 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.

Обезвређење потраживања од купца и осталих потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процене 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 купца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процене 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 признате 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 доволно 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.

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Предузеће је у извештајном периоду остварило следеће приходе:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од продаје производа и робе- сувенири	536	410
Укупно:	536	410
Приходи по фактурама на домаћем тржишту		
Приходи од услуга смештaja	188	200
Приходи од продаје услуга и производа ловства	5.132	4.890
Приход од услуга презентације	1.764	1.872
Свега	7.084	6.962
Укупно приходи од пр.робе,производа. и услуга	7.620	7.372
6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од субвенција из ребубичког буџета(Мин.заштите, Мин.пољопривреде, Мин. Финансија)	2.582	1.699
Приход од донација домаћа правна лица	413	85
Приходи по основу услов. субвенција –реубл.буџет	10.737	8.489
Приход од донација од иностраних пројеката	3.783	7.939
Приход од условљених иностраних донација	21	
Укупно :	<u>17.536</u>	<u>18.212</u>
Приходи од закупнина	212	183
Приходи од чланарина рибарство и ловство	8.923	9.157
накнада за коришћење простора Националног парка Ђердан	87.675	86.065
Остали пословни приходи	539	
Укупно:	<u>97.349</u>	<u>95.405</u>
Укупно остали пословни приходи:	<u>114.885</u>	<u>113.617</u>

6.3. ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

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

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Недовршена производња на дан 31. децембра 2020.	0	0
Недовршена производња на дан 31. децембра 2021.	0	0
Готови производи на дан 31. децембра 2020.	0	0
Готови производи на дан 31. децембра 2021.	0	0
Минус:	0	0
Недор. произ. на дан 31.12.2020. смањење(2021.смањење)	0	0
Готови про. на дан 31.12.2020. смањење (2021.повећање)	0	0
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.

6.4.

ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Шуме се, у складу са МРС 41, вреднују приликом признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје.

Да би се проценила фер вредност шума неопходно је утврдити количину дрвне масе појединих врста дрвећа, дебљинску структуру и квалитет дрвне масе, фер цене по јединици дрвне масе и 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.

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности имовине -шуме	31.055	28.937
Укупно:	31.055	28.937
Укупно пословни приходи (6.1.+6.2.+6.3.+6.4.)	153.560	149.926

6.5.

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У извештајном периоду предузеће је остварило следеће трошкове материјала:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на велико	343	376
Укупно	343	376
Трошкови материјала (рибарство, ловство,шумарство)	2.572	2.521
Трошкови осталог материјала (канел., одржавање сред.и др.)	1.948	1.619
Трошкови горива и енергије	9.924	8.478
Трошкови резервних делова	4.359	3.159
Трошкови једнократног отписа инвентара	3.027	4.462
Укупно:	21.830	20.239

6.6.

ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Зараде запослених исплаћиване су у складу са применом Правилника о унутрашњој систематизацији послова Јавног предузећа „Националног парка Ђердап“, Доњи Милановац, на који је сагласност дало Министарство заштите животне средине, решењем број.110-00-119/2018-04 од 30.11.2018. године и Колективног уговора ЈП „Националног парка Ђердап“ потписаног 21.12.2017. године, чија је примена након потписивања и објављивања на огласној табли предузећа започета 30.12.2017. године. Колективним уговором чланом 26. утврђена је висина основне зараде. По истеку важности Колективног уговора зараде су обрачунаване и исплаћиване у складу са склопљеним Уговорима о раду са запосленима.

Делатност Предузећа везана је за утицај временских услова. Утицај временских услова код послодавца отвара могућност за изненадно повећање обима послана које по својој природи не трпи одлагање, јер би свако одлагање нанело велике штете у пословању. Појава елементарних непогода, из досадашњег искуства у току пословања (пожари, ветроизвала, поплаве, бујице и сл.) захтевају од послодавца да сходно чл. 53 Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење), због повећаног обима послана услед више силе Решењем уведе прековремени рад. Колективним уговором у чл. 30 је регулисан и Уговорима о раду са запосленима је уговорен прековремени рад у случају кад је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, при чему за рад дужи од пуног радног времена, запослени има право на увећање зараде по чл. 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење). По уговорима о раду са запосленима уговорено је увећање од 26% од основне зараде. Прековремени рад представља рад који запослени остварује изнад радног времена. Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора представљају Уговоре са осталим физичким лицима који по Закону о порезу на доходак грађана 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., 95/18, 4/2019-усклађени дин.изн., 86/2019, 5/2020- усклађени дин.изн., 153/2020, 156/2020-усклађени дин.изн., 6/2021-усклађени дин.изн. и 44/2021, 118/2021, 132/2021- усклађени дин.изн. и 10/2022 – усклађени дин. изн.) 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 председнику и члановима Надзорног одбора исплаћивање су у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорном одбору јавних предузећа („Сл. гласник РС“, број 102/16) и усвојеним Програмом пословања за 2021. годину.

Накнаде трошкова запосленим радницима су: трошкови превоза запослених на посао и са поса, трошкови дневница за службени пут у земљи и иностранству, као и остали трошкови службеног пута у 2021. години, солидарна помоћ радницима и породицама радника која подразумева помоћ у случају теже болести, смртног 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.

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	85.468	80.000
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	14.194	13.320
Трошкови накнада по уговору о делу	13	8
Трошкови накнада по ауторским хонорарима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	59
Трошкови нак. члановима управног одб. и ком.за ревизију	5.986	5.401
Остали лични расходи и накнаде	2.806	3.035
Укупно:	108.467	101.823

6.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од РСД 16.119 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, непретнине, постројења и опреме (Напомена 3.14.) према следећем прегледу:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Амортизација основних средстава	16.119	15.087
Укупна амортизација:	16.119	15.087

6.8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Трошкови производних услуга		
Трошкови услуга на изради учинака	0	0
Трошкови транспортних услуга	1.417	1.310
Трошкови услуга одржавања (влаке, путеви, опрема и др.)	22.908	21.151
Трошкови закупнина	1.661	1.214
Трошкови сајмова	0	180
Трошкови рекламе и пропаганде	458	443
Трошкови истраживања	833	1.995
Трошкови осталих услуга –комуналне, геодетске и ос.	466	685

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЋИ МИЛНОВАЦ

Свега:	27.743	26.978
--------	---------------	---------------

6.9. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

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 чиšћење 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 пројектата 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 шиљака (превођење шума у виши узгојни облик, замена врста дрвећа, подизање интензивних засада брзорастујуих врста дрвећа и заштитних појасева на новим површинама); производња шумског семена и садног материјала; изградња шумских саобраћајница и израда пројектата и планова за потребе проширене репродукције.

