

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„Национални парк ЂЕРДАП“ са п.о.  
Донji Милановац

ПРИМЉЕНО		20.06.2024	
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	2024/123		

JP "NACIONALNI PARK ĐERDAP", DONJI MILANOVAC

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2023. GODINU**



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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. 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: 137/24

## 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: Javno preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. 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 2023. 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 javno preduzeće 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 Javnog preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Javnog preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Javno preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Javnog preduzeća.

## **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 ekonomske 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 revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih 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 revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Javnog preduzeća.*
- *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 dogadjajima 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 Javno preduzeće 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

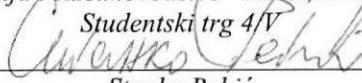
U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Javnog preduzeća, kao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

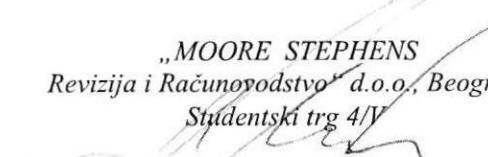
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

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

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

U Beogradu, 14. juna 2024. 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 ДОЊИ МИЛАНОВАЦ, Краља Петра II 14		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
<strong>АКТИВА</strong>						
00	<strong>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</strong>	0001				
	<strong>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</strong>	0002		5.203.422	5.057.320	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.15.	8.717	8.894	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугске марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.15.	7.228	7.405	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6.15.	1.000	1.000	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008	6.15.	489	489	
02	<strong>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</strong>	0009	6.16.	904.749	766.971	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6.16.	857.771	726.383	
023	2. Постројења и опрема	0011	6.16.	35.947	31.537	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		11.031	9.051	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тулум некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<strong>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</strong>	0017	6.17.	4.287.481	4.278.757	
04 и 05	<strong>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ГЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</strong>	0018	6.18.	2.475	2.698	

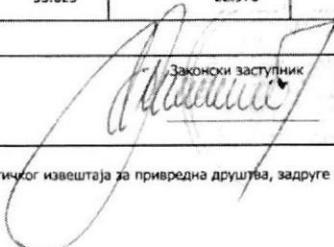
Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (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.	2.475	2.698	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	6.19.	5.628	5.489	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		84.192	50.195	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.20.	1.534	966	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.20.	400	78	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	6.20.	750	635	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.20.	384	253	
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.	11.907	9.722	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	6.21.	11.907	9.722	
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 других повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и других 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.	25.345	17.227	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	6.21.	20.265	15.510	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.800		
224	3. Потраживања по основу преплаћених других пореза и доприноса	0047	6.21.	3.280	1.717	
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 - остале повезане 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 амортизираној вредности	0053				
236 (дес)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.22.	39.250	19.692	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.23.	6.156	2.588	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.293.242	5.113.004	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	6.35.	35.623	22.976	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		5.134.504	4.990.848	
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 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТАНГО РЕЗУЛТАТА	0406	6.27.	734.120	599.245	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТАНГО РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	6.28.	97.099	88.318	
340	1. Нераспорђени добитак ранијих година	0409	6.28.	81.495	74.656	
341	2. Нераспорђени добитак текуће године	0410	6.28.	15.604	13.662	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	6.29.	26.914	34.417	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	6.29.	26.914	34.417	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		3.893	3.506	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	6.29.	23.021	30.911	
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				
415 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				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	6.30.	31.313	30.453	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.31.	100.511	57.286	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	0			
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				
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.	79.899	37.597	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.33.	8.660	6.931	
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.	8.660	6.931	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по мениџмана	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из послована	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.34.	11.952	12.758	

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6.34.	11.260	10.315	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	6.34.	692	868	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	6.34.		1.575	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	
	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		5.293.242	5.113.004	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	6.35.	35.623	22.976	

у <u>Београд</u> <u>Март</u> <u>2020</u>	Законски заступник
дана <u>29</u> <u>03</u> <u>2020</u> године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећине („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 МИЛНОВАЦ, Краља Петра I 14		

# БИЛАНС УСПЕХА

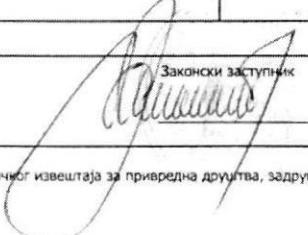
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	6.4.	167.492	166.046
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6.1.	251	513
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		251	513
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1.	7.104	6.659
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		7.104	6.659
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.	113.538	120.538
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	6.4.	46.599	38.336
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		270.746	237.922
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	6.5.	167	375
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.5.	33.535	19.828
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.6.	141.177	123.394
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.6.	111.572	97.704
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.6.	16.903	15.694
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.6.	12.702	9.996
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.7.	16.301	17.182
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.8.	29.960	23.995
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.9.	23.850	30.259
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.10.	25.756	22.889

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.	103.254	71.876
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.11.	1.015	382
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.015	382
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.	335	233
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.11.	58	8
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	6.11.	3	13
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	6.11.	274	212
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	6.11.	680	149
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.12.	25.095	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.12.	8.052	25.392
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.12.	105.908	115.422
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.12.	3.039	1.099
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		299.510	281.850
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		282.172	264.646
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	6.13.	17.338	17.204
	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 РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.13.	17.338	17.204

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.879	4.014
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.14.	139	456
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	6.14.	15.598	13.646
	<b>Ү. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 <u>МЕДИЈА САНДЖАК</u> )	
дана <u>26.03.2024</u> године	<u>Законски заступник</u>

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике („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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>					
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		15.598	13.646
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>					
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		134.880	39.812
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		5	36.516
331	2. Актутарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
	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 инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединг) 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 $(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) \geq 0$	2019		134.875	3.296
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК $(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) \geq 0$	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		20.231	494
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК $(2019 - 2020 - 2021 + 2022) \geq 0$	2023		114.644	2.802
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК $(2020 - 2019 + 2021 - 2022) \geq 0$	2024		0	0
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК $(2001 - 2002 + 2023 - 2024) \geq 0$	2025		130.242	16.448
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК $(2002 - 2001 + 2024 - 2023) \geq 0$	2026		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК <math>(2028 + 2029) = \text{АОП } 2025 \geq 0</math> или <math>\text{АОП } 2026 &gt; 0</math></b>	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у <u>ДОБРОДОШЛА</u>	<u>Законски заступник</u>
дана <u>20.03.2026.</u> године	

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 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 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<strong>A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</strong>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
I.1. Продјала и примљени аванси у земљи	3001	329.335	226.585
I.2. Продјала и примљени аванси у иностранству	3002	200.759	125.109
I.3. Примљене камате из пословних активности	3003	0	0
I.4. Остали приливи из редовног пословања	3004	964	382
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3005	127.612	101.094
II.1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3006	275.936	217.852
II.2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3007	95.202	55.514
II.3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3008	340	282
II.4. Плаћене камате у земљи	3009	140.727	121.604
II.5. Плаћене камате у иностранству	3010	0	8
II.6. Порез на добитак	3011	0	0
II.7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3012	5.254	2.510
II.8. Остали одливи из пословних активности	3013	32.019	29.410
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3014	2.394	8.524
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3015	53.399	8.733
<strong>B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</strong>			
B.1. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3016	0	0
B.2. Продјала акција и удела	3017	0	0
B.3. Продјала нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3018	0	0
B.4. Остали финансијски пласмани	3019	0	0
B.5. Примљене камате из активности инвестирања	3020	0	0
B.6. Примљене дивиденде	3021	0	0
B.7. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3022	27.018	9.496
B.8. Куповина акција и удела	3023	0	0
B.9. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3024	27.018	9.496

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	27.018	9.496
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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	6.823	12.058
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		5.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	6.823	7.058
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	6.823	12.058
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	329.335	226.585
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	309.777	239.406
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	19.558	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	12.821
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	19.692	32.525
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	0	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	0	12
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	39.250	19.692

у Лапада мјесецу јул

дана 26 године 2024

законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми образца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге 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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1		2		3		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	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешиће без права контроле
									9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	595.966	4046	81.714	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	595.966	4048	81.714	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	3.279	4049	6.604	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	599.245	4050	88.318	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	0	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	599.245	4052	88.318	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	134.875	4053	8.781	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	734.120	4054	97.099	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	4.980.965	4082	0
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	4.980.965	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	4.990.848	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	4.990.848	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	5.134.504	4090	0

у Београд, АДАМС

дана 27.03. 2024. године

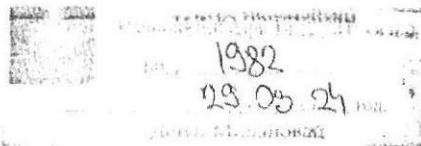
  
Законски заступник

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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ



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 2023. ГОДИНУ**

Доњи Милановац  
Март 2024.

## 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 одржано 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 објеката карстног рељефа и хидрографије, Ђердапске клисуре, кањона Больетинске реке, кањона Брњице и др.; станишних типова: полидоминантних реликтних заједница, осиромашених реликтних заједница, шибљака, савремених и других типова шума (букове шуме, храстово-трабове шуме, термофилне и супра-медитеранске храстове шуме, мешовите термофилне шуме и обалске формације врба); станишта и популације дивље флоре, посебно копривића, ораха, мечје леске, јоргована, маклена, црног јасена, грабића, сребрне липе, кавкаске липе, Панчићевог маклена, медунца, златне папрати, божиковине, тисе, брекиње, дивље крушке, дивље трешње и др.; станишта и популације дивље фауне, посебно птица (црна рода, белорепан, орао змијар, 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 вретенар и јегуља) и др.; културно-историјског наслеђа, нарочито Голубачког града, Лепенског Вира, Трајанове табле, Дијане Караташ и заштите и очувања спомен обележја и др. Подручје Националног парка „Ђердап“ простира 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. бр. 73/2019 и 44/2021), разврстано у средња правна лица.

Седиште предузећа је у ДОЊЕМ МИЛНОВАЦУ, улица Краља Петра 1 број 14а

Порески идентификациони број предузећа је 100624453.

Матични број предузећа је 07360231.

Просечан број запослених у 2023. години био је 94 (у 2022. години – 93).

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ: 9104

ПЕПДВ БРОЈ: 125532688

Е-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. Измене и допуне Статута усвојене су од стране Надзорног одбора дана 22.11.2022. године Одлуком о изменама и допунама Статута Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац број 4655/4 од 28.10.2022. године, на које је Оснивач Решењем о давању сагласности број 05 Број 110-10542/2022 од 15.12.2022. год. дао сагласност и које су објављене у „Сл. гласнику РС“, бр. 139/2022. Органи Јавног предузећа су:

### Надзорни одбор:

Влада је Решењима у којима није утврђен рок на који су именованы 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) 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);
- (2) 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).
- (3) Коста Галијаш, дипл. економиста, из Београда, Решењем 24 број: 119-8454/2023 од 14. септембра 2023.године („Сл.гласник РС“, бр. 79/2023);
- (4) Војислав Милошевић, дипл. економиста из Београда, независан члан, Решењем 24 број: 119-8454/2023 од 14. септембра 2023.године („Сл.гласник РС“, бр. 79/2023);

- в.д. директора предузећа: Саша Јаношевић (решењем 24 Број: 119-3625/2022 од 05. маја 2022. године, („Службени гласник РС“ бр. 54/2022) Влада је именовала Сашу Јаношевића за в.д. директора Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац.

