



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК“
СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОПАОНИК
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-788/2022-06/10
Београд, 16. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК“ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОПАОНИК ЗА 2021. ГОДИНУ	11
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК“ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОПАОНИК ЗА 2021. ГОДИНУ	56



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК“ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, КОПАОНИК

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник за 2021. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник (у даљем тексту: Предузеће) за 2021. годину и то: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1) Као што је објашњено у Напомени 2.1.1. скрећемо пажњу на следеће:

- Надзорни одбор Предузећа, односно председника и четири члана надзорног одбора, именовала је Влада Републике Србије Решењем 05 број 119-10655/2013 од 11. децембра 2013. године. Влада Републике Србије је дана 19. априла 2018. године, Решењем 05 број 119-3610/2018, разрешила дужности једног члана надзорног одбора, док је истог дана, Решењем 05 број 119-3610/2018, именовала новог члана надзорног одбора Предузећа. Председник и три члана надзорног одбора којима је мандат престао током 2017. године наставили су да врше дужност надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



- Директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем 05 број 119-5383/2008-1 од 6. децембра 2008. године. Именовано лице функцију директора обавља непрекидно од дана именовања до дана вршења ревизије, што није у складу са чланом 24 став 1 Закона о јавним предузећима.

Предузеће је податке о именовању директора и престанку мандата члановима надзорног одбора обелоданило у Програму пословања за 2020. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-4579/2020 од 12. јуна 2020. године, као и у Програму пословања за 2021. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-1388/2021 од 18. фебруара 2021. године.

2) Као што је објашњено у Напомени 2.2.1.11. скрећемо пажњу на чињеницу да основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 3.591.211 хиљада динара, основни капитал утврђен оснивачким актом Предузећа у износу од 3.628.178 хиљада динара и основни капитал уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре у износу од 24.391 хиљаде динара нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2022. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откритених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	8
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

1) Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1).

2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

1) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 2.1.1, Препорука број 1).

2) Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2, Препорука број 2).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК“ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ,
КОПАОНИК ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Налази у поступку ревизије.....	14
2.1. Интерна финансијска контрола.....	14
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	14
2.1.2. Интерна ревизија	18
2.2. Финансијски извештаји.....	19
2.2.1. Биланс стања	26
2.2.2. Биланс успеха	42
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	54
2.2.4. Извештај о токовима готовине	55
2.2.5. Извештај о променама на капиталу.....	55
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	55
2.3. Потенцијалне обавезе	55
2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	55



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Национални парк Копаоник налази се у централном делу Републике Србије. Простире се на деловима територије општина Рашка и Брус и обухвата површину од 11.969,04 хектара. Основу националног парка чини високопланински, релативно заравњени предео средње надморске висине око 1.700 метара. Најнижа тачка је на око 640 метара надморске висине, а највиша тачка, Панчићев врх, налази се на надморској висини од 2.017 метара. По броју ендемичних врста које се налазе на његовом подручју, Национални парк Копаоник представља један од најзначајнијих центара биодиверзитета ендемичне флоре Србије. Повољна клима, велики број сунчаних дана у години и геоморфолошке разноврсности доприноси да велики љубитеља природе буду чести посетиоци националног парка. У оквиру њега изграђен је и велики туристички центар са системом жичара и скијашких терена за алпско и нордијско скијање. Због својих природних вредности, изворних реткости, очуваних високопланинских предеоних целина и шума природног састава, као и створених вредности културно-историјског наслеђа, Копаоник је 1981. године, усвајањем Закона о Националном парку Копаоник⁶, проглашен за национални парк и стављен је под заштиту државе.

Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник (у даљем тексту: Предузеће) основано је Законом о националним парковима⁷ ради обављања делатности управљања Националним парком Копаоник, као делатности од општег интереса.

Оснивање Предузећа уписано је у судски регистар Окружног привредног суда у Краљеву под бројем ФИ 8973/93 од 21. септембра 1993. године, регистарски уложак број 1-1029. Превођење у Регистар привредних субјеката, који води Агенција за привредне регистре, регистровано је решењем број БД 67798/2005 од 14. јула 2005. године.

Оснивач Предузећа је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије са 100% власништва над капиталом.

Усклађивање пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима⁸ извршено је Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник са Законом о јавним предузећима⁹.

Данас ЈП Национални парк Копаоник обавља послове управљања заштићеним подручјем у циљу очувања, унапређења, одрживог коришћења, уређења и приказивања природних и других вредности Националног парка Копаоник, сагласно одредбама Закона о националним парковима¹⁰ и Закона о заштити природе¹¹.

Према класификацији делатности, претежна делатност Предузећа је 91.04 – Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

Поред претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности и послове у складу са законом и Статутом, и то:

- заштита, унапређење, презентације и популаризација националног парка и његових природних вредности и културних добара;
- обезбеђивање несметаног одвијања природних процеса и одрживог коришћења природних ресурса, прикупљање, обрада података и вођење евиденција о природним вредностима,

⁶ „Службени гласник СРС”, број 41/1981.