Средства за репродукцију шума које се природно обнављају, односно средства за амортизацију интезивних 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 утвђених 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%. Трошкови резервисања износе РСД 19.235 хиљада.

Разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећу у будућности, без процене независног актуара врши се обрачун дугорочних резервисања за отпремнине због одласка у пензију. Ако је трошак услуге стручњака са стране – актуара висок, предузеће по Концептуалном оквиру за финансијско извештавање, где је наведено да корист која се добија од информација треба да буде већа од трошка добијања информација, код МРС 19 не иде на пуну примену, већ се руководи историјским трошком, што се не сматра битним одступањем од стандарда Резервисања за отпремнине због одласка у пензију по МРС 19 могу се у неким случајевима вршити проценом, процесима и обрачунским пречицама које могу пружити поуздану апроксимацију детаљних обрачуна, као и то да остварења актуарских губитака и добитака зависи од актуарских претпоставки. Код једноставнијих случајева, уз поједностављење актуарских претпоставки и узимање за њих најповољније могуће солуције (просечан број запослених, године старости, просечан ради стаж, дисконтна стопа на тржишту хартија од вредности) може бити примењив за МРС 19. Трошкови резервисања за отпремнине због одласка у пензију износе РСД 1.003 хиљада.

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	19.235	19.437
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.003	620
Укупно резервисања:	<u>20.238</u>	<u>20.057</u>

6.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
нематеријални трошкови		
Трошкови непроизводних услуга	3.412	5.598
Трошкови репрезентације	690	697
Трошкови премија осигурања	1.947	1.765
Трошкови платног промета	254	227
Трошкови чланарина	472	589
Трошкови пореза	9.887	10.245
Остали нематеријални трошкови	6.562	5.174
Свега	<u>23.224</u>	<u>24.295</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Укупно пословни расходи (6.3+6.4+6.5+6.6+6.7+6.8)	<u>217.964</u>	<u>208.855</u>
---	-----------------------	-----------------------

Укупно пословни губитак:	64.404	58.929
--------------------------	---------------	---------------

6.11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
--	---------------------	---------------------

Финансијски приходи

Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	264	225
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефекта валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски приходи		
Свега финансијски приходи	264	225

Финансијски расходи

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	13	24
Негативне курсне разлике	14	25
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају методом удела		
Остали финансијски расходи	295	417
Свега финансијски расходи	322	466

Укупно добитак из финансирања:

Укупно губитак из финансирања:	58	241
--------------------------------	-----------	------------

6.12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
---------------------------------------	---------------------	---------------------

Приходи од усклађивања фер вредности

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности	856	1
Свега	856	1

Расходи од усклађивања фер вредности

Расходи од усклађивања фер вредносци	1.660	8.694
Свега	1.660	8.694

Остали приходи

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	600	34
Добици од продаје биолошких средстава	63.086	62.435
Приходи по осн. ефекта угов, заштите од ризика - ревалор.станова	109	94
Приход од смањења обавеза	196	0
Приход од исп.цињаних	0	12
Приходи од укидања дугорочних резервисања	19.437	16.330
Приход од санитарног излова толстолобика	100	94
Приход од наплате штета од осигуравајућих кућа	58	0
Приход од наплате штета од других лица	260	60
Приход од судских спорова	19	13
Осагали непоменути приходи	1	473

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Свега приходи - остали	83.866	79.545
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	122	126
Расходи по основу директних отписа потраживања	44	0
Расоди по основу судских спорова	201	206
Остали расходи донације и спонзорства	248	232
Остали расходи накнаде штета физичка, правна и предузетници	220	0
Остали расходи накнада штете од дивљачи	1.266	552
Остали расходи	2	35
Укупно остали расходи	<u>2.103</u>	<u>1.151</u>

6.13. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		
	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Добитак из редовног пословања	16.497	10.531
Укупно добитак из редовног пословања	<u>16.497</u>	<u>10.531</u>

6.14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		
	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	16.497	10.531
Нето капитални добици (губици)		
Пословни добитак (губитак)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	1.242	1.964
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит	17.739	12.495
Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица	17.739	12.495
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обvezника		
Пореска основица (Образац ПБ-1)	17.739	12.495
Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)	2.661	1.874
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	16.497	10.531
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	2.661	1.874
Порески расход периода		
Порески приход периода	280	508
НЕТО ДОБИТАК ЗА 2021. ГОДИНУ	<u>14.116</u>	<u>9.165</u>

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, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20- усклађени износ дин.изн., 153/20, и 118/21). Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Порески биланс састављен је са одређеним коригованим подацима из финансијског извештаја на начин предвиђен Законом. Порески биланс има за циљ да се на пореским прописима утврђен начин, утврди опорезива добит, односно

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

губитак. Тако утврђена добит коронована по основу капиталних добитака, основиоца је за израчунавање пореза на добит. За утврђивање опорезиве добити у пореском билансу користи се већина ставки прихода и расхода утврђених у билансу успеха. Код поједињих ставки се уноси корекција предвиђена законом, која се другачије уноси у порески биланс, да би се добила опорезива добит. Врши се усклађивање поједињих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Код обрачуна амортизације за пореске сврхе код сталних средстава, стална средства се разврставају у две групе

1. стална средства стечена закључно са 31.12.2018. године, односно последњим даном пореског периода који почиње у 2018. години,
2. стална средства стечена почев од 01.01.2019. године, односно првог дана пореског периода који почиње у 2019. години.

Амортизација средстава стечених почев од 01.01.2019. године у пореском билансу за 2021. годину признаје се као расход у износу обрачунатом према новим правилима, односно према одредбама чл. 10б Закона о порезу на добит правних лица и Правилника о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе („Сл. гласник РС“, бр. 93/19) – нови Правилник. Према новом Правилнику обавеза је да се од 01.01.2019. године, за свако средство стечено од 01.01.2019. године, за које се обрачунава амортизација обезбеде подаци о набавци, износу обрачунате рачуноводствене и износу обрачунате пореске амортизације, износ пореске амортизације која се признаје у пореском периоду за пореске сврхе, износ неотписане како рачуноводствене, тако и пореске вредности.