- извршни директор: мр 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., 15/21 усклађени дин.изн., 15/2023-усклажени дин.изн., 92/2023 и 120/2023-усклажени 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, 52/2021 и 62/2023);
- 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 122од 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 153/2020);
- Закон о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда („Сл. гласник РС“ број 128/2014 и 95/2018-др.закон );
- Закон о дивљачи и ловству („Сл. гласник РС“ број 18/2010, 95/2018-др.закон и 92/2023- 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, 129/2021-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 и 92/2023);
- 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, 118/2021-др.закон ,138/2022, 118/2021- др.закон и 92/2023);
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину („Сл. гласник РС“, бр. 138/2022, и 75/2023);
- 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,

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

- 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 144/2020, 96/2021 и 138/2022);
- 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., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн., 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 116/2023- усклађени дин. изн );
  - 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);
  - 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.,153/2020, 6/2021 -усклађени дин.изн.. 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 , 6/2023 - усклађени дин. изн. И 92/2023);
  - 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, 44/2021 - др. закон, 130/2021, 129/2021 - др. закон и 138/2022);
  - 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. 117/2022)
  - Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање идодатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр.159/2020 и 116/2023);
  - 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 2023. годину („Сл. гласник РС“ број 99/2022);
  - 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 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, 13/2023);
  - Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 36/2016, 131/2021);
  - 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: 110-00-119/2018-04од 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;

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Јавном предузећу „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, 94/2018);
- 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. 139/2022)
- Закључком Владе бр 05 Број 11-1821/2022 од 3. марта 2022. 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 112-07-35/2020-04 од 21.03.2022. 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 22.03.2022. године под бројем 1449/1 од 22.03.2022. године. У току 2023. године склопљен је Анекс бр. I Колективног уговора ЈП „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац број 549 који је ступио на снагу 30.03.2023. године.
  - Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк „Ђердап“;
  - Годишњи Програм управљања националним парком,
  - Средњорочни Програм управљања рибарским подручјем Националног парка „Ђердап“,
  - Годишњи Програм управљања рибарским подручјем Националног парка „Ђердап“,
  - Општа основа за газдовање шумама за Национални парк „Ђердап“,
  - Посебне основе за газдовање шумама,
  - Ловна основа
  - Програм пословања Националног парка Ђердап

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

- спречавање активности које могу нарушити основна обележја и друга својства Националног парка,
- заштита, очување и унапређење биогеографских обележја подручја, екосистема и разноврсности изворне флоре и фауне, генетског фонда и његовог обнављања (обнављањем потенцијалне вегетације и поновним уношењем врста флоре и фауне које су живеле на подручју Националног парка, издвајањем и узгајањем семенских објеката, формирањем семенских плантажа), репрезентативних биолошких, геоморфолошких, геолошких, хидрографских и пејзажних обележја, репрезентативних облика етнолошког наслеђа и других културно историјских вредности,
- научно-истраживачка активност,
- културно-образовна активност,
- презентација и популаризација вредности Националног парка,
- уређивање подручја и изградња објеката у сврхе очувања, обнављања и унапређивања природних и културно-историјских вредности и њихове презентације, као и санације и ревитализације угрожених делова,
- успостављање и развој туристичких, рекреативних и других развојних функција у коришћењу природних и културно-историјских вредности, стручни послови:
  - газдовање шумама,
  - заштита, гајење, унапређивање и коришћење ловне и риболовне фауне,
  - управљање грађевинским земљиштем које му је пренето на коришћење,
  - организовање истраживања у области заштите и развоја Националног парка,
  - презентација и популатаризација 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 вође 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 (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом примењивом подзаконском регулативом. Друштво , као средње правно лице, у обавези је да применjuје 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 утврдио и објавио Министарство надлежно за послове финансија.

На основу члана 3. ст. 1 . и 2. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - даље: Закон), Министар финансија је донео Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 123/2020 - даље: Решење). Решење је објављено 13. октобра 2020. године, а ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Сл. гласнику РС", односно 21. октобра 2020. године. У складу са Решењем, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (даље: МРС/МСФИ) примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, док је ранија примена на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године могућа уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

Претходно Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. гласник РС“, бр. 92/2019- даље: претходно решење) Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године ставља се ван снаге, осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС бр. 89/2020). С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

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 побољшавају 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, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 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 након 1. јула 2009. године);

•Измене МРС 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);

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛАНОВАЦ**

---

- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена утрађених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 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 купца“ (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 купца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће 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 МРС 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 МРС 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 Проекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 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 „МРС 19 – Ограничавање 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 МРС 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);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази 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 снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придржена правна лица и заједничке инвестиције у придржене снтитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази 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 снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЛП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

---

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази 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 снази 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 снази 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 формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
  - Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу 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“ – Изузето зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу 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 почињу 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 почињу 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 формулација (на снази за годишње периоде који почињу 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 формулација (на снази за годишње периоде који почињу 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 почињу 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 почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне ИАС 16 "Некретнине, постројења и опрема" и ИАС 41 "Пољопривреда" - Пољопривреда – Индустриска постројења (ступају на снагу за годишње периоде почев од 1.
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу 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 придржних синтитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу 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 почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
  - Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу 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 формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
    - Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ – захтев за обелодањивањима која корисноцима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
    - 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

---

- 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 почине 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.

ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за MPC 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. 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 почине 1. јануара 2019. 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, MPC 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2018. године).

Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – појашњења како свидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2018. године).

Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2018. године).

Допуне MPC 40 „Инвестиционе некретнине“ – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2018. године).

Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти“ – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизираној вредности или по фер вредности кроз остали свообухватни резултат (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2019. године).

Допуне MPC 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – појашњења о свидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2019. године).

Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, MPC 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2019. године).

Допуне MPC 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 почину на дан или након 1. јануара 2019. године).

•МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2016. године.

•ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почину на дан или након 1. јануара 2013. године);

•ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почину 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 признаје односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве MPC 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из MPC 39 - средства која се држи до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 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).

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизираном трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизираном 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 остале 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 улагаша у инструменте капитала са којима се не тргује, 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 некретнине” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу 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 била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – допуна која се односи на појашњења да ли трансакција треба да буде обухваћена као пословна комбинација или стицање имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Промене рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – допуне прецизирају дефиницију материјалности у МРС 1, појашњавају дефиницију материјалности и њену примену, побољшавањем формулатије и усклађивањем дефиниције у МСФИ и другим публикацијама (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 одржаша капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

Допуне МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39- допуна се односи на модификацију неких специфичних захтева рачуноводства хеџинга како би се обезбедило ослобађање од потенцијалних ефеката неизвесности изазваних бенчмарк реформом каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

Реформа референтне каматне стопе – фаза 2- (МСФИ 9, МРС 39 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).

Допуне МСФИ 16 „Закуп“ – ЦОВИД 19 уступци- допуна омогућава практично изузеће закупцима да не процењују да ли су уступци који сеjavљају као директна последица ЦОВИД 19 и који испуњавају дефинисане услове модификације лизинга већ да исте не третирају као модификацију лизинга (на снази за годишње периоде који почињу након 01. априла 2021. године).

Допуне МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 9 , МСФИ 16 и МРС 39- допуна треба да обезбеди помоћ ентитетима како би корисницима финансијских извештаја пружили корисне информације о ефектима бенчмарк реформе каматне стопе на њихове финансијске извештаје (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2021. године).

Допуне МРС 37 „ – трошкови испуњења уговора- МРС 37 је изменјен да би се прецизирали трошкови за испуњење уговора које организација укључује приликом процене да ли ће уговор стварати губитке укључује и инкременталне трошкове и алокацију општих трошкова у вези са тим уговором (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

Допуне MPC 16 „Некретнине, постројења и опрема“- допуна захтева да ентитет приходе од продаје ставки произведенних током припреме некретнине, постројења и опреме за намеравану употребу и повезане трошкове призна као приход или расход, уместо да по основу примљених износа умањи набавну вредност основног средства (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“- допуна се односи на усклађивање са ревидираним Концептуалним оквиром за финансијско извештавање без измена рачуноводствених захтева за пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).

Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и MPC 41) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. 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:

МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - МСФИ 17 дефинише принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора о осигурању. Такође захтева да се слични принципи примењују на уговоре о реосигурању и уговоре о улагањима са издатим карактеристикама дискреционог учесника. Циљ је да се осигура да субјекти дају релевантне информације на начин који верно представља те уговоре. Ове информације дају основу корисницима финансијских извештаја да процене ефекат који уговори о осигурању имају на финансијски положај и резултат организације (примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године).

МСФИ 17 – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 – Упоредне информације- Овај амандман ажурира МСФИ 17 и релевантан је када друштво усвоји МСФИ 17 и МСФИ 9 по први пут на исти датум. Додаје опцију транзиције која се назива „преклапање класификације“ која се односи на упоредне информације о финансијским средствима. Ово је релевантно када је друштво одлучило да не прерачуна упоредне информације за прелазак на МСФИ 9. Примена ове опције преласка омогућава друштву да представи упоредне информације о таквим финансијским средствима као да су примењени захтеви за класификацију и мерење МСФИ 9. Ово омогућава осигуравачима да смање потенцијално значајне рачуноводствене неусклађености између финансијске имовине и обавеза из уговора о осигурању у упоредном периоду- примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године.

Допуне MPC 1 „Презентација финансијских извештаја“- Класификација обавеза као краткорочних и дугорочних- допуна треба да разјасни захтеве за презентацијом обавеза као краткорочних и дугорочних обавеза (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2024. године).

Допуне MPC 1 „Презентација финансијских извештаја“- Обелодањивање рачуноводствених политика. Овим амандманом се уносе мање измене у референцама на рачуноводствене политике, тако да би оне требале да буду материјалне рачуноводствене политике, уместо значајне рачуноводствене политике и даље појашњава шта је рачуноводствена процена у следећим случајевима: МСФИ 7, да појасни да се очекује да ће информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета; MPC 1, да захтева од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не значајне рачуноводствене политике; MPC 34, да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политики као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја, а не као значајне рачуноводствене политике; Изјава о пракси 2, да пружи смернице о томе како применити концепт материјалности на обелодањивања рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2023. године).

Допуне MPC 12- 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).

Допуне MPC 8 дефиниција рачуноводствених процена- измена MPC 8 у циљу појашњења да су рачуноводствене процене новчани износи у финансијским извештајима који су подложни несигурности одмеравања и такође појашњава како ентитети треба да разликују промене у рачуноводственим политикама и промене рачуноводствених процена. Овај амандман ће се примењивати проспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);

Допуне MPC 1 Презентација финансијских извештаја“- Дугорочне обавезе са клаузулом - допуном се мења MPC 1 како би се појаснила презентација обавеза у Извештају о финансијском положају као краткорочних и дугорочних. Према овим изменама, уговорне клаузуле које треба испунити након датума извештавања не утичу на класификацију дуга као краткорочног или дугорочног. Уместо тога, амандман захтевају од ентитета да обелодани информације о овим клаузулама у Напоменама уз финансијске извештаје. Амандман може бити превремено усвојен и у случају преврсменог усвајања, допуне које се односе на Класификацију обавеза као краткорочних и дугорочних, мора бити усвојена на ранији датум или на датум ове измене.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛАНОВАЦ**

---

Допуне МСФИ 16 „Лизинг“ - Лизинг обавеза у Сале анд Леасебац трансакцијама- овим амандманом се ажурира МСФИ 16 како би се разјаснило да се захтеви за имовину са правом коришћења и лизинг обавезе у МСФИ 16 примењују на сале-анд-леасе бацк трансакције након почетног признавања. Такође појашњава да ће „плацања закупнине“ бити одређена на такав начин да продавац-закупац не признаје добитак или губитак који се односи на имовину са правом коришћења коју задржава продавац-закупац. Овај амандман се примењује ретроспективно (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године);

Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придржане ентитете и заједничке подухвате“- допуна појашњава рачуноводствени третман продаје или улога имовине између инвеститора и његових придржаних ентитета или заједничких подухвата (одложено док ИАСБ не комплетира истраживање на есенту методи).

Садржина и форма образца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образца финансијских 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 даљем 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.

## **2.5. Упоредни подаци**

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године, који су били предмет независне ревизије.

## **2.6. Наставак пословања**

Финансијски извештаји Друштва за годину завршenu на дан 31.12.2023. године су састављени по начелу сталности пословања.