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 39/1993 и 44/1993.

⁸ „Службени гласник РС”, бр.15/2016 и 88/2019.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 100/2016 и 90/2017.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 84/2015 и 95/2018 – др. закон.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 36/2009, 88/2010, 91/2010 - испр, 14/2016, 95/2018 – др. закон и 71/2021.



- људским активностима и процесима који представљају фактор угрожавања и оштећења националног парка;
- праћење стања очуваности природе и степена угрожености објеката геонаслеђа, дивљих биљних и животињских врста и њихових станишта, станишних типова, еколошки значајних подручја, еколошких коридора и предела;
 - надзор над спровођењем услова и мера заштите природе у националном парку;
 - газдовање и одрживо коришћење шума;
 - заштита, гајење, унапређивање и одрживо коришћење ловне и риболовне фауне;
 - управљање грађевинским земљиштем које му је пренето на коришћење;
 - организовање истраживања у области заштите и развоја националног парка;
 - организовање одрживог туризма у националном парку;
 - пројектовање, изградња и одржавање објеката који су у функцији заштите одрживог туризма;
 - геодетски послови везани за шуме, земљиште и објекте;
 - управљање посетиоцима.

Седиште Предузећа је на Копанонику, Суво Рудиште бб.

Матични број Предузећа је 07359721, ПИБ 101274525.

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће је имало 58 запослених (на дан 31. децембра 2020. године имало је 51 запосленог).

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе целине:

- 1) Сектор за правне и економске послове
 - (1) Служба за правне и опште послове
 - (2) Служба економике и финансија
- 2) Сектор за чување заштићеног подручја у чијем саставу су послови чуварске и противпожарне заштите
- 3) Сектор за заштиту и развој природних и других вредности
 - (1) Служба унапређења природних вредности
 - (2) Служба планирања и газдовања шумама
 - Радна јединица „Р1“
 - Радна јединица „Р2“
 - Радна јединица „Р3“
 - Радна јединица „Р4“

Процесом рада и пословања Предузећа руководи директор. Радом сектора руководе извршни директори који за свој рад и рад сектора којим руководе одговарају директору. Радом служби руководе руководиоци служби који за свој рад и рад службе којом руководе одговарају извршном директору сектора који руководи сектором у чијем су саставу и директору. Радом радних јединица руководе руководиоци радних јединица, односно реверни инжењери, који за свој рад и рад радне јединице којом руководе одговарају руководиоцу службе, извршном директору и директору. Запослени за свој рад одговарају руководиоцима служби, извршним директорима и директору.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има пет чланова, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора именовала је Влада Републике Србије Решењем 05 број 119-10655/2013 од 11. децембра 2013. године. Влада Републике Србије је дана 19. априла 2018. године, Решењем 05 број 119-3610/2018, разрешила дужности једног члана надзорног одбора, док је истог дана, Решењем број 119-3610/2018, именовала новог члана надзорног одбора Предузећа. Председник и три члана надзорног одбора Предузећа којима је мандат престао током 2017. године наставили су да врше дужности надзорног одбора и након истека периода на који су именовани, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да су чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје



дужности до именовања новог надзорног одбора, односно до именовања новог члана, а најдуже шест месеци.

Директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем 05 број 119-5383/2008-1 од 6. децембра 2008. године. Именовано лице функцију директора обавља непрекидно од дана именовања до дана вршења ревизије, што није у складу са чланом 24 став 1 Закона о јавним предузећима, који прописује да директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада Републике Србије на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Предузеће је податке о именовању директора и престанку мандата члановима надзорног одбора обелоданило у Програму пословања за 2020. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-4579/2020 од 12. јуна 2020. године, као и у Програму пословања за 2021. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-1388/2021 од 18. фебруара 2021. године.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Предузеће нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене



неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Предузеће је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама, решењима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о правима запослених, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о унутрашњем реду, Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала Правилник о газдовању ловиштем, Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја, Решење о одобреним износима средстава запосленима за покривање дела трошкова за потрошене импулсе при разговору службеним мобилним телефоном и слично.

На основу Закона о рачуноводству¹⁴ и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵, надзорни одбор Предузећа је дана 28. децембра 2021. године Одлуком број 2108/21 именовано Централну пописну комисију, као и надлежне пописне комисије (Комисију за попис нематеријалних улагања, непокретности и опреме, Комисију за попис залиха недовршене производње и готових производа, Комисију за попис потраживања и обавеза, Комисију за попис шума и комисију за попис основног стада у узгајалишту), ради утврђивања стварног стања имовине, потраживања и обавеза Предузећа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године.