6.15. БИЛАНС СТАЊА

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У току 2021. године промене на нематеријалним улагањима предузећа су:

	Улагања у развој	Концепције патенти, Софтвери и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална Улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност						
Стanje на почетку године	0	5.791	4.758	3.950	0	14.499
Корекција почетног стања						
Нове набавке		1.065	89	240	489	1.883
Пренос са једног облика на други		2.950		-2.950		0
Отуђивање и расходовање	0	-320				-320
Остало						
Ревалоризација – процена						
Стanje на крају године	0	9.486	4.847	1.240	489	16.062
Исправка вредности						
Стanje на почетку године	0	3.697	1.428			5.125
Корекција почетног стања						
Амортизација 2021. године		846	546			1.392
Отуђивање и расходовање	0	- 320				-320
Обезвређења						
Остало						
Ревалоризација - процена						
Стanje на крају	0	4.223	1.975			6.198

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

године	0	2.094	3.330	3.950	0	9.374
Неотписана вредност на дан 31.12.2020.	0	5.263	2.872	1.240	489	9.864
Неотписана вредност на дан 31.12.2021.	0	5.263	2.872	1.240	489	9.864
Укупно		5.263	2.872	1.240	489	9.864

Нематеријална улагања исказују се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију.

У 2021. извршено је нематеријално улагање у софтверска решења укупно 4.015 хиљаде динара -софтверски пакет МПП -2 energprise у износу од 884 хиљада динара, лиценца capture client у износу од 181 хиљада динара и активирање лиценце за програм GIS energprise standard у износу од 2.950 хиљада динара који је у претходној години био у припреми. Код осталих нематеријалних извршено је додатно улагање код плана заштите од пожара у износу од 89 хиљада динара. Нематеријална улагања у припреми представљају припрему за израду педолошке карте парка која је финансирана од стране надлежног министарства у износу од 1.000 хиљ. динара, при чему је претходно завршена само прва фаза израде и прва фаза израде програма за механизам за третман сразмерног одбитка ПДВ-а кроз пословни систем у износу од 240 хиљада димара.

Нематеријална улагања - софтвера извршен је отпис код програма код којих је истекла лиценца у износу од 320 хиљада динара и то - програм за књиговодство у износу од 18 хиљада динара, програм за обрачун зарада у износу од 66 хиљада динара, програм за робно материјално пословање 18 хиљада динара, програм за управљање људским ресурсима у износу од 66 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 19 хиљада динара, програм за магацинско пословање у износу од 9 хиљада динара, програм за обрачун камате у износу од 9 хиљада динара, програм за евиденцију возила у износу од 30 хиљада динара, лиценца office пакета у износу од 32 хиљада динара, модул за оптимизацију рада система над базом података са књиговодственим програмом у износу од 16 хиљ. динара.

Код набавке софтвера за шумарству извршено је авансно плаћање у износу од 489 хиљада динара чија израда и испорука ће се извршити у 2022. години.

6.16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У току 2021. године промене на некретнинама, постројењима и опреми предузета су:

Набавна вредност	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције			У припреми	Аванси	Укупно
				не некретнине	у припреми	Аванси			
Ставе на почетку године	395.257	200.932	85.684	0	4.200		686.073		
Корекција почетног стања									
Нове набавке		3.954	13.685	0	4.829	1.143	23.611		
Пренос са једног облика на други							0		
Расходовање		-170	-384				-554		
Продала			-2.436				-2.391		
Ревалоризација	197.229						197.229		
Ставе на крају године	592.486	204.716	96.549	0	9.029	1.143	903.923		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Исправка вредности					
Стање на почетку године	62.824	57.463			120.287
Корекција почетног стања					
Амортизација 2021. године	7.524	7.204			14.728
Отуђивање расходовање		-2.436			-.2391
Расходовање	-170	-262			-432
Остало- рекласификација					
Ревалоризација - процена					
Стање на крају године	70.178	61.969	0	0	132.192
Неотписана вредност – садашња 31.12.20.	395.257	138.108	28.221	0	4.200
					565.786
Неотписана вредност – садашња 31.12.21.	592.486	134.538	34.580	0	9.029
					771.776
					1.143

Процењена вредност земљишта (пољопривредног, грађевинског) на основу вредности по квадрату из донетих Одлука износи: 592.486 хиљ. динара. Како је вредност земљишта у претходној години по процени и обрачуну по одлукама локалних самоуправа износила 395.257 хиљ. динара, дошло је до повећања вредности за износ од 197.229 хиљада динара, јер је **Одлукама повећана цена по квадрату**. Код општине Мајданпек за пољопривредно земљиште је цена са 43,60 динара по квадрату повећана на 50,00 динара по квадрату, док је код грађевинског земљишта код општине Мајданпек за грађевинско земљиште у четвртој зони цена повећана са 540 динара на 770 динара по квадрату, а у петој зони са 397,31 дин. на 542,50 динара по квадрату, што чини основ за износ утврђене ревалоризације.

У току 2021. године повећање вредности на грађевинским објектима у износу од 3.954 хиљада динара односи се на улагања у **табле за обележавање подручја и камионске путеве**. У 2021. години урађене су табле за обележавање граница гео парка, табле за обележавање подручја у укупном износу од 2.865 хиљ.динара. Изградња и инвестиције у камионске путеве односи се на: Магистрала – Велика Чезава у износу од 65 хиљада динара, шумски пут Болјетин – Велика Река у износу од 408 хиљада динара, набавка контролних кућица за продају сувенира и улазница на терену у износу од 616 хиљада динара. По попису 31.12.2021.године отписана је барака која је оронула и пропала у износу од 170 хиљада динара.

У 2021. године извршена је набавка опреме у укупном износу од 13.685 хиљ.динара и то: опрема теренска возила у износу од 8.938 хиљ.динара – 3 возила – дастери и 1 возило - шкода , опрема остала возила – монгеди у износу од 879 хиљада динара, рачунари у вредности од 1.311 хиљ. динара, опрема за ПТТ и радио везе и осматрање у износу од 183 хиљ.динара, остала опрема за потребе рибарства и шумарства у износу од 726 хиљада динара, опрема – пловеће направе и остала пловећа средства у износу од 550 хиљада динара, опрема за заштиту и развој у износу од 120 хиљ.динара, опрема за противпожарну заштиту у износу од 284 хиљада динара и опрема за загревање и вентилацију у износу од 694 хињаде динара. Смањење вредности опреме односи се на продају возила старо за ново, расходовање и отпис дотрајале опреме (возила, мотори, рачунари, опреме -пловеће направе) у вредности од 2.653 хиљ. динара

У 2021.години настављена је започета је инвестиција у припреми - оспособљавања прилаза са магистралног пута табли из римског доба – Трајанова табла у износу од 4.829 хиљ. динара, која се до сада могла видети само

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

прилазом дунавским пловним делом, а овом инвестицијом се омогућава туристима прилаз са копненог дела. Инвестиција је у припреми и укупно износи 9.029 хиљада динара. У 2021. години уплаћен је аванс за реновирање и адаптацију поткровља на објекту Ловачка кућа у Орешковици у износу од 1.143 хиљада динара.