### **Рачуноводствена начела**

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

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

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

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

**Начело опрезности** подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Намење, 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 суштине изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

**Начело појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, произиђу 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 обратун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодање 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 уговорних 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 2022. 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 испуњењост 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЛП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

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 условия:

- Друштво нема преосталих обавеза у погледу преноса добара 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 прецизизирано МСФИ 15):

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

**A) Утврђивање укупних уговорних обавеза**

Први корак је утврђивање шта се 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/услугу 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 радати) 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 очекивање вредности (базира се на пондерисаним очекивањима вредностима у односу рецимо на сличне уговоре)
- 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 компоненети финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате профи 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 умнођује 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 цене 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 (тргијеви фактори, фактори специфични за Друштво и за конкретног купца и др.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

---

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

#### 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 усмешавања 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 добра или пружање услуга, за увећање вредности друге имовине, за измирење обавеза или смањење трошкова; продајом или разменом имовине, давањем у залог итд.

Обавеза извршена 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 фактурисе; и
- b) 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, основница, 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 накнаде 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) основница за утврђивање накнаде за коришћење јавног добра (у даљем тексту: основница) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЛП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛАНОВАЦ

---

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 викендика и других некомеријалних објеката за одмор у заштићеном подручју;
- 3) употребу возила на моторни погон на заштићеном подручју;
- 4) одржавање туристичких, рекреативних, спортивских 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.

Обвезник накнаде за коришћење заштићеног подручја је корисник заштићеног подручја, односно лице које обавља послове или располаже непокретностима и другим стварима на заштићеном подручју, посебно 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 - цени 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 одobre 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 произтекну из убичајених 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 обезврежења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се губици који могу, али не морају да произтекну из убичајених 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 низим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

### 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, упуњују на класификацију 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 на 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;
- (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 неизмирене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. 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).

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 коришћењем укључује:

- износ почетно одмерене 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 стане 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 изузета, 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 откупу, 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 ревидирани 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 МРС 17 као оперативни лизинг при чemu је утврђено да Друштво узима у закуп мобилне тоалете (уговор о набавци услуга) на период од годину дана. Друштво је користило изузето 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 примерењена 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 настало.

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 пристекну 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

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 проценује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће проценује 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 наговештације 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 применењен основни поступак вредновања некретнине, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је применењен 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 процене 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 MPC 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).

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

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 произлазе из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процене негативног и 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 цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

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

Добитак или губитак настало због промене поштене 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 покрivenошћу земљишта крупном дрвсна 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 MPC 41, вреднују приликом признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процене трошкове продаје.

Да би се проценила фер вредност шума неопходно је утврдити количину дрвне масе појединачних 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. Увећана 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 уништења 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, одбijaју се ефективни трошкови, сече, израде и привлачења сортимената до шумског камионског пута, и тако се добија вредност шума.

Процују фер вредности умањене за процене трошкове 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 трошкове продаје то средство се и тада вреднује по његовој цени коштања, коју утврђује Погоњско књиговодство Предузећа.

### **Амортизација**

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

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 изменjeni начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

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

	2023. у %	2022. у %
Грађевински објекти	1,3 до 14,86	1,3 до 14,86
Опрема –остала возила	10 до 35,581	10 до 35,581
Опрема –рачунар	10 до 30	10 до 30
Опрема –за птт	10 до 20	10 до 20
Опрема –остала опрема рибарства и шумарства	1,22 до 20	1,22 до 20
Опрема –остала опрема за ловство	11 до 20	11 до 20
Опрема – за трговину	15	15
Опрема –пловне направе	10 до 20	10 до 20
Опрема –за угоститељство и туризам	15	15
Опрема –мерни инструменти	20	20
Опрема –за производњу електричне енергије	11	11
Опрема –за запиту и развој	7,83 до 20	7,83 до 20
Опрема –за противожарну 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:

	2023	2022
Нематеријална улагања и лиценце за софтвере	20% -100%	20% -100%

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 крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезврређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно MPC 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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

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 нижа. Цену коштања чине сви трошкови конверзије и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање, односно:

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

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

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

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

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихово 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 цене у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у ценама и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечно 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 нижеј 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 ценама 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 амортизованју вредности,
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз осталу укупан резултат и
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха

Средство класификовало у категорији по амортизованој 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

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 тести: 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 процењене 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
- разменјивања 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:
- недирективни, за који Друштво јесте или може бити у обавези да достави променљив број инструментена 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 инструментена 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 угаšена, односно када је уговорна обавеза испуњена, отказана или је истекла.

Размена између постојећег зајмопримца и зајмодавца дужничких инструментена 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 угаšена 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 смитовању финансијског инструмента.

Са аспекта накнадног вредновања, уз мање изузетке (деривати, финансијске гаранције и др.), финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој 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 различitim основама; и ако се групом финансијских средстава и обавеза управља и перформанс им се вреднују на бази фер вредности, сходно документованој стратегији управљања ризиком или инвестирања.

Умањење вредности финансијских средстава:

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

Модел насталог губитка из МРС 39 признава је 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 предсечајног/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 вијењу 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 садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

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

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 остale 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 остale краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остale обавезе из пословања) и остale 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 обновљања природних богатстава, при чему се рекласификују на краткорочна уколико се одлив очекује до годину дана, резервисања за задржане кауције 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 измирења 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

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

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

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Резервисање за трошкове обнављања природног богатства обухватају:

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

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

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

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

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

Средства за репродукцију шума које се природно обнављају, односно средства за амортизације интезивних шумских засада издвајају 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 месец

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, предузмеће 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 MPC 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 MPC 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 MPC 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.

Предузмеће 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

Обрачун и исплата отпремнина и јубиларних награда регулисана је Колективним уговором за Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, који је у име Владе, потписао овлашћени представник Министарства заштите животне средине, под бројем 112-

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

07-35/2020-04 од 21.03.2022. године, уз потпис и сагласност свих репрезентативних синдиката, објављен је 22.03.2022. године под бројем 1449/1, а ступио на снагу 30.03.2022. године. Према нормативном акту запослени има право на отпремнину при престанку радног односа ради остваривања права на пензију, у износу три просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа, или у висини од три просечне исплаћене зараде запосленог у месецу који претходи месецу стицања права на отпремнину, односно три просечне исплаћене зараде по запосленом код Послодавца у месецу који претходи месецу стицања права на отпремнину, уколико је то за њега повољније.

Поред тога, Предузеће може да исплати и јубиларне награде за укупно време проведено у радном односу код Послодавца, који испуњава следеће услове:

1. 10 година рада - у висини једне просечне зараде по запосленом код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда;
2. 20 година рада - у висини две просечне зараде по запосленом код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда;
3. 30 година рада - у висини три просечне зараде по запосленом у предузећу за месец који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда.

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

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

### **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 исплаћеног 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 гubitka 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 остale финансиске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

---

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 приписаны и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- давања повезана са приходима са 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; и
- 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 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, 118/2021-др.закон и 138/2022) 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 увереност 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 догодити и неповољно утицати на постизање стратешких и оперативних циљева НП „Ђердан“. Поред тога, и пропуштене прилике се такође сматрају ризиком.

**Управљање ризицима** је целокупан процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве НП „Ђердан“ 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 „Ђердан“.

**Опис ризика** представља процес јасне формулатије односно описивања утврђених ризика, узимајући у обзир главни узрок ризика и потенцијалне последице ризика односно утицаја 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/трећирање ризика** подразумева активности које се предузимају у циљу смањивања вероватноће настанака ризика, ублажавање негативних последица које је ризик изазвао или обое 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 задужена за спровођење конкретних активности, као и рокова за њихово извршење. То је интерни документ Националног парка „Ђердап“.

Према одредбама Правилника о заједничким 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 помоћи 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 „Ђердап“ 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 time 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:

- а) Стратешке циљеве (општи) и
- б) 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 „Ђердап“ 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 „Ђердап“ 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 „Ђердап“ 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 „Ђердап“ у складу са програмским буџетом РС;
- избегавати активности које носе ризик од штетног публицитета или друге штете које могу утицати на углед НП „Ђердап“, као и да се управљањем ризицима омогући предвиђање неповољних околности које би могле спречити остварење циљева НП „Ђердап“;
- 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 „Ђердап“ 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:

**a) Екстерно – спољно окружење, као на пример :**

- ризици макро окружења (геополитички, економски, природне катастрофе и слично);
- политичке одлуке и приоритети;
- спољни партнери (грађани, други корисници буџетских средстава, консултантси, 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/пројекта/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 флукутирати 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 флукутирања 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 означенчи 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 флукутирати 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 признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

##### 4.4.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукутирати 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 обавезама. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

#### 4.6. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛАНОВАЦ**

---

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема предузећа. Уколико постоји идиција да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се проценjuје како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадив износ неког средства проценјен 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 грешке.

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 применљеним 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 проценјена на овај начин.

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

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

### **Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације**

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустриских 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 проценjuје како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадив износ неког средства проценјен 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 проценjenih 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 проценjenih 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 проценjuје вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износ 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 признатата 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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

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 остала 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 радиог односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима**

Трошкови утврђених накнада запосленима након прекида радиог 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:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>Домаће тржиште</b>		
Приходи од продаје сопствене потребе		51
Приходи од продаје производа и робе- сувенири	251	462
<b>Укупно:</b>	<b>251</b>	<b>513</b>

Приходи по фактурама на домаћем тржишту

Приходи од услуга смештаја	215	147
Приходи од продаје услуга и производа ловства	4.124	3.948
Приход од услуга презентације	2.765	2.564
Свега	7.104	6.659
	7.104	6.659

**Укупно приходи од пр.робе,производа. и услуга**

**6.2. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од субвенција из републичког буџета(Мин.заштите, Мин.пољoprивреде, Мин. Финансија)	4.171	2.342
Приход од донација домаћа правна лица		2.950
Приходи по основу услов. субвенција –републ.буџет	11.790	10.931
Приход од донација од иностраних пројеката		5.633
Приход од условљених иностраних донација		5
<b>Укупно :</b>	<b>15.961</b>	<b>21.861</b>

Приходи од закупнина	383	338
Приходи од чланарина рибарство и ловство	10.693	8.587
накнада за коришћење простора Националног парка Ђердап	85.971	89.052
Остали пословни приходи	530	700
<b>Укупно:</b>	<b>97.577</b>	<b>98.677</b>

**Укупно остали пословни приходи:**

**113.538**

**120.538**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛАНОВАЦ

---

### **6.3. ПОВЕЋАЊЕ/(СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА**

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

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Недовршена производња на дан 31. децембра 2022.	0	0
Недовршена производња на дан 31. децембра 2023.	0	0
Готови производи на дан 31. децембра 2022.	0	0
Готови производи на дан 31. децембра 2023.	0	0
Минус:	0	0
Недор. произ. на дан 31.12.2022. смањење(2023.смањење)	0	0
Готови про. на дан 31.12.2022. смањење (2023.повећање)	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Укупно</b>		

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 MPC 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.

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности имовине -шуме	46.599	38.336
<b>Укупно:</b>	<u>46.599</u>	<u>38.336</u>
<b>Укупно пословни приходи (6.1.+6.2.+6.3.+6.4.)</b>	<b>167.492</b>	<b>166.046</b>

### **6.5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У извештајном периоду предузеће је остварило следеће трошкове материјала:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Набавна вредност продате робе на мало - сувенирнице	167	375
<b>Укупно-</b>	<b>167</b>	<b>375</b>
Трошкови материјала ( рибарство, ловство,шумарство)	2.457	2.203
Трошкови осталог материјала (канел., одржавање сред.и др.)	2.031	1.460
Трошкови горива и енергије	11.564	10.308
Трошкови резервних делова	4.080	3.731
Трошкови једнократног отписа инвентара	13.403	2.126
<b>Укупно:</b>	<b><u>33.535</u></b>	<b><u>19.828</u></b>

### **6.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

Полазну основу приликом планирања масе представља за зараде у 2023. години чине појединачне зараде, као и планирани укупни број запослених у 2023. години. Зарада је планирана и 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, уговорима о раду, Колективним уговором за ЈП

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

„Национални парк Ђердап“ бр. 1436 од 21.03.2022. године, који је ступио на снагу осам дана од дана објављивања на огласној табли Послодавца, односно 30.03.2022. године и Анекс бр. I Колективног уговора ЈП „Национални парк Ђердап“ Доњи Милановац број 549 који је ступио на снагу 30.03.2023. године. Зарада и остала лична примања запослених, планирана су у складу са одредбама Закона о раду, колективног уговора, уговора о раду и осталих прописа којима су уређена права и заштита запослених. Након потписивања Анекса бр. I Колективног уговора ребаланс плана зарада је у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишијег програма пословања за период 2023-2025. године јавних предузећа и других облика организовања, у делу који се односи на зараде, а утврђено је да просечна зарада по свим категоријама запослених не може бити већа од 12,50%. Зараде су исплаћиване у складу са усвојеним Програмом пословања Јавног предузећа „Националног парка Ђердап“ за 2023. годину који је усвојен и на који је Оснивач – Влада Републике Србије дала сагласност.