6.17. БИОЛОШКА СРЕДСТВА - ШУМЕ

	Шуме	Укупно
Набавна вредност		
Станje на почетку године	4.267.166	4.267.166
Корекција почетног стања		
Нове набавке	3.810	3.810
Пренос са једног облика на други		
Отуђивање и расходовање (продаја)	28.885	28.885
Остало-рекласификација		
Ревалоризација - процена	31.055	31.055
Станje на крају године	4.273.146	4.273.146
 Станje на крају године		
Неотписана вредност - садашња	4.267.166	4.267.166
 Неотписана вредност - сад. 31.12.21.	4.273.146	4.273.146

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 призлачења дрвних сортимената до шумског камионског пута. Утрошена вредност у току године је вредност која је по основама предвиђена у обиму искоришћавања. Процена вредности шума урађена је под 31.12.2021. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

Поћање вредности шума је по основу улагања у Основу за газдинску јединицу – Лева река у износу од 3.810 хиљада динара и по основу процене вредности шума износи 31.055 хиљ. динара. Смањење вредности шума је по осову искоришћавања у износу од 28.885 хиљ. динара.

6.18. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Дугорочне кредите матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	0	0
Дугорочне кредите у земљи	0	0
Дугорочне кредите у иностранству	0	0
Хартије од вредности које се држи до доспећа		
Остале дугорочне пласмане- откуп станова запослених	2.735	2.944
Свега		
Минус: Исправка вредности	0	0
Укупно	2.735	2.944

6.19. ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства у износу од РСД 5.033 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:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Одложена пореска средства	5.033	4.753
Одложене пореске обавезе		
Нето одложена пореска средства /обавезе)	5.033	4.753

Дозвољено је пређијање одложених пореских средстава и обавеза.

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

6.20. ЗАЛИХЕ

Станje залиха и промене на истим су следеће:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Материјал	83	342
Резервни делови, алат и инвентар		
Недовршена производња	0	0
Недовршене услуге		
Готови производи	0	0
Роба	429	151
Дати аванси	89	201
Минус: Исправка вредности		
Укупно	601	694

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 прихранјивање дивљачи и залихе робе – месо дивљачи намењено продаји. Залихе материјала за прихранјивање дивљачи износе 83 хиљ. дин. (со у крупицама), док роба намењена продаји која се налази у сувенирници визиторског центра у Доњем Милановцу и сувенирницама на терену износи 429 хиљада дин. Дати аванси се односе на аванс за робу и аванс за услуге.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Аванси дати за робу и услуге укупно износе од 89 хиљ.динара.

6.21. ПОТРАЖИВАЊА

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	15.866	11.278
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности	-6.081	-6.086
Свега	9.785	5.192

Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања од запослених	37	35
Потраживања од државних органа и организација	86	330
Потраживања по основу преплаћене порезе и накнаде	145	1.762
Остале потраживања – накнаде за кор.прост. националног парка	56.502	52.648
Минус: Исправка вредности - накнада	-41.009	-40.229
Свега	15.761	14.546

Предузеће је дана 31.10.2021. године, као и 31.12.2021. послало изводе отворених ставки (ИОС-е) ради усаглашавања са купцима и обвезницима плаћања накнаде за коришћење подручја Националног парка Ђердан, обвезници накнада за коришћење шумских камионских путева, обвезници накнада за постављање камп приколица и остали обвезници по Закону о накнадама за коришћење јавних добара.

Потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2021. године, усаглашена су: “Ђердан ловачко удружење” у износу од 64 хиљ. динара, “Куна ловачко удружење” у износу 2 хиљ. динара,

“Беомарк трејд” доо у износу од 674 хиљ.динара, СЗТР Милена у износу од 6 хиљ. динара, Аутопревозничка радња “Слађан Живковић” ПР износ од 210 хиљ. динара, Јовановић Ненад из Парагина у износу од 204 хиљ. динара, Ђурђевић Влада из Аранђеловца у износу од 59 хиљ. динара, СЗР Мијајка из Орешковице у износу од 537 хиљ. динара, Поповић Јелена из Београда у износу од 2 хиљ. динара, СРК Риболовачка прича из Зајечара у износу од 145 хиљ. динара, Тара ДОО у износу од 284 хиљ. динара, СР Ом у износу од 179 хиљ. динара, “Стругара Радановић“ доо износ од 740 хиљ. динара, СР за улов рибе рибар Ранчић сениор у износу од 2 хиљ. динара, СЗТР “Ацер промет“ износ од 1.608 хиљ. динара, СЗР за производњу ћумура Журжић у износу од 6 хиљ. динара, ПТП Јела универзал ДОО у износу од 2.162 хиљ. динара, “Вол пејпет 8“ доо износ од 185 хиљ. динара, Игор Митровић из Београда у износу од 21 хиљ. динара, СЗР Милинат у износу од 679 хиљ. динара, Драган Здјелар у износу од 90 хиљ. динара, Привредно друштво “Голден вуд“ доо износ од 42 хиљ. динара, ПД МС – вуд груп ДОО у износу од 23 хиљ. динара, “Атлантик два“ доо износ од 1.487 хиљ. динара, Милорад Пајић ПР у износу од 212 хиљ. динара, Снежана Ђурић ПР у износу од 13 хиљ. динара, Пандовић Драгомир 18 хиљ. динара, Ловачко удружење Срдић у износу од 58 хиљ. динара, Винарија Стари Опленец у износу од 68 хиљ. динара.

Основ за наплату накнада је Законом о накнадама за коришћење јавних добара („Сл.гласник РС“, број 95/2018), који у делу X регулише врсте накнада за заштиту животне средине, а чланом 99. ст.1. тачка 2, као вид накнаде за коришћење животне средине наводи и накнаду за коришћење заштићеног подручја. Применом нових одредби Закона, Предузеће је Одлуком о накнадама за коришћење заштићеног подручја „Националног парка Ђердан“ („Сл.гласник РС“, број 28/2019) утврдило висину и начин обрачуна и плаћања накнаде за коришћење подручја Национални парк Ђердан. Обвезник накнаде су привредна друштва и друга правна лица, предузетници и грађани (корисници) који користе погодности Националног парка „Ђердан“, као заштићеног подручја и његове вредности. Обвезници су они који обављају делатност на подручју Националног парка „Ђердан“, или на други начин искоришћавају ово заштићено добро или својим радњама наносе штету овом заштићеном подручју.