Делатност Предузећа везана је за утицај временских услова. Утицај временских услова код послодавца отвара могућност за изненадно повећање обима поса које по својој природи не трпи одлагanje, јер би свако одлагanje нанело велике штете у пословању. Колективним уговором у чл. 30 и Уговорима о раду са запосленима је уговорен прековремени рад у случају кад је неопходно да се у одређеном року заврши поса 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. 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-усклажени дин.изн., 86/2019, 5/2020- усклађени дин.изн., 153/2020, 156/2020-усклажени дин.изн., 6/2021-усклажени дин.изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021- усклађени дин.изн. и 10/2022 – усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн., 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 113/2023- 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 преслак и коришћење приватног земљишта.

Исплате по осталим уговорима односи се и на исплату по основу допунског рада за ангажованог интерног ревизора. Послове интерне ревизије обављају јединице интерне ревизије које могу бити организоване као јединице, службе или неки други организациони облик. Интерни ревизори не могу обављати, нити им се могу доделити било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије. Они су функционално и организационо независни. Интерни ревизор може обављати послове, код једног или више субјеката ревизије. По неопходним предусловима нико од запослених радника не испуњава услове за интерног ревизора у јавном сектору, у смислу да има положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, са најмање три године радног искуства на пословима ревизије, финансијске контроле или рачуноводствуно – финансијским пословима. Како би испоштовало законску регулативу и налог државне ревизије Предузеће користи могућност коју даје члан 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013 - даље: Приручник ИР), а то је да интерна ревизија код корисника јавних средстава може да се успостави од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, да можемо од другог корисника јавних средстава ЈП „Србијашуме“ који има лиценциране интерне ревизоре ангажовати лиценциране интерне ревизоре (положен испит) по основу уговора о допунском раду.

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 2023. годину.

Накнаде трошкова запосленим радницима су: трошкови превоза запослених на посао и са посла, трошкови дневница за службени пут у земљи и иностранству, као и остали трошкови службеног пута у 2023. години, солидарна помоћ радницима и породицама радника која подразумева помоћ у случају теже болести, смртног случаја, елементарних непогода и осталих непредвиђених ситуација.

Јубиларне награде регулисани су нормативним актом и исплаћују се на основу година укупног радног стажа у Предузећу. Право и износ за исплату јубиларне награде је за 10 година, 20 година и 30 година рада у Предузећу у износу једне, две и три просечне бруто зараде по запосленом у Предузећу.

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	111.572	97.704
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	16.903	15.694
Трошкови накнада по уговору о делу	19	15
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	2.393	238

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Трошкови нак. члановима управног одб. и ком.за ревизију	7.335	6.483
Остали лични расходи и накнаде	2.955	3.260
<b>Укупно:</b>	<b>141.177</b>	<b>123.394</b>

#### 6.7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од РСД 16.301 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.14.) према следећем прегледу:

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Амортозација основних средстава	16.301	17.182
<b>Укупна амортизација:</b>	<b>16.301</b>	<b>17.182</b>

#### 6.8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Трошкови производних услуга</b>		
Трошкови услуга на изради учинака	0	0
Трошкови транспортних услуга	1.893	1.560
Трошкови услуга одржавања (влаке, путеви, опрема и др.)	23.213	18.957
Трошкови закупнина	221	1.539
Трошкови сајмова	132	89
Трошкови рекламе и пропаганде	461	465
Трошкови истраживања	2.999	792
Трошкови осталих услуга –комуналне, геодетске и ос.	1.041	593
Свега:	<b>29.960</b>	<b>23.995</b>

#### 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 подмилађивање; 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 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 брзорастућих 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 програма развоја шумарства, односно годишњим програмима коришћења средстава у наредној години. Основну 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 23.022 хиљада.

Разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећу у будућности, без процене независног актуара врши се обрачуну дугорочних резервисања за отпремнице 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 MPC 19 не иде на пуну пресму, већ се руководи историјским трошком, што се не сматра битним одступањем од стандарда Резервисања за отпремнице због одласка у пензију по MPC 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 применљив за MPC 19. Трошкови резервисања за отпремнице због одласка у пензију износе РСД 828 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	23.022	29.408
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	828	851
Укупно резервисања:	<u>23.850</u>	<u>30.259</u>

#### 6.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<i>нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	5.437	4.095
Трошкови презентације	693	689
Трошкови премија осигурања	3.010	2.094
Трошкови платног промета	266	246
Трошкови чланарина	699	497
Трошкови пореза	11.079	12.042
Остали нематеријални трошкови	4.572	3.226
Свега	<u>25.756</u>	<u>22.889</u>
<b>Укупно пословни расходи (6.3+6.4+6.5+6.6+6.7+6.8) од 6.5 до 6.10</b>	<b>270.7462</b>	<b>237.922</b>

Укупно пословни губитак:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<i>Финансијски приходи</i>		
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	1.015	382
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 <b>финансијски приходи</b>	<b>1.015</b>	<b>382</b>

*Финансијски расходи*

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	58	8
Негативне курсне разлике	3	13
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	274	212
Свега <b>финансијски расходи</b>	<b>335</b>	<b>233</b>

Укупно добитак из финансирања:

	2023.	2022.
<b>Укупно губитак из финансирања:</b>	<b>680</b>	<b>149</b>

Укупно губитак из финансирања:

6.12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Приходи од усклађивања фер вредности</b>		
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности	0	0
<b>Свега</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Расходи од усклађивања фер вредности</b>		
Расходи од усклађивања фер вредности	8.052	25.392
<b>Свега</b>	<b>8.052</b>	<b>25.392</b>
<b>Остали приходи</b>		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	72.663	96.370
Добици од продаје биолошких средстава	36	256
Приходи по осн. ефеката угов., заштите од ризика - ревалор.станова		
Приход од смањења обавеза	0	0
Приход од исп.цињаних	30.911	17.732
Приходи од укидања дугорочних резервисања	0	11
Приходи ос.ис.цињаних живот.	0	66
Приход од санитарног излова толстолобика	1.817	157
Приход од наплата штета од осигуравајућих кућа	31	531
Приход од наплата штета од других лица	25	0
Остали накн.утврђени приходи	155	286
Приход од судских спорова	270	13
Остали непоменути приходи		
<b>Свега приходи - остали</b>	<b>105.908</b>	<b>115.422</b>
<b>Остали расходи</b>		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	196	0
Расходи по основу директних отписа потраживања	10	112
Расходи по основу судских спорова	788	201
Остали расходи донације и спонзорства	231	285
Остали расходи накнаде штета физичка, правна и предузетници	0	11
Остали расходи накнада штете од дивљачи	1.747	488
Остали расходи	67	2
<b>Укупно остали расходи</b>	<b>3.039</b>	<b>1.099</b>

6.13.	ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		
		2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Добитак из редовног пословања	17.338	17.204	
<b>Укупно добитак из редовног пословања</b>	<b>17.338</b>	<b>17.204</b>	

6.14.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		
		2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	17.338	17.204	
Нето капитални добици (губици)			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

<b>Пословни добитак (губитак)</b>		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу	- 4.810	9.555
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива пословна добит		26.759
Умањење за износ губитка из ранијих година	12.528	
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
<b>Пореска основица</b>	12.528	26.759
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обvezника		
<b>Пореска основица (Образац ПБ-1)</b>	12.528	26.759
<b>Обрачунати порез (15% од умањене пореске основице)</b>	1.879	4.014
<b>Финансијски резултат у билансу успеха (добротак/губитак пре опорезивања)</b>	17.338	17.204
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)</b>	1.879	4.014
<b>Порески расход периода</b>		
<b>Порески приход периода</b>	<u>139</u>	<u>456</u>
<b>НЕТО ДОБИТАК ЗА 2023. ГОДИНУ</b>	<u>15.598</u>	<u>13.646</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 губитак. Тако утврђена добит коришћена је за основу капиталних добитака, основиоца је за израчунавање пореза на добит. За утврђивање опорезиве добити у пореском билансу користи се величина ставки прихода и расхода утврђених у билансу успеха. Код појединачних ставака се уноси корекција предвиђена законом, која се другачије уноси у порески биланс, да би се добила опорезива добит. Врши се усклађивање појединачних 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 разврстављају у две групе

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

Амортизација средстава стечених почев од 01.01.2019. године у пореском билансу за 2023. 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 2023. године промене на нематеријалним улагањима предузећа су:

	Улагања у развој	Концепције патенти, Софтвери и остала права	Остале нематеријалне улагања	Нематеријална Улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стanje на почетку године</b>	0	9.422	4.847	1.000	489	15.758
<b>Корекција почетног стања</b>						

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Нове набавке	60	1.095			1.155
Пренос са једног облика на други					
Отуђивање и расходовање	0	-54	-1.190		-1.244
Остало					
Ревалоризација					
– процена					
<b>Стање на крају године</b>	<b>0</b>	<b>9.428</b>	<b>4.752</b>	<b>1.000</b>	<b>489</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање на почетку године</b>	<b>0</b>	<b>4.365</b>	<b>2.499</b>		<b>6.864</b>
Корекција почетног стања					
Амортизација 2023. године		717	419		1.136
Отуђивање и расходовање	0	- 54	-994		-1.048
Обезвређења					
Остало					
Ревалоризација - процена					
<b>Стање на крају године</b>	<b>0</b>	<b>5.028</b>	<b>1.924</b>		<b>6.952</b>
<b>Неотписана вредност на дан 31.12.2023.</b>	<b>0</b>	<b>4.400</b>	<b>2.828</b>	<b>1.000</b>	<b>489</b>
<b>Неотписана вредност на дан 31.12.2022.</b>		<b>5.057</b>	<b>2.348</b>	<b>1.000</b>	<b>489</b>
					<b>8.894</b>

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

У 2023. извршено је нематеријално улагање у софтверска решења укупно 60 хиљаде динара -софтверски пакет за виндовс. Нематеријална улагања - код софтвера извршен је отпис код програма код којих је истекла лиценца у износу од 54 хиљада динара и односи се мајкрософт офис хом ( 2 ком.) Код осталих нематеријалних улагања извршена је набавка у износу од 1.095 хиљ. динара, а односи се на план заштите и спасавања у износу од 147 хиљ. Динара, мориторин рибарског подручја у износу од 800 хиљ. динара и израда процене ризика од катастрофа у износу од 148 хиљ. динара. Расходована остала нематеријална улагања у износу од 1.190 хиљ. динара, односи се на нематеријална улагања чији рок важења је истекао и тиме су отписана и то план заштите и спашавања у износу од 490 хиљ. динара и мориторин рибарског подручја у износу од 700 хиљ. динара. Нематеријална улагања у припреми представљају припрему за израду педоложске карте парка која је финансирана од стране надлежног министарства у износу од 1.000 хиљ. динара, при чему је претходно завршена сама прва фаза изrade. Софтверско решење за програм за шумарство још увек није у потпуности успостављен, тако да аванс уплаћен по том основу из претходне године у износу од 489 хиљада преноси се у 2024. годину.

Нематеријална улагања - код софтвера извршен је отпис код програма код којих је истекла лиценца у износу од 54 хиљада динара и односи се мајкрософт офис хом ( 2 ком.)

## 6.16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У току 2023. године промене на некретнинама, постројењима и опреми предузета су:

	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиције не некретнине	У припреми	Аванси	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на почетку године	595.781	208.178	101.517	0	9.051	0	914.527
Корекција почетног стања							

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Нове набавке	2.907	13.175	0	1.980	18.062
Пренос са једног облика на други					0
Расходовање		-632		0	-632
Продаја					
Ревалоризација	134.880				134.880
<b>Стање на крају године</b>	<b>730.661</b>	<b>211.085</b>	<b>114.060</b>	<b>0</b>	<b>1.066.837</b>

<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање на почетку године</b>	<b>77.576</b>	<b>69.980</b>			<b>147.556</b>
Корекција почетног стања					
Амортизација 2023. године	6.399	8.765			15.164
Отуђивање расходовање		-632			-632
Расходовање					
Остало-рекласификација					
Ревалоризација - процена					
<b>Стање на крају године</b>	<b>83.975</b>	<b>78.113</b>	<b>0</b>		<b>162.088</b>
<b>Неотписана вредност – садашња 31.12.2023.</b>	<b>730.661</b>	<b>127.110</b>	<b>35.947</b>	<b>0</b>	<b>11.031</b>
<b>0</b>	<b>904.749</b>			<b>0</b>	

<b>Неотписана вредност – садашња 31.12.2022.</b>	<b>595.781</b>	<b>130.602</b>	<b>31.537</b>	<b>0</b>	<b>9.051</b>	<b>0</b>	<b>766.971</b>
--	----------------	----------------	---------------	----------	--------------	----------	----------------

Процењена вредност земљишта ( пољопривредног, грађевинског) на основу вредности по квадрату из донетих Одлука износи: 730.661 хиљ. динара. Како је вредност земљишта у претходној години по процени и обрачуну по одлукама локалних самоуправа износила 595.781 хиљ. динара, дошло је до повећања вредности земљишта за износ од 134.880 хиљада динара, јер је **Одлукама локалних самопуца у просеку повећана цена по квадрату**. Код општине Мајданпек за пољопривредно земљиште цена је са 65 динара по квадрату повећана на 80 динара по квадрату, код општине Кладово са 24 динара на 28 динара по квадрату, док се код општине Голубац цена није мењала, што чини повећање вредности, односно ревалоризацију пољопривредног земљишта у износу од 55.689 хиљ. динара. Код грађевинског земљишта код општине Мајданпек за грађевинско земљиште у првој зони цена је повећана са 1.565,50 динара на 1.947,15 динара, у другој зони са 1.156,50 на 1.947,15 динара, док је у четвртој зони цена смањена са 1.229,80 динара на 706 динара по квадрату, у петој зони повећана са 615,80 динара на 804,75 динара, а шестој зони са 292,50 дин. повећана на 360 динара по квадрату, што чини основ износ ревалоризације од 79.191 хиљ. динара.

У току 2023. године повећање вредности на грађевинским објектима у износу од 2.907 хиљада динара односи се на улагања у **табле за обележавање подручја парка и камионске путеве**. У 2023. години урађене су табле за обележавање граница парка, табле за обележавање подручја у укупном износу од 1.887 хиљ.динара. Изградња и инвестиције у камионске путеве односи се на: Чезава 60 одењење у износу од 168 хиљада динара, шумски пут Магистрала Велика Чезава у износу од 368 хиљ. динара и пут уз Грабешницу у износу од 484 хиљ. динара.

У 2023. године извршена је набавка опреме у укупном износу од 13.175 хиљ.динара и то: теренска возила – 3 дастера у износу од 8.575 хиљ. динара, 12 мотора у износу од 2.851 хиљ. динара, рачунари у износу од 435 хиљ. динара, чамамац у износу од 328 хиљ. динара и опрема за загревање – котао 986 хиљ. динара. Због дотрајалости по попису расходована је опрема у износу од 632 хиљ. динара ( канцеларијски намештај- столица, опрема за угоститељство и туризам – замрзивач и фрижидер, мерни инструменти – ცпс)

У 2023. години предузеће започиње са постављањем информативно-контролних пунккова на одређеним локација од којих ће имати вишеструке користи. Интенција Националног парка Ђердан је да се ови веома значајни објекти поставе на

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

одређеним улазима водећи рачуна о могућностима избегавања непотребних трошкова (број радника на пунктovима) и примену најсавременијих технологија за контролу, информисање и наплату улаза у заштићено подручје. Управо из ових разлога било је оптимално решење да се униформно реализује ова могућност уз употребу савремених система контроле и наплате улазака. Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“ се определило за увођење три информативно-контролне станице на подручју Националног парка Ђердап: Примарни улаз Голубачки град, Примарни улаз Кладово (Сип) и Примарни улаз Тополница. У 2023. години као инвестиција у припреми урађена је прва фаза- три урбанистичка пројекта за изградњу три информативна пункта у износу од 1.980 хиљ. динара. Инвестиција у припреми је и - оспособљавања прилаза са магистралног пута табли из римског доба – Трајанова табла у износу од 9.051 хиљ. динара обезбеђивањем водних услова за изградњу пешачке стазе до Трајанове табле. Табла се до сада могла видети само прилазом дунавским пловним делом, а овом инвестицијом се омогућава туристима прилаз са копненог дела.

#### **6.17. БИОЛОШКА СРЕДСТВА - ШУМЕ**

	Шуме	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стanje на почетку године</b>	4.278.757	4.278.757
Корекција почетног стања		
Нове набавке	10.839	10.839
Пренос са једног облика на други		
Отуђивање и расходовање (продаја)	- 48.713	-48.713
Остало-рекласификација		
Ревалоризација - процена	46.598	46.598
<b>Стanje на крају године</b>	4.287.481	4.287.481
<b>Стanje на крају године</b>		
<b>Неотписана вредност - садашња</b>	4.287.481	4.287.481
<b>Неотписана вредност –сад. 31.12.2022.</b>	4.278.757	4.278.757

Вредност шума одређује се на основу Општих основа за газдовање шумама и Посебним Основама. Иста се утврђује проценом. Вредност се добија када се утврђена тотална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност дрвне масе на камионском путу и од тако утврђене вредности, одбију се трошкови сече, израде и привлачења дрвних сортимената до шумског камионског пута. Утрошена вредност у току године је вредност која је по основама предвиђена у обиму искоришћавања. Процена вредности шума урађена је под 31.12.2023. 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 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

Појање вредности шума је по основу урађених и усвојених шумских основа у 2023. години у износу од 10.839 хиљ. динара (шумска основа ГЈ Црни врх у износу од 1.799 хиљ. динара, ГЈ Ђердап у износу од 5.500 хиљ. динара и ГЈ Десна река у износу од 3.540 хиљ. динара.) и по основу процене вредности шума износи 48.713 хиљ. динара. Смањење вредности шума је по осову искоришћавања у износу од 46.598 хиљ. динара.

#### **6.18. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	2023. РСД хиљада	2022. 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 држе до доспећа		
Остале дугорочне пласмане- откуп станова запослених	2.475	2.698
<b>Свега</b>		
Минус: Исправка вредности	0	0
<b>Укупно</b>	<b>2.475</b>	<b>2.698</b>

#### **6.19. ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

Одложена пореска средства у износу од РСД 5.628 хиљада, обухватају износ 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:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Одложена пореска средства	5.628	5.489
Одложене пореске обавезе		
<b>Нето одложена пореска средства / (обавезе)</b>	<b>5.628</b>	<b>5.489</b>

Дозвољено је пребијање 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:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Материјал	400	78
Резервни делови, алат и инвентар	0	0
Недовршена производња		
Недовршене услуге		
Готови производи	0	0
Роба	750	635
Дати аванси	384	253
Минус: Исправка вредности		
<b>Укупно</b>	<b>1.534</b>	<b>966</b>

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 400 хиљ. дин. (кукуруз у зрну), док роба

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛАНОВАЦ

намењена продаји која се налази у сувенирници визиторског центра у Доњем Милановцу и сувенирницама на терену износи 750 хиљада дин. Дати аванси се односе на авансе за робу и авансе за услуге. Аванси дати за робу и услуге укупно износ од 384 хиљ.динара, (Службени гласник у износу од 41 хиљ. динара Цекос у износу од 139 хиљ. динара, ИПЦ у износу од 99 хиљ. динара, Мур стефанс ревизија и рачуноводство у износу од 99 хиљ., НЛБ Комерцијална банка 1 хиљ. динара и Банка Поштанска штедионица 5 хиљ. динара).

#### **6.21. ПОТРАЖИВАЊА**

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	17.961	15.803
Купци у иностранству	-6.054	-6.081
Минус: Исправка вредности	<b>11.907</b>	<b>9.722</b>
<b>Свега</b>		
Потраживања од запослених	53	50
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.800	0
Потраживања од државних органа и организација	215	134
Потраживања по основу преплаћених пореза и накнада	3.280	1.717
Остале потраживања – накнаде за кор.прост. националног парка	69.354	81.727
Минус: Исправка вредности – накнада	-49.357	-66.401
Укупно потраживања за накнаде за кор.прост.националног парка	19.997	15.326
<b>Свега</b>	<b>25.345</b>	<b>17.227</b>

Предузеће је дана 31.12.2023. послало изводе отворених ставки (ИОС-е) ради усаглашавања са купцима и обвезницима плаћања накнаде за коришћење подручја Националног парка Ђердап, обвезници накнада за коришћење шумских камionских 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 31.12.2023. године, усаглашена су: Ђердап ловачко удружење у износу од 43 хиљ. динара, Физичка лица износ од 3 хиљ. динара, Ловачко удружење Куна износ од 3 хиљ. динара, Беомарк трејд износ од 1.278 хиљ. динара, КСР Штука износ од 2 хиљ. динара, Јовановић Ненад износ од 613 хиљ. динара, Горан Драговић ПР услуге Драговић у износу од 135 хиљ. динара, Тара ДОО износ од 2.827 хиљ. динара, СР Ом у износу од 711 хиљ. динара, СЗТР Ацер промет износ од 1.343 хиљ. динара, Јелена Поповић из Београд износ од 2 хиљ.динара, Аутопревозник Дајан Пајић износ од 28 хиљ. динара, ПТП Јела универзал ДОО у износу од 1.765 хиљ. динара, Констанција месо дивљачи ДОО износ од 184 хиљ. динара, Вол пејп ДОО износ од 198 хиљ. динара, А- пласт плус Трстеник износ од 30 хиљ. динара, Голден – вуд груп ДОО у износу од 283 хиљ. динара, „Атлантик два“ доо износ од 983 хиљ. динара, Александар Миловановић износ од 48 хиљ. динара, Ловачко удружење срдаћ износ од 5 хиљ. динара, Ц&ЛЦ груп Доо износ од 120 хиљ. динара, Каминг – копијутер инжињерин Доо износ од 60 хиљ. динара, РТ тимбер ДОО износ од 857 хиљ. динара и Раптор вуд ДОО износ од 386 хиљ. динара..