Потраживања по основу накнада за коришћење простора парка на дан 31.12.2021. су следећа: Огранак ХЕ Ђердан из Кладова износ од 5.789 хиљ. динара, Телеком Србија ад Београд у износу од 1.538 хиљ. динара, Електромрежа Србије ад у износу од 2.744 хиљ. динара, Огранак Електроморава, ЕПС Дострибуција – Пожаревац износ од 1.585 хиљ. динара, ЈП Емисиона техника и везе – Београд у износу од 113 хиљ.дин., А1 Србија ДОО износ од 123 хиљ. динара, НИС а.д. Нови Сад износ од 626 хиљ.динара, РЈ ПТТ саобраћај Бор износ од 6 хиљ. динара, РЈ ПТТ саобраћај Пожаревац износ од 6 хиљ. динара, Цетин ДОО износ од 45 хиљ. динара, Беомарк – индустрија – накнаде износ од 50 хиљ. динара, Талијата накнаде износ од 17 хиљ. динара. Физичка лица за постављање камп приколица, шатора износ од 22 хиљ. динара, Беомарк трејд доо износ од 132 хиљ. динара, Слађан Живковић ПР аутопревозник износ од 8 хиљ. динара, Јовановић Ненад износ од 17 хиљ. динара, Драговић Веселин СЗР износ од 12 хиљ. динара, ХТТ Плажа ДОО износ од 22 хиљ. динара, Тара ДОО износ од 24 хиљ. динара, СР Ом износ од 1 хиљ. динара, СТАР Владушић износ од 9 хиљ. динара, Стругара Радановић доо износ од 92 хиљ. динара,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Кроношпан ДОО износ од 38 хиљ. динара, НД СЗР за производњу ћумура износ од 16 хиљ. динара, Марина Станојевић Некси плус износ од 14 хиљ. динара, Вукашин Мартиновић ПР за сечу дрвећа износ од 16 хиљ. динара, Дејан Пајић ПР Аутопревозник износ од 21 хиљ. динара, Производно трговинско предузеће Јела универзал износ од 478 хиљ. динара, МР група Милован Радојковић ПР износ од 2 хиљ. динара, Атлантик два ДОО износ од 129 хиљ. динара, Снежана Ђурић ПР сеча дрвећа износ од 10 хиљ. динара, Славица Поповић ПР износ од 19 хиљ. динара, Физичка лица за викендице на име укупно у износу од 33 хиљ. динара.

Оспоравања накнада за коришћење подручја Националног парка Ђердан односи се и на Лепенски вир а.д. из Доњег Милановца жалбом на решења. Оспорава се износ од 1.639 хиљ. утврђен решењем за 2021. годину, на које је странка уложила жалбу и која је прослеђена надлежном Министарству као другостепеном органу на решавање. Због не решавања другостепеног органа по изјављеним жалбама обvezника накнада на исправци, као индиректно исправљено – односно спорна могућност наплате накнада је код:

- Лепенски вир а.д. износ од 9.050 хиљ.динара,
- ЈП Путеви Србије износ од 31.959 хиљ. динара.

Због вишегодишњег нерешавања жалби по донетим решењима на исправци потраживања је износ од 41.009 хиљ. динара.

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

- Дрвопласт ПТР власник Чичић Драган износ од 2.947 хиљ.динара, донета је првостепена пресуда о обавезности плаћања наведеног дуга. Покренут поступак извршења на личној имовини дужника Чичић Драгана.
- 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. Покренут поступак извршења на личној имовини дужника Чичић Драгана.
- ECO WOOD доо Петровац из Петровца покренут поступак стечаја, пријављено је потраживање и након делимичне уплате стање износи 158 хиљ. динара.
- Живорад Стефановић – противправно заузимање земљишта,
- Радован Веселиновић – кривично дело,
- Срђан Стефановић и Нинослав Јовановић – накнада материјалне штете,
- Нова задруга д.о.о Осаница – тужба за надокнаду материјалне штете,
- ЈП Путеви Србије – наплата накнаде за коришћење заштићеног подручја,
- Prestige consulting research doo –накнада штете,
- Радивоје Џаполовић, започет поступак извршења.

Против предузећа покренути су следећи судски спорови:

- Татјана Адамовић из Моске – накнада материјалне штете,
- Андар Ђорђевић, накнада материјалне штете од дивљачи,
- Калиновић Јелица, утврђивање права својине,
- Јовановић Раде, накнада штете.
- Радни спорови са запосленима (поништење решења о отказу уговора о раду, накнада дневница и отпремнина и др.)

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 потраживање по основу закупа службених станове, за коришћење службених телефона - 37 хиљ. динара.

Потраживања од државних органа и организација односи се на потржињања по основу рефундације средстава за обрачун боловања запослених преко 30 дана у износу од 86 хиљ. динара и по основу претплате за порезе и накнаде за коришћење вода у износу од 145 хиљ. динара.

6.22. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА

Стање готовинских елемената је следеће:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
У динарима:		
Текући рачуни	32.469	25.720
Благајна		
ХОВ		
Остало		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	32.469	25.720

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

У страној валути:	56	56
Девизни рачун		
Благајна		
Акредитиви		
Остало		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	32.525	25.776
Укупно	32.525	25.776

Предузеће платни промет обавља преко динарских и девизних текућих рачуна, док пренос буџетских средстава 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 редовни, девизни), банке Итеса а.д. Београ (динарски текући рачун), банка Поштанска штедионица а.д. Београд (динарски редован, наменски за уплату накнада динарски и девизни рачун). По свим текућим рачунима предузеће нији имало блокаду рачуна по основу неизмирених обавеза у последње три године.

6.23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Порез на додату вредност		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	0	0
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	0	0
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи	0	0
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи	0	0
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	0	0
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима	0	0
Постраживања за више плаћен порез на додату вредност	0	
Свега	0	

Активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови	1.965	1.890
Постраживања за нефактурисани приход		
Разграничен трошкови по основу обавеза	41	234
Одложена пореска средства		
Остале активне временске разграничења		
Свега	2.006	2.124
Укупно	2.006	2.124

На временским разграничењима налазе трошкови који се не односе на пословну годину за коју се саставља финансијски извештај попут премије осигурања за наредни период 1.493 хиљада динара, едукативни материјал за риболовце у износу од 150 хиљада динара, стручне публикације 217 хиљ.динара, унапред плаћени трошкови ревизије у износу од 8 хиљада динара и материјал за рибарство у износу од 97 хиљада динара. На временским разграничењима се налази и обрачунати ПДВ који ће се користити у наредној пословној години у износу од 41 хиљада динара.

6.24. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	2021. % РСД хиљада	2020. % РСД хиљада
Акцијски капитал - обичне акције	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

- преференцијалне акције	0	0
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 2021. години са износом регистрованом у Агенцији за привредне регистре, као и у делу Статута предузећа који се односи на финансијско пословање предузећа.

6.25. ОСТАЛИ (ОСНОВНИ) КАПИТАЛ

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

6.26. РЕЗЕРВЕ

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2021. РСД хиљада	2020. 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.

6.27. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве обухватају:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	595.966	398.903
Резерве по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути, у односу на извештајну валуту	0	0
Укупно	595.966	398.903

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 паšњаци и др. На основу Закона о порезу на имовину обвезници који воде пословне књиге у 2021. години порез на имовину плаћају самоопорезивањем. Подзаконска акта која су јединице локалне самоп управе дужне да донесу у прописаном року у складу са Законом до 30.новембра 2021. године су:

1. Одлука о стопама пореза на имовину,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

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, при чему са повећањем цене по квадрату по Одлукама општина, у 2021. години, увидом у листе непокретности по катастарским општинама, укупно повећање ревалоризације земљишта износи 197.229 хиљаде динара, док су реалоризационе резерве укинуте преко нераспоређене добити код средства које је расходовано по попису 31.12.2021. године у износу од 165 хиљ. динара.

6.28. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	49.237	47.789
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	165	
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 добит текуће године	9.165	9.762
Корекција добити ранијих година – -враћена добит из ранијег периода на нераспоређену добит из ранијих година	16.995	
Корекција добити ранијих година – по основу расподеле - распоређена добит из 2020.у 2021.	-7.964	-8.313
Добит текуће године	14.116	9.165
Укупно	81.714	58.402

У 2021. Ндзорни одбор Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ донео је Одлуку о расподели добити за 2020. годину, број 2937/3 од 28.06.2021. године на коју је Влада Републике Србије, дала сагласност Решењем о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Национални парк Ђердап“ за 2020. годину бр. 05 Број: 41-11648/2021 од 16.12.2021. године. По наведеној одлуци 50% остварене добити, односно износ од 4.582.281,88 динара уплаћује се оснивачу Влади Републике Србије, а преосталих 50% Предузеће распоређује на начин да износ од 3.382.188,48 усмерава на учешће запослених у добити у 2020. години, који су били у радном односу на дан 31. 12.2020. године, док се преостали износ од 1.200.093,40 динара усмерава у инвестиције. Обавезе из добити за 2008. годину, обзиром да Одлука о расподели добити из 2008. године није по достављању добила сагласност од Оснивача, враћена је на добит из ранијих година.

6.29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.655	1.653
Остале дугорочна резервисања		
Дугорочне обавезе		
Укупно	2.655	1.653

Резервисања за отпремнице 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.

6.30. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и донације обухватају:

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Одложени приходи и примљене субвенције	31.529	27.308
Укупно	31.529	27.309

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. 4.078 хиљ.
2. Пројекат суфинансирања Визиторског центра Национални парк Ђердап у Доњем Милановцу-реализација износ од РСД 1.351 хиљ.
3. Пројекат суфинансирања Визиторског центра Национални парк Ђердап у Доњем Милановцу-реализација износ од РСД 1.281 хиљ.
4. Програм Суфинансирање програма управљања Националног парка Ђердап за 2012. годину у износу од 2.069 хиљ. динара.
5. Пројекат Bioregio који финансира Европска унија у износу од 5 хиљ. диара.
6. Проекта Репроцентар дивљих свиња „Лубница“ у ловишту „Ђердап“ у износу од 7.270 хиљ. динара.
7. Програм Суфинансирање програма управљања Националног парка Ђердап за 2017. годину у износу од 275 хиљ.динара.
8. Програм Суфинансирања програма управљања Националног парка Ђердап за 2018. годину у износу од 1.257 хиљ. динара.
9. Аванс дат за израду педолошке карте прва фаза у износу од 800 хиљ. динара.
10. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2019. годину у износу од 2.234 хиљ. динара.
11. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2020. годину у износу од 1.349 хиљ. динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

12. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2020. годину у делу који се односи на инвестицију у припреми – Ревитализација Трајанове табеле – суфинансирана у једном делу од надлежног Министарства у износу од 4.000 хиљ. динара.
13. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2021. годину у износу од 1.732 хиљ. динара.
14. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2021. годину у делу који се односи на инвестицију у припреми – Ревитализација Трајанове табеле – друга фаза – суфинансирање у једном делу од надлежног Министарства у износу од 3.828 хиљ. динара

6.31. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

<i>Краткорочна резевисања и краткорочне обавезе</i>	2021.	2020.
	139.612	136.114

Краткорочна 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.

Краткорочна резервисања обухватају:

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	19.235	19.437
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Остале дугорочна резервисања		
Укупно	19.235	19.437

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, при чему се рекласификују на краткорочна уколико се одлив очекује до годину дана. Средства за репродукцију шума које се природно обнављају, односно средства за амортизацију интезивних 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 утвђених 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%. Трошкови резервисања износе РСД 19.235 хиљада.

6.32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

<i>Краткорочне обавезе</i>	2021.	2020.		
	Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Обавезе по лизигу који доспева до 1 године				
Остале краткорочне финансијске обавезе – кредит за ликвидност 1 година	Рсд	3,90%	5.000	6.000
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године				
Свега			5.000	6.000
Укупно			5.000	6.000

6.33.

ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Обавезе из пословања		
Примљени аванси, депозити и каузије	69.239	48.368
Укупно	69.239	48.368
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	4.612	6.800
Добављачи у иностранству		588
Остале обавезе из пословања – накнада штете од дивљачи	210	
Укупно обавезе из пословања	4.822	7.388