Исправка вредности потраживања односи се на немогућност наплате потраживања и односи се на Пим – каменоломи ДОО у износу од 194 хиљ. динара, Беомарк индустрија износ од 421 хиљ. динара, ПТР Дрвопласт износ од 4.571 хиљ. динара, ДОО Луки комерц износ од 51 хиљ. динара, Ветеринарски специјалистички институт Зајечар износ од 15 хиљ. динара, Еко вуд доо износ од 158 хиљ. динара, Дрна индустрија Пореч износ од 612 хиљ. динара, Престиж консалтинг доо износ од 33 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 Ђердап“ („Сл.гласник РС“, број 28/2019) утврдило висину и начин обрачуна и плаћања накнаде за коришћење подручја Национални парк Ђердап.Обвезник накнаде су привредна друштва и друга правна лица, предузетници и грађани (корисници) који користе погодности Националног парка „Ђердап“, као заштићеног подручја и његове вредности. Обвезници су они који обављају делатност на подручју Националног парка „Ђердап“, 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 31.12.2023. су следећа: Огранак ХЕ Ђердап из Кладова износ од 5.221 хиљ. динара, Огранак Електротимок ЕПС дистрибуција ДОО износ од 6.105 хиљ. динара, Телеком Србија ад Београд у износу од 1.434 хиљ. динара, Електромрежа Србије ад у износу од 2.811 хиљ. динара, Огранак Електроморава, ЕПС Дистрибуција – Пожаревац износ од 1.625 хиљ. динара, ЈП Емисиона техника и везе – Београд у износу од 189 хиљ.дин., НИС а.д. Нови Сад износ од 644 хиљ.динара, РЈ ПТГ саобраћај Бор износ од 13 хиљ. динара, РЈ ПТТ саобраћај Пожаревац износ од 6 хиљ. динара, Цетин ДОО износ од 46 хиљ. динара.

Физичка лица за постављање камп приколица, шатора и викендница износ од 341 хиљ. динара.

Потраживања за накнаде за коришћење шумских путева- Беомарк трејд доо износ од 100 хиљ. динара, Слађан Живковић ПР аутопревозник износ од 56 хиљ. динара, Горан Драговић ПР сеча дрвећа износ од 28 хиљ. динара, Тара ДОО износ од 24 хиљ. динара, Валдушић ПР друмски превоз терета износ од 2 хиљ. динара, СЗТПР Ацер промет износ од 9 хиљ. динара, СЗР Ана

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

Зоран Павловић ПР износ од 13 хиљ. динара, Аутопревозник Дејаји Пајић ПР износ од 2 хиљ. динара, Производно трговинско предузеће Јела универзал износ од 275 хиљ. динара, Вол пејпир ДОО износ од 45 хиљ. динара, Голден вуд доо износ од 30 хиљ. динара, Аутомобилски спортски клуб Г.А.Г.А износ од 93 хиљ. динара, Сеча дрвећа Милоњић Никола Милоњић ПР износ од 2 хиљ. динара, Киломац ДОО износ од 4 хиљ. динара, Рид вуд капитал доо износ од 87 хиљ. динара, Раптор вуд ДОО износ од 251 хиљ. динара и Дрвопромет Петровић Љубиша ПР износ од 9 хиљ. динара.  
Потраживања за накнаде за бродове и чамце су – ХТП Плажа ДОО износ од 8 хиљ. динара и физичка лица корисници у износу од 522 хиљ. динара.

Оспоравања накнада за коришћење подручја Националног парка Ђердан односи се и на Лепенски вир а.д. из Доњег Милановца и ЈП Путеви Србије – Београд жалбама на решења. Оспорава се износа од 970 хиљ. утврђен решењем за 2023. године од стране Лепенског вира а.д. и износ од 6.900 хиљ. динара од стране ЈП Путеви Србије. Странке су уложиле жалбе која су прослеђене надлежном Министарству као другостепеном органу на решавање. Другостепени орган решавајући по жалбама у 2023. Години доставио је решења која су решена по жалбама Лепенског вира а.д. за 2013., 2014. и 2018. годину. По наведеним другостепеним решењима одбачене су жалбе и потврђена простепена решења предузећа, па се наплата накнада чекају у 2024. години. Због не решавања другостепеног органа по изјављеним жалбама, а жалба на решење задржава извршење решења, због ненаплативости потраживања, накнаде су индиректно исправљене – односно спорна могућност наплате накнада је код:

- Лепенски вир а.д. износ од 10.317 хиљ.динара,
- ЈП Путеви Србије износ од 38.859хиљ. динара
- Беомарк индустрија износ 128 хиљ. динара и
- Талијата ДОО Доњи Милановац износ од 53 хиљ. динара.

Због вишегодишњег нерешавања жалби по донетим решењима на испрваци потраживања је износ од 49.357 хиљ. динара.

Преглед судских спорова у којима је предужеће тужилац и тужени је следећи:

1. Предмет: К. 11/2019  
Оштећени: ЈП „Национални парк Ђердан“, Доњи Милановац  
Окривљени: Живорад Стефановић из Доњег Милановца  
Оптужен за кривично дело: из члана 218. ст.2. Кривичног законика Републике Србије  
Основни суд у Мајданпеку.  
Донета ослобађајућа пресуда.  
Тужилаштво уложило жалбу на ослобађајућу пресуду која је усвојена и предмет је по Решењу Вишег суда у Неготину враћен првостепеном суду тј Основном суду у Мајданпеку на поновно суђење.  
Нови број предмета у поновном поступку је К41/2022  
Поступак у поновљеном суђењу у току..
2. Предмет: П 1. 66/2019  
Тужилац: Саша Несторовић из Тополнице, општина Мајданпек  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердан“, Доњи Милановац  
Основ спора: Поништај решења о отказу уговора о раду  
Вредност спора: без вредности спора  
Основни суд у Мајданпеку  
Донета делимична пресуда у корист тужиоца.  
Чека се одлука о трошковима поступка и повезивању стажа.  
Поступак у току.
3. Предмет: 5 П 1. 19/2023  
Тужилац: Марко Цуцоловић из Доњег Милановца  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердан“, Доњи Милановац  
Основ спора: Радни спор - Поништај решења о отказу уговора о раду  
Вредност спора: без вредности спора  
Основни суд у Мајданпеку  
Поступак у току.
4. Предмет: П 1. 4/2023  
Тужилац: Марко Цуцоловић из Доњег Милановца  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердан“, Доњи Милановац  
Основ спора: Радни спор - Тужба ради заштите од злостављања на раду  
Вредност спора: без вредности спора  
Виши суд у Неготину  
Поступак у току.
5. Предмет: П 1. 47/2017  
Тужилац: Душан Медић из Врбаса  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердан“, Доњи Милановац  
Основ спора: Поништај решења о отказу уговора о раду  
Вредност спора: без вредности спора  
Основни суд у Мајданпеку  
Предмет враћен по Ревизији на поновно одлучивање  
Донета пресуда Апелационог суда по Ревизији којом је усвојен захтев за ревизију тужиоца, потврђена првостепена пресуда у корист тужиоца и наложена исплата трошкова поступка, зарада и враћање на рад тужица.  
Тужени уложио преко пуномоћника ванредни правни лек Захтев за Ревизију против пресуде Апелационог суда.  
Поступак у току.
6. Предмет: П 1. 13/2023  
Предлагач: Андреа Николић из Голубиња, општина Мајданпек  
Противник предлагача: ЈП „Национални парк Ђердан“, Доњи Милановац  
Основ спора: Ванпарнични поступак – Предлог за физичку деобу  
Вредност спора: без вредности спора

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

- Основни суд у Мајданпеку  
Поступак у току.
7. Предмет: П. бр.221/2022  
Тужилац: Новак Милошевић из Доњег Милановца, општина Мајданпек  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Основ спора: Накнада материјалне штете од дивљачи (саобраћајна незгода)  
Вредност спора: 422.691,00 динара  
Основни суд у Мајданпеку  
Донета првостепена пресуда у корист туженог  
Тужилац уложио жалбу на првостепену пресуду  
Донета делимична пресуда Апелационог суда у Нишу и предмет враћен на поновни поступак и одлучивање.  
Поступак у току.
8. Предмет: П. бр.180/2022  
Тужилац: Перица Петковић из Добре, општина Голубац  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Основ спора: Накнада штете и измакле добити од дивљачи (саднице јабуке)  
Вредност спора: 1.818.093,00 динара  
Основни суд у Великом Градишту  
Одређено вештачење од стране вештака пољопривредне струке  
Тужени уложио приговор на налаз и мишљење вештака  
Поступак у току.
9. Предмет: П. бр.306/2019  
Тужиља: Калиновић Јелица  
Тужени: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Основ спора: Утврђење права својине  
Вредност спора: 1000,00 динара  
Основни суд у Мајданпеку  
Донето решење којим се одбације тужба као неуредна.  
Тужиља уложила жалбу на решење којим се одбације тужба као неуредна.  
Донето решење Вишег суда у Неготину којим се усваја жалба тужиље и предмет враћа првостепеном суду на поновни поступак.  
Поступак у току.
10. Предмет: 2 П 1. бр.20/2018  
Тужилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Тужени: Срђан Стефановић и Нинослав Јовановић из Доњег Милановца  
Основ спора: Накнада материјалне штете  
Вредност спора: 521.603,00 динара  
Основни суд у Мајданпеку  
Донета првостепена пресуда у корист ЈП „Национални парк Ђердап“  
Усвојен тужбени захтев у целости и досуђени трошкови парничног поступка тужиоцу у износу од 172.533,00 динара.  
Тужени уложили жалбу на првостепену пресуду.  
Поступак у току.
11. Предмет: 199 ИИ бр.395 /2023  
Извршили поверилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Извршили дужник: Производно-трговинско предузеће „Јела универзал“ ДОО Радаљево, ул. Прилички Кисељак бб, Радаљево, Иванчица  
Основ спора: Наплата накнаде за коришћење заштићеног подручја ИП Ђердап за 2023. годину, (накнада за коришћење шумских путева и влака) по основу 9 правноснажних и извршних решења из 2023. године.  
Вредност спора: 218.905,13 динара плус судски и трошкови извршног поступка  
Поступак извршења спроводи Јавни извршитељ Вук Терзић из Чачка  
Поступак принудне наплате у току.
12. Предмет: ИИ. бр.100/2019  
Извршили поверилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Извршили дужник: Нова задруга д.о.о. Осаница  
Основ спора: Наплата главног дуга и трошкова парничног и извршног поступка  
Вредност спора: 213.610,49 динара  
Поступак извршења спроводи Јавни извршитељ Марко Николић из Пожаревца  
Намирен део дуга на основу предаје покретних ствари дужника у својину повериоца  
Поступак принудне наплате у току за остатак дуга.
13. Предмет: ИИВ. бр.442/2020  
Извршили поверилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Извршили дужник: Prestige consulting research d.o.o. Бања Ковиљача  
Основ спора: Наплата дуга по основу услуга у ловству  
Вредност спора: 33.000,00 динара  
Поступак извршења спроводи Јавни извршитељ Никола Новаковић из Новог Сада  
Извршење се спроводи на новчаним средствима дужника.  
Поступак принудне наплате у току.  
Предмет: ИИ. бр.1923/2021  
Извршили поверилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
Извршили дужник: Радивоје Цапуловић из Текије  
Основ спора: Накнада штете, трошкови извршног поступка и камата  
Вредност спора: 30.000,00 динара  
Поступак извршења спроводи Јавни извршитељ Ненад Милић из Неготина  
Наплата потраживања се спроводи пописом и проценом покретних ствари и пленидбом новчаних средстава са рачуна извршног дужника.  
Поступак принудне наплате у току.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

---

14. Предмет: ИИ. бр.53/2020  
 Изврши поверилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
 Изврши дужник: Драган Чичић из Краљева, Конарсво  
 Основ спора: Наплата главног дуга, парничних трошкова и камате  
 Вредност спора: 4.584.021,29 динара  
 Поступак извршења спроводи Јавни извршитељ Марија Лазовић из Краљева  
 Поступак принудне наплате у току.
15. Предмет: Ст. бр.24/2015  
 Стечјани поверилац: ЈП „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац  
 Стечјани дужник: Eco Wood d.o.o. Петровац, ул. Српских владара бр. 3.  
 Покренут стечјани поступак 19.01.2016. године, поднета пријава потраживања стечајног повериоца са предлогом за компензацију  
 Основ спора: Наплата главног дуга насталог пребијањем и камате  
 Вредност спора: 157.521,57 динара  
 Поступак води стечјани Радмила Радисављевић  
 Поступак у току.