Обавезе по основу примљених аванса односе се на примљене авансе по уговорима о продаји дрвних сортимената на пању у току 2021. године износе 69.239 хиљ. динара (без ПДВ-а). Аванси су од: Беомарк Трејд износ од 2.638 хиљ. динара, Аутопревозник Живковић Слађан из Добре износ од 1.570 хиљ. динара, Драговић Веселин сеча дрвећа Драговић ПР износ од 1.393 хиљ.динара, СЗР Мијајка Симоновић Миле ПР износ од 206 хиљ. динара, Услуге Драговић Горан – Петрово Село износ од 4.908 хиљ. динара, Тара ДОО износ од 66 хиљ. динара, СР ОМ износ од 592 хиљ.динара, СТАР Владушић износ од 1.788 хиљ. Динара, Стругара Радановић доо Чокешина износ од 2.294 хиљ. динара, НД СЗР за производњу ћумура Драгица Петровић ПР износ од 742 хиљ. динара, СЗТПР Ацер промет из Доњег Милановца у износу од 12.025 хиљ. динара, KMD Company доо износ од 2.325 хиљ. динара, Марина Станојевић ПР Некси плус износ од 702 хиљ. Динара, СЗР „АНА“ Зоран Павловић ПР износ од 1.681 хиљ.динара, Вукашин Мартиновић ПР Радња за сечу дрвећа „М и М“ износ од 277 хиљ.динара, СЗР за производњу ћумура Журжић ПР износ од 142 хиљ.динара, Дејан Пајић ПР аутопревозник износ од 2.378 хиљ.динара, Производно трговинско предузеће Јела - универзал доо из Ивањице износ од 16.644 хиљ. динара, Вол пејпер доо из Врчин – износ од 6.279 хиљ. динара, Милинат СЗР Миодраг Вујчић износ од 488 хиљ. динара, Душан Петровић ПР износ од 1.391 хиљ. динара, Услужно резање и цепање дрва Холц промет износ од 260 хиљ. Динара, „Golden Wood“ ДОО износ од 2.979 хиљ.динара, Привредно друштво „ MS WOOD GROUP“ ДОО износ од 2.006 хиљ.динара, Атлантик два доо износ од 647 хиљ. динара, Бељаница дрво доо износ од 790 хиљ. динара, Милорад Пајић ПР радња за сечу дрвећа износ од 41 хиљ. динара, Фагос плус Јарослав Стевановић ПР износ од 1.757 хиљ. динара, Снежана Ђурић сеча дрвећа ПР износ од 20 хиљ. динара, Живојин Живковић ПР рибарска бајка износ од 197 хиљ. динара и СТР Срна ексклузив износ од 1 хиљ. динара. За накнаде за коришћење заштићеног подручја аван је уплаћен од А 1 Србија ДОО износ од 11 хиљ. динара.

Обавезе према добављачима износе 4.612 хиљ. динара, а односе на добављаче: ПТТ Србија Бор износ од 22 хиљ. динара, НИС петрол доо износ од 280 хиљ. Динара, ЈП Комуналец Кладово износ од 1 хиљ. динара, Пим каменомом износ од 15 хиљ. динара, Телеком Бор ад Београд износ од 57 хиљ. динара, Штука клуб спортских риболоваца износ од 22 хиљ. динара, Адвокатска канцеларија Бојчевић износ од 27 хиљ. динара, Енергоразвој експорт – импорт износ од 364 хиљ. динара, СЗР Мијајка Миле Симоновић износ од 872 хиљ. динара, Комунално јавно предузећа Голубац износ од 14 хиљ. динара, Телеком Србија ад Београд износ од 42 хиљ. динара, СРК Риболовачка прича износ од 30 хиљ. динара, Комунално јавно предузећа Доњи Милановац износ од 23 хиљ. динара, Пуца комерц ДОО износ од 17 хиљ. динара, ООРР Пек Кучево износ од 25 хиљ. динара, Биро копир сервис износ од 12 хиљ. динара, Д4С ДОО износ од 72 хиљ. динара, Комерцијална банка а.д Београ износ од 3 хиљ. динара, Ветеринарски специјалистички институт Зајечар износ од 48 хиљ. динара, Ловачка комора Србије износ од 31 хиљ. динара, Талијата ДОО износ од 2 хиљ. динара, Винер штедиша осигурање износ од 1.146 хиљада динара, ЈП Електропривреда Србије износ од 132 хиљ. динара, МР група Милован Радојковић износ од 26 хиљ. динара, Тој– тој доо износ од 122 хиљ. динара, Ковачка радња Тим87 износ од 19 хиљ. динара, СББ доо износ од 1 хиљ. динара, Јавни извршитељ Ненад Милић износ од 8 хиљ. динара, Елите – клнет доо износ од 4 хиљ. динара, Див доо огранак Неготин износ од 4 хиљ. динара и Braineering it solution доо износ од 1.155 хиљ. динара.

6.34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе по основу зарада и накнада зарада
Друге обавезе

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
--	---------------------	---------------------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе за дивиденде

Обавезе за учешће у добити

0 16.995

Обавезе према запосленима (нак. за рад у ком.за рев. и остало.лична пр.)

8 94

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора

317 286

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Друге неп. обавезе –обавезе по пресудама и повр.средстава

Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године

Обавеза за нето зараде запослених

5.323 4.862

Обавеза порезе и доприносе на терет радника и на терет послодавца порези и доприноси

3.263 2.966

Свега

8.911 25.203

Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи
(осим примљених аванса)

0 0

Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи
(осим примљених аванса)

0 0

Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи

0 0

Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи

0 0

Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи

0 0

Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи

0 0

Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину

Обавеза за ПДВ по другим основама

0 0

Укупно

Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза

104 1.355

Укупно

104 1.355

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за акцизе

Обавезе за накнада за коришћење вода 9 14

Накнада за искоришћавање дрвета (накнада за посечено дрво) 414 594

Обавеза за доприносе који терет трошкове

0 0

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине 276 263

Свега обавезе за порезе ,доприносе и др. дажбине

700 871

Порез на добит предузећа 71 0

Свега порез на добит предузећа

71 0

Укупне остале краткорочне обавезе

9.787 27.429

6.35.КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАИЧЕЊА

	2021. РСД хиљада	2020. РСД хиљада
Обрачунати приходи будућег периода		
Наплаћени порез на додату вредност	0	0
Одложени приход по основу ефекта уговорене заштите од ризика	0	0
Разграничили ПДВ по другим основама	0	184
Укупно	0	184

6.36. 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 2021. години и ранијих година, а фактурисана. Уговорима је регулисано да се по обављеној сечи и изради дрвних сортимената, утврђене количине дрвне масе премере, 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 отпремнице. На дан 31.12.2021. по извршеном попису на местима израде, фактурисана роба, а која није преузета од стране купца, односно није отпремљена, и налази се на местима израде у националном парку је следећа:

1. Одузета роба због неадекватне документације 226 РСД хиљ. (до окончања поступка са странком – роба се привремено складиштишу националног парка)
2. Беомарк трејд доо - вредност робе 1.361 РСД хиљ.,
3. Слађан Живковић Аутопр. радња - вредност робе 416 РСД хиљ.,
4. СЗР“Свирац“ – вредност робе 4 РСД хиљ.
5. СЗР Микајка, износ од 3.705 РСД хиљ.,
6. Услуге Горан Драговић ПР износ од 11 РСД хиљ.динара,
7. СЗР ОМ Струњаш Перко износ од 19 РСД хиљ.
8. Стругара Радановић ДОО , износ од 366 РСД хиљ.динара,
9. Кроноспан СРБ доо, износ од 107 РСД хиљ.динара,
10. Тргомен некретнине, износ од 6 РСД хиљ.,
11. НД СЗР за производњу ћумура износ од 256 РСД хиљ.динара,
12. Yuned drvo ДОО, износ од 164 РСД хиљ.
13. СЗР Ацер промет износ од 1.708 РСД хиљ.
14. МиброПелет д.о.о износ од 46 РСД хиљ. динара,
15. KMD company доо износ од 70 хиљ. динара,
16. СЗР Макси грил Иван Бабић износ од 161 РСД хиљ. Динара,
17. Марина Станојевић, ПР Некси плус износ од 219 РСД хиљ. динара,
18. СЗР Ана Зоран Павловић ПР износ од 1.366 РСД хиљ.динара,
19. Вукашин Мартиновић ПР за сечу дрвећа М&М износ од 246 РСД хиљ.динара,
20. Аутопревозник Пајић Дејан ПР износ од 220 хиљ.РСД динара,
21. ПТП Јела универзал д.о.о Радаљево износ од 1.104 РСД хиљ.динара,
22. Wall paper 8 д.о.о предузеће за производњу амбалаже износ од 561 РСД хиљ. дин.,
23. СЗР Милинат износ од 242 РСД хиљ. динара,
24. Канис лупус доо износ од 87 РСД хиљ. динара.
25. Душан Петровић радња за експлоатацију шума износ од 72 РСД хиљ.динара,
26. Услужно резање и цепање дрва Холц промет износ од 49 РСД хиљ. динара,
27. Golden wood доо износ од 1.211 РСД хиљ. динара,
27. Атлантик два доо износ од 1 РСД хиљ.динара,
28. Фагос плус Јарослав Стевановић ПР износ од 24 РСД хиљ. динара,

7. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА И СУБВЕНЦИЈЕ ПО ПРОЈЕКТИМА

- У 2021. години државна давања и друге донације односе се на следеће:
1. Од Министарства заштите животне средине по уговору бр. 401-00-397/21-04 од 23.03.2021. године и Анекса уговора о суфинансирању Програма управљања Националног парка Ђердап за 2021. годину бр. 401-00-397/1/21-04 од 13.12.2021. године, за субвенционисање заштићених добара од општег интереса, на име Програма управљања Националног парка Ђердап за 2021. годину пренето је 16.200 хиљ. динара.
 2. Од Министарства финансија субвенција по Уредби о утврђивању Програма финансијске подршке обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом(„Службени гласник РС“, број 32/22) којом се субвенционише фискализација по програму подршке уплатије износ од 188 хиљ. динара који се односи на замену старих фискалиних каса са новим фискалним уређајима.
 3. Од Министарства пољoprивреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме по уговору бр. 401-00-00087/2021-10 од 17.02.2021.годин и Анекс I уговора о финансирању послова у шумама сопственика за финансирање и обављање послова у газдовању шумама сопственика износ од 1.653 хиљ. динара.

По основу имплементације пројекта склопљени су следећи уговори:

1. 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,
2. 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.

8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

У току 2021. године у делу прилива и одлива готовине из пословних активноси укупан прилив средстава износи 266.828 хиљ. динара, док укупан одлив средстава износи 260.068 хиљ. динара.

8.1. Токови готовине из пословних активности у приливи укупно износе 256.228 хиљ. динара, док одливи из пословних активности укупно износе 112.700 хиљ. динара.

8.2. Токови готовине који се односе на активности инвестирања у 2021. години, прилив средстава по основу активности инвестирања износи 600 хиљ. дин., док је одлив средстава, односно одлив готовине из активности инвестирања остварен у износу од 27.184 хиљ.динара.

8.3. Токови готовине из активности финансирања односе се на прилив готовине по основу кредита за текућу ликвидност у износу од 10.000 хиљ. динара, исплате се односе на отплату кредит, дивиденде, односно исплата по основу одлуке о расподели добити за 2020. годину износ од 18.964 хиљ. динара.

У 2021. Ндзорни одбор Јавног предузећа „Национални парк Ђердан“ донео је Одлуку о расподели добити за 2020. годину, број 2937/3 од 28.06.2021. године на коју је Влада Републике Србије, дала сагласност Решењем о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Национални парк Ђердан“ за 2020. годину бр. 05 Број: 41-11648/2021 од 16.12.2021. године. По наведеној одлуци 50% остварене добити, односно износ од 4.582.281,88 динара уплаћује се оснивачу Влади Републике Србије, а преосталих 50% Предузеће распоређује на начин да износ од 3.382.188,48 усмерава на учешће запослених у добити у 2020. години, који су били у радном односу на дан 31. 12.2020. године, док се преостали износ од 1.200.093,40 динара усмерава у инвестиције.

8.4. Стање готовине на почетку периода износи 27.776 хиљ. динара, док је стање готовине на крају периода 32.525 хиљ. динара.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ЦХФ	113,6388	108,4388
ГБП	140,2626	130,3984

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. Времески ти спорови дуго трају и у случају пресуде у њихову корист, обавезе са припадајућим порезима и доприносима би била потенцијално веће (дуг прејод трајања спора). радни спор са Несторовић Сашом таје више од шест година.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Од дана биланса, 31.12.2021. године, до дана састављања финансијског извештаја није било догађаја који би утицали на веродостојност финансијских извештаја за 2021. Почетком 2020. године због настанка епидемиолошке ситуације у земљи изазване корона вирусом, предузеће је предузело отговарајуће активности које би умањиле негативне последице на рад предузећа у новонасталим околностима и то:

1. сагледати новонастalu ситуацију и евидентирати закључке,
2. дефинисати превентивне активности у циљу смањења могућих губитака,
3. успоставити систем информисања и контроле у датим околностима,
4. дефинисти активности које представљају неку врсту одговора на кризу уз брзо одлучивање,
5. у периоду који следи, а то је опоравак, треба сагледати губитке и поново кориговати планове,
6. на основу плана, у периоду опоравка, спроводити активности које се односе како на запослене тако и на пословни резултат,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021 ГОДИНУ.
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

7. евидентирати сва запажања и све закључке из периода кризе, како год то звучало, из кризе се много тога може научити, а што може утицати на побољшање даљег пословања.

Анализе у 2020. допринеле су да се и у 2021. години изврши таква организацију рада која у великој мери омогућава да се планиране пословне активности адекватно реализацију, обзиром да је епидемија настављена и у 2021. години. У новим околностима предузеће је извршило посебну организацију рада прилагођену новонасталој ситуацији, која је подразумевала рад ван просторија послодавца, прилагођено радно време, предузимање мера на терену и у пословним просторијама предузећа. Обзиром на природу посла, новонастала ситуација није имала значајнији негативни утицај на послованје друштва у досадашњем периоду.

11. 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 дogleдном 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

Саша Јаношевић