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 у износу од 24 хиљ. динара и за коришћење службених телефона - 29 хиљ. динара.  
 Потраживања од државних органа и организација односи се на потрживања по основу рефундације средстава за обрачун боловања запослених преко 30 дана у износу од 215 хиљ. динара и по основу претплате за порезе у износу од 3.280 хиљ. динара и претплата пореза на добит предузећа у износу од 1.800 хиљ. динара.

#### **6.22. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА**

Статељ готовинских елемената је следеће:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>У динарима:</b>		
Текући рачуни	39.241	19.636
Благајна		
ХОВ		
Остало		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>Свега</b>	<b>39.241</b>	<b>19.636</b>
<b>У страниј валути:</b>		
Девизни рачун	9	56
Благајна		
Акредитиви		
Остало		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>Свега</b>	<b>39.250</b>	<b>19.692</b>
<b>Укупно</b>	<b>39.250</b>	<b>19.692</b>

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 динрски и девизни рачун). По свим текућим рачунима предузеће нији имало блокаду рачуна по основу неизмирилих обавеза у последње три године.

#### **6.23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>Порез на додату вредност</b>		
Порез на додату вредност у примљеним фактуркама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додату вредност у примљеним фактуркама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

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
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
<b>Свега</b>		
 <b>Активна временска разграничења</b>		
Унапред плаћени трошкови	6.124	2.560
Потраживања за нефактурисани приход	32	28
Разграничен ПДВ		
Одложена пореска средства		
Остале активне временске разграничења	<u>6.156</u>	<u>2.588</u>
<b>Свега</b>		
 <b>Укупно</b>	<b><u>6.156</u></b>	<b><u>2.588</u></b>

На временским разграничењима налазе трошкови који се не односе на пословну годину за коју се саставља финансијски извештај попут претплате на стручне публикације у износу од 67 хиљ. динара, премије осигурања за наредну годину 4.924 хиљаде динара, подршка за документациони систем у износу од 181 хиљ. динара, одржавање програма МППИ ентерпрайз у износу од 590 хиљ. динара, едукативни материјал за риболовце у износу од 137 хиљада динара, средства за облекавање риболовног алата, у износу од 218 хиљ. динара, део разграниченог ПДВ-а за трошкове ревизије у износу од 7 хиљ. динара. На временским разграничењима се налази и обрачунати ПДВ који ће се користити у наредној пословној години у износу од 32 хиљ. динара.

#### 6.24. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

	%	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Акцијски капитал		0	0
- обичне акције		0	0
- преференцијалне акције			
Уделе		6.776	6.776
Остали основни капитал			
Друштвени капитал		4.295.636	4.295.636
Државни капитал		<b>4.302.412</b>	<b>4.302.412</b>
<b>Укупно</b>			

**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 2023. годину 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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

Резерве обухватају следеће облике резерви:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Емисиону премију		
Законске резерве	632	632
Статутарне и друге резерве	241	241
<b>Укупно</b>	<b>873</b>	<b>873</b>

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:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве по основу усклађивања поштене (фер) вредности	734.120	599.245
Резерве по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути, у односу на извештајну валуту	0	0
<b>Укупно</b>	<b>734.120</b>	<b>599.245</b>

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 Ђердан. 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 пашијаци и др. На основу Закона о порезу на имовину обveznici који воде пословне књиге у 2023. години порез на имовину плаћају самоопорезивањем. Подзаконска акта која су јединице локалне самопуправе дужне да донесу у прописаном року у складу са Законом до 30.новембра 2023. године су:

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

На основу свих расположивих података, утврђивање границе парка, дефинисано грађевинско подручје, просечне цене непокретности по општинама, при чему са повећањем цене по квадрату по Одлукама општина, у 2023. години, увидом у листе непокретности по катастарским општинама, укупно повећање ревалоризације земљишта износи 134.880 хиљаде динара, док су ревалоризационе резерве укинуте преко нераспоређене добити код средства које је расходовано по попису 31.12.2023. године у износу од 6 хиљ. динара.

## 6.28. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак односи се на:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>Нераспоређени добитак ранијих година</b>	<b>88.318</b>	<b>81.714</b>
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајних трешака		
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		16
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		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

Корекција добити ранијих година – по основу добити текуће године		
Корекција добити ранијих година – -враћена добит из		
ранијиг периода на нераспоређену добит из ранијих година		
Корекција добити ранијих година – по основу расподеле - распоређена добит из 2022.y 2023.	-6.823	-7.058
<b>Добит текуће године</b>	<b>15.604</b>	<b>13.646</b>
<b>Укупно</b>	<b>97.099</b>	<b>88.318</b>

У 2023. години Надзорни одбор Јавног предузећа „Национални парк Ђердап“ донео је Одлуку о расподели добити за 2022. годину, број 532/3 од 15.11.2023. године на коју је Влада Републике Србије, дала сагласност Решењем о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Национални парк Ђердап“ за 2022. годину бр. 05 Број: 41-12746/2023 од 28.12.2023. године. По наведеној одлуци 50% остварене добити, односно износ од 6.823.147,17 динара уплаћује се оснивачу Влади Републике Србије, што је и уплаћено у 2023. години, а преосталих 50% Предузећу које остаје предузећу није распоређено.

#### 6.29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу (правну или стварну) каја 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.

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 23.021 хиљада.

Дугорочна резервисања обухватају:	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Резервисања за трошкове за обнављање природних богатстава	23.021	30.911
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.893	3.506
Остале дугорочна резервисања		
Дугорочне обавезе		
<b>Укупно</b>	<b>26.914</b>	<b>34.417</b>

Резервисана 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. У 2023. години два запослена радника стекла су услов за пензионисање. Обзирим, да је вршено резервисање за исплату отпремнице за одлазак у пензију, приликом исплате истих укинута су резервисања у сразмерном износу који је обрачунаван за наведене запослене. Обрачун резервисања за 2023. годину износи 828 хиљ. динара, а укинуто резервисање износи 441 хиљ. динара.

#### 6.30. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочни одложени приходи и донације обухватају:	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Одложени приходи и примљене субвенције	31.313	30.453
<b>Укупно</b>	<b>31.313</b>	<b>30.453</b>

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:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

1. Пројекат Ревитализација бивше карауле у Текији у визиторски центар Националног парка Ђердап износ од РСД. 3.950 хиљ.
2. Пројекат суфинансирања Визиторског центра Национални парк Ђердап у Доњем Милановцу-реализација износ од РСД 1.310 хиљ.
3. Пројекат суфинансирања Визиторског центра Национални парк Ђердап у Доњем Милановцу-реализација износ од РСД 1.241 хиљ.
4. Програм Суфинансирање програма управљања Националног парка Ђердап за 2012. годину у износу од 2.013 хиљ. динара.
5. Проекта Репроцентар дивљих свиња „Лубница“ у ловишту „Ђердапа“ у износу од 6.953 хиљ. динара.
6. Програм Суфинансирања програма управљања Националног парка Ђердап за 2018. годину у износу од 895 хиљ. динара.
7. Аванс дат за израду педолошке карте прва фаза у износу од 800 хиљ. динара.
8. Програм Суфинансирање програма управљања Национални парк Ђердап за 2019. годину у износу од 1.928 хиљ. динара.
9. Програм Суфинансирање програма управљања Национални парк Ђердап за 2020. годину у износу од 591 хиљ. динара.
10. Програм Суфинансирање програма 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.
11. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2021. годину у износу од 1.151 хиљ. динара.
12. 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
13. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2022. годину у делу који се односи на постављање табли за обележавање геопарка – суфинансирање у једном делу од надлежног Министарства у износу од 405 хиљ. динара
14. Програм Суфинансирање проиграма управљања Национални парк Ђердап за 2023. годину у делу који се односи на постављање табли за обележавање геопарка и пројекат за постављање контролно – информативних пунккова је суфинансирање у једном делу од надлежног Министарства у износу од 2.248 хиљ. динара

#### **6.31. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

<i>Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе</i>	2023.	2022.
	100.511	57.286

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:

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0	0
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктуирања		
Остале дугорочна резервисања		
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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.

#### **6.32. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

<i>Краткорочне обавезе</i>	2023.	2022.
Ознака валуте	Каматна стопа	РСД хиљада

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

**Остале краткорочне финансијске обавезе**

Обавезе по лизигу који доспева до 1 године  
Остале краткорочне финансијске обавезе –кредит за  
ликвидност 1 година

Ред 0 0

Обавезе по основу сталних средстава и средстава  
обустављеног пословања намењених продаји  
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне  
године  
**Свега** 0 0  
**Укупно** 0 0

**6.33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>Обавезе из пословања</b>		
Примљени аванси, депозити и кауције	79.899	37.597
<b>Укупно</b>	<b>79.899</b>	<b>37.597</b>
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица	8.660	6.931
Добављачи у земљи		
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања – накнада штете од дивљачи		
<b>Укупно обавезе из пословања</b>	<b>88.559</b>	<b>44.528</b>

Обавезе по основу примљених аванса односе се на примљене авансе по уговорима о продажи дрвних сортимената на пању у току 2023. Године, на примљене депозите за добро извршење уговорених радова по склопљеним уговорима и на авансе за накнаде за коришћење заштићеног подручја и износе 79.899 хиљ. динара (без ПДВ-а).

Аванси су од: Беомарк треј ДОО Мосна износ од 19 хиљ. динара, Аутопревозник Живковић Слађан из Добре износ од 8.698 хиљ. динара, СЗР Мијајка Симоновић Миле износ од 509 хиљ. динара, Услуге Драговић Горан – Петрово Село износ од 1.511 хиљ. динара, Тара ДОО износ од 1.241 хиљ. динара, СТАР Владушић износ од 1.525 хиљ. динара, Стругара Радановић доо Чокешина износ од 6.226 хиљ. динара, СЗТПР Ацер промет из Доњег Милановца у износу од 16.810 хиљ. динара, СЗР Макси грил износ од 1.662 хиљ. динара, Вукашин Мартиновић ПР Радња за сечу дрвећа „М и М“ износ од 1.586 хиљ.динара, Дејан Пајић ПР аутопревозник износ од 2.951 хиљ.динара, Производно трговинско предузеће Јела - универзал доо из Ивањице износ од 1.418 хиљ. динара, Срна ексклузив СТКР износ од 1 хиљ. динара, Вол пејпер доо из Врчин – износ од 2.389 хиљ. динара, Душан Петровић ПР износ од 3.124 хиљ. динара, „Golden Wood“ ДОО износ од 1.768 хиљ.динара, Атлантик два доо износ од 1.341 хиљ. динара, Марија Драговић ПР ДМВ 022 износ од 225 хиљ. динара, РТ тимбер ДОО износ од 7.040 хиљ. динара, Раптор вуд ДОО износ од 4.297 хиљ. динара, Фагос С Славица Стевановић ПР износ од 1.404 хиљ. динара и Дрвопромет Петровић Љубиша ПР износ од 106 хиљ. динара.

Аванси који се односе на примљене депозите по склопљеним уговорима за добро извршење послова по уговорима за продају на пању су следећи: Беомарк треј ДОО Мосна износ од 626 хиљ. динара, Аутопревозник Живковић Слађан из Добре износ од 1.398 хиљ. динара, СЗР Мијајка Симоновић Миле износ од 275 хиљ. динара, Услуге Драговић Горан – Петрово Село износ од 498 хиљ. динара, Тара ДОО износ од 976 хиљ. динара, СЗР Ом Струњаш Перко износ од 303 хиљ. динара, СТАР Владушић износ од 189 хиљ. динара, Стругара Радановић доо Чокешина износ од 647 хиљ. динара, СЗТПР Ацер промет из Доњег Милановца у износу од 2.827 хиљ. динара, СЗР Макси грил износ од 328 хиљ. динара, Вукашин Мартиновић ПР Радња за сечу дрвећа „М и М“ износ од 270 хиљ.динара, Дејан Пајић ПР аутопревозник износ од 659 хиљ.динара, Душан Петровић ПР радња за експлоатацију и искоришћавање шума износ од 377 хиљ. динара, Атлантик два доо износ од 1.009 хиљ. динара, Марија Драговић ПР ДМВ 022 износ од 613 хиљ. динара, РТ тимбер ДОО износ од 1.231 хиљ. динара, Раптор вуд ДОО износ од 1.533 хиљ. динара, Фагос С Славица Стевановић ПР износ од 149 хиљ. динара и Дрвопромет Петровић Љубиша ПР износ од 131 хиљ. динара.

За накнаде за коришћење заштићеног подручја аван је уплаћен од АД Електромрежа износ од 1 хиљ. динара, МР група Милован Радојковић ПР износ од 2 хиљ. динара, Банка поштанска штедионица у износу од 2 хиљ. динара и физичка лица за викендидице 4 хиљ. динара.

Обавезе према добављачима износе 8.660 хиљ. динара, а односе на добављаче: ПТТ Србија Бор износ од 22 хиљ. динара, НИС петрол доо износ од 355 хиљ. динара, ЈП Комуналец Кладово износ од 2 хиљ. динара, Пим каменолом износ од 15 хиљ. динара, Телеком Бор ад Београд износ од 56 хиљ. динара, Штука клуб спорчких риболоваца износ од 98 хиљ. динара, Технопласт ДОО износ од 135 хиљ. динара, Компромис дизајн износ од 38 хиљ. динара, СЗР Мијајка Симоновић износ од 395 хиљ.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.**  
**- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ**

динара, Комунално јавно предузећа Голубац износ од 17 хиљ. динара, Телеком Србија ад Београд износ од 108 хиљ. динара, Комунално јавно предузећа Доњи Милановац износ од 28 хиљ. динара, Институт 1. Мај ДОО Ниш износ од 354 хиљ. динара, ПТР Дрвопласт износ од 13 хиљ. динара, Д4С ДОО износ од 115 хиљ. динара, НЛБ Комерцијална банка 1 хиљ. динара, Ветеринарски специјалистички институт Зајечар износ од 4 хиљ. динара, ЈК за производњу и дистрибуцију воде Јединство из Кладова износ од 1 хиљ. динара, СР Веки Верослав Јанковић износ од 14 хиљ. динара, Талијата ДОО Доњи Милановац износ од 10 хиљ. динара, Винер штедиша осигурање износ од 966 хиљада динара, Бак интернет ТР Миле Баковић износ од 10 хиљ. динара, ЈП Електропривреда Србије износ од 136 хиљ. динара, Јелен циц ДОО износ од 20 хиљ. динара, СББ доо износ од 2 хиљ. динара, СУТЗГР Тим Александар Туловић ПР износ од 5.191 хиљ. динара, Метеос медија ДОО износ од 50 хиљ. динара, Елите – клинет доо износ од 5 хиљ. динара, Адвокат Прокић Бобан износ од 86 хиљ. динара, Управа за трзор Министарство финансија износ од 3 хиљ. динара, Лед пеј доо износ од 1 хиљ. динара, МР група плус Млан Радојковић износ од 43 хиљ. динара, Структа 019 ДОО износ од 38 хиљ. динара и Нелт ДОО за производњу промет и услуге износ од 328 хиљ. динара.

#### **6.34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	2023. РСД хиљада	2022. РСД хиљада
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавезе према запосленима (нак. за рад у ком.за рев. и остало.лична пр.)	9	9
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	396	347
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (допунски рад)	212	65
Обавезе према Минист.животне средине	26	0
Обавеза за нето зараде запослених	6.629	6.182
Обавеза порезе и доприносе на терет радника и на терет послодавца	3.988	3.712
порези и доприноси		
<b>Свега</b>	<b>11.260</b>	<b>10.315</b>
<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>		
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	0	0
Обавеза за ПДВ по другим основама	0	0
<b>Укупно</b>		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	0	0
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>		
Обавезе за акцизе		
Обавезе за накнада за коришћење вода	0	0
Накнада за искоришћавање дрвета (накнада за посечено дрво)	260	534
Обавезе за накнаду за животну средину	21	
Обавеза за боравишну таксу	1	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	410	334
<b>Свега обавезе за порезе ,доприносе и др. дажбине</b>	<b>692</b>	<b>868</b>
Порез на добит предузећа	0	1.575
<b>Свега порез на добит предузећа</b>	<b>0</b>	<b>1.575</b>
<b>Укупне остале краткорочне обавезе</b>	<b>11.952</b>	<b>12.758</b>

#### **6.35. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАИЧЕЊА**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

	2023.	2022.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обрачунати приходи будућег периода		
Наплаћени порез на додату вредност	0	0
Одложени приход по основу ефекта уговорене заштите од ризика	0	0
Разграниченi ПДВ по другим основама	0	0
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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 2023. 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 отпремница. На дан 31.12.2023. 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 у износу од 35.623 по следћим партнерима:

- Одузета роба због неадекватне документације 167 РСД хиљ. (до окончања поступка са странком – роба се привремено складиши у националном парку)
- 1. Беомарк трејд доо - вредност робе 1.236 РСД хиљ.,
- 2. Слађан Живковић Аутопр. радња - вредност робе 3.556 РСД хиљ.,
- 3. Услуге Горан Драговић ПР износ од 83 РСД хиљ.динара,
- 4. Тара ДОО Београд износ од 5.932 РСД хиљ. динара,
- 5. СЗР ОМ Струњаш Перко износ од 51 РСД хиљ.
- 6. СТАР Владушић износ од 135 РСД хиљ. динара,
- 7. Стругара Радановић ДОО , износ од 459 РСД хиљ.динара,
- 8. Кроноспан СРБ доо, износ од 107 РСД хиљ.динара,
- 9. Тргомен некретнине, износ од 6 РСД хиљ.,
- 10. НД СЗР за производњу ћумура износ од 351 РСД хиљ.динара,
- 11. Yuned drvo ДОО, износ од 164 РСД хиљ.
- 12. СЗР Ацер промет износ од 3.719 РСД хиљ.
- 13. МиброПелет д.о.о износ од 46 РСД хиљ. динара,
- 14. KMD company доо износ од 38 хиљ. динара,
- 15. СЗР Макси грил Иван Бабић износ од 1.425 РСД хиљ. динара,
- 16. Вукашин Мартиновић ПР за сечу дрвећа М&М износ од 246 РСД хиљ.динара,
- 17. СЗР за производњу ћумура Журжић Мајдан Журжић ПР износ од 231 РСД хиљ. дин.,
- 18. Аутопревозник Пајић Дејан ПР износ од 2.523 хиљ.РСД динара,
- 19. ПТП Јела универзал д.о.о Радаљево износ од 1.019 РСД хиљ.динара,
- 20. СЗР Милинат износ од 267 РСД хиљ. динара,
- 21. Канис лупус доо износ од 87 РСД хиљ. динара.
- 22. Душан Петровић радња за експлоатацију шума износ од 150 РСД хиљ.динара,
- 23. Услужно резање и цепање дрва Холц промет износ од 49 РСД хиљ. динара,
- 24. Golden wood доо износ од 2.040 РСД хиљ. динара,
- 25. ПД МС wood груп доо износ од 131 хиљ. динара,
- 27. Атлантик два доо износ од 3.431 РСД хиљ.динара,
- 28. Фагос плус Јарослав Стевановић ПР износ од 42 РСД хиљ. динара,
- 29. Кико пром Ђорђе Комарица ПР, износ од 24 РСД хиљ. динара,
- 30. Сеча дрвећа Милоњић Никола Милоњић ПР, износ од 68 РСД хиљ. дин.,
- 31. Киломаџ доо износ од 402 РСД хиљ. динара,
- 32. Робинија транспорт износ 468 РСД хиљ. динара,
- 33. Рид вуд капитал доо износ од 1.645 хиљ. динара.
- 34. Марија Драговић ПР ДМВ 022 износ од 377 РСД хиљ. дин.,
- 35. РТ тимбер ДОО износ од 3.258 РСД хиљ. дин.,
- 36. Раптор вуд ДОО износ од 1.528 РСД хиљ. дин.,
- 37. Дрвопромет Петровић Љубиша ПР износ од 162 РСД хиљ. динара.

### 7. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА И СУБВЕНЦИЈЕ ПО ПРОЈЕКТИМА

У 2023. години државна давања и друге донације односе се на следеће:

1. Од Министарства заштите животне средине по уговору бр. 401-00-314/2023-04 од 29.03.2023. за субвенционисање заштићених добара од општег интереса, на име Програма управљања Националног парка Ђердап за 2023. годину пренето је 17.400. хиљ. динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023 ГОДИНУ.  
- ЈП „НАЦИОНАЛНИ ПАРК ЂЕРДАП“ ДОЊИ МИЛНОВАЦ

2. Од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме по уговору бр. 401-00-00056/2023/10 од 04.05.2023. године и о финансирању послова у шумама сопственика за финансирање и обављање послова у газдовању шумама сопственика износ од 1.543 хиљ. динара.
3. Са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме по уговору бр. 401-00-0057/2023/10 од 18.07.2023. године склонљен је уговор о финансирању радова у унапређењу стања популације крупних ловостајем заштићених врста дивљачи, у износу од 1.300 хиљ. динара. Реализација уговора је у току, а наплата по истом се очекује до 31.03.2024. године.

## 8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

У току 2023. године у делу прилива и одлива готовине из пословних активности укупан прилив средстава износи 329.335 хиљ. динара, док укупан одлив средстава износи 309.777 хиљ. динара.

8.1. Токови готовине из пословних активности у приливу укупно износе 329.335 хиљ. динара, док одливи из пословних активности укупно износе 275.612 хиљ. динара.

8.2. Токови готовине који се односе на активности инвестирања у 2023. години, одлив средстава, односно одлив готовине из активности инвестирања остварен у износу од 27.018 хиљ. динара.

8.3. Токови готовине из активности финансирања односе се на исплату по основу одлуке о расподели добити за 2022. годину износ од 6.823 хиљ. динара.

У 2023. години Низорни одбор Јавног предузећа „Национални парк Ђердан“ донео је Одлуку о расподели добити за 2022. годину, број 532/3 од 15.11.2023. године на коју је Влада Републике Србије, дала сагласност Решењем о давању сагласности на расподелу добити ЈП „Национални парк Ђердан“ за 2022. годину бр. 05 Број: 41-12746/2023 од 28.12.2023. године. По наведеној одлуди 50% остварене добити, односно износ од 6.823.147,17 динара уплаћује се оснивачу Влади Републике Србије, што је и уплатено у 2023. години, а преосталих 50% Предузећу које остаје предузећу није распоређено.

8.4. Станje готовине на почетку периода износи 19.692 хиљ. динара, док је станje гтovине на крају периода 39.250 хиљ. динара.

## 9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2023. и 2022. године у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2023.	31.12.2022.
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515
ЦХФ	125,5343	119,2543
ГБП	135,0550	132,7026

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова образложене су у делу потраживања тач.6.21. 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 дugo трају и у случају пресуде у њихову корист, обавезе са припадајућим порезима и доприносима би била потенцијално веће (дуг преиспод трајања спора).

## 10. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Од дана биланса, 31.12.2023. године, до дана састављања финансијског извештаја није било догађаја који би утицали на веродостојност финансијских извештаја за 2023.

## 11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

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

Приликом процењивања да ли је претпоставка сталности оправдана, руководство узима у обзир све расположиве податке у вези са докладном будућношћу, која обухвата најмање дванаест месеци од дана биланса стања, мада није ограничена само на тај период. Степен разматрања зависи од чинијеница у вези са сваким случајем посебно. Ако је пословање друштва у прошlostи 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 очекivanе профитабилности, рокова за отплату дуга и потенцијалних извора за рефинансирање, пре него што буде закључило да је примена начела сталности оправдана уз сагласност Владе Републике Србије.

В.Д. ДИРЕКТОР  
Саша Јаношевић  