По извршеном попису, на основу достављених извештаја надлежних пописних комисија, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године, који је надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 63/22 од 28. јануара 2022. године.

Предузеће није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће у свом пословању користи софтверске модуле (финансијско књиговодство, финансијска документа, основна средства, платни промет, обрачун камате, људски ресурси, зараде и накнаде зарада) креиране од стране Привредног друштва за информационе технологије Привредни саветник – Информационе технологије ДОО, Београд.

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

– није усвојило неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предузећу није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹⁴ и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸. Закон о рачуноводству прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2020.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као средње правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Предузећа су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2021. годину усвојени су Одлуком број 1068/22 од 28. јуна 2022. године. Усвојени финансијски извештаји достављени су дана 29. јуна 2022. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 30. јуна 2021. године уписани су у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 145/2019 од 29. јануара 2019. године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил МСФИ за МСП.



Амортизације нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност. Процењени корисни век употребе софтвера је пет година. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања, врши се на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства (1) чији је корисни век трајања дужи од годину дана и (2) чија је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији у децембру месецу који претходи пословној години у којој је средство набављено.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност некретнина, постројења и опреме уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведени критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у њихову вредност, већ се исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи стопом за обрачун амортизације. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. У зависности од специфичности конкретне некретнине, постројења и опреме за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације, уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења) и то:

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти	40	2,5%
Намештај и пословни инвентар	8	12,5%
Канцеларијска опрема	5	20,0%
Возила	10	10,0%
Рачунарска и телекомуникациона опрема	5	20,0%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања, врши се на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.



Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за које постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расхоровања се на очекују никакве будуће економске користи. Добити или губити који настају повлачењем средства из употребе или расхоровањем утврђује се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми.

Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по фер вредности умањеној за трошкове продаје. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности, а негативни ефекти су расходи по основу обезвређења.

Процена вредности шума се утврђује на основу тржишне цене, стручне оцене и основа газдовања шумама.

Залихе

Залихе обухватају залихе основног и помоћног материјала, недовршене производње, готових производа и робе.

Набавну вредност материјала и робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње.

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Предузеће признаје резервисање као обавезу у билансу стања и као расход периода у билансу успеха, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак резервисања призна као део набавне вредности средства.

У складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на терет расхода периода признају се (1) резервисања за обнављање природних богатства, (2) резервисања за судске спорове и друга резервисања на основу одлука надлежних органа.



Резервисање се одмерава по најбољој процени износа потребног за измирење обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би Предузеће разумно платило да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Предузеће проверава резервисања на сваки датум извештавања и коригује их како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа признаје се у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода за обрачунски период који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.

У складу са Одељком 28 МСФИ за МСП на терет расхода периода признају се (1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак, (2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, (3) резервисања за јубиларне награде запосленима и (4) резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности. Појединачне одлуке за ова резервисања доноси надзорни одбор Предузећа.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу исказано у иностраној валути врши се прерачунавање у складу са Одељком 30 Превођење страних валута МСФИ за МСП. Курсне разлике које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале и обавезно се утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности потраживања. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могуће наплате, односно обезвређења врши се за свако значајно потраживање појединачно или за групу сличних потраживања на бази портфеља. Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати сва доспела потраживања према уговореним роковима настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности која може да се поврати и то умањење се врши директно или путем исправке вредности. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитака корекцијом рачуна исправке вредности потраживања и признавањем прихода.



За сва потраживања старија од 60 дана врши се индиректан отпис потраживања на терет расхода периода, формирањем исправке вредности потраживања. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању својих обавеза, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, купац не признаје исказано потраживање и слично.

Директан отпис потраживања на терет расход периода врши се уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована као на пример: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купац је немогуће лоцирати услед брисања из надлежног регистра и слично.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања, као и о директном отпису потраживања доноси надзорни одбор Предузећа на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава који садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се измери.

Обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредност трансакције укључујући и вредност трансакције) осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак.

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе. Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне каматне стопе.

Обавезе престаје да се признаје само онда кад је угашена, односно измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход периода.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана од састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочна обавеза.

Одложени порези

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу (1) више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене амортизације; (2) дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију и за издате гаранције и друга јемства; (3) обезвређења залиха материјала и робе, инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности и хартија од вредности којима се тргује; (4) обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду; (5) губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит; (6) Неискоришћених пореских кредита исказаних на обрасцу ПК, односно ПК-1 за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит; (7) Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном лицу.



Одложене пореске обавезе утврђују се по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови насталу у вези са позајмљивањем средстава и обухватају (1) расход по основу камате утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; (2) финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; (3) курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Предузећа (трошкови продаје, зараде, амортизације и други пословни расходи) и губитке. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности (губици од продаје и расходања имовине, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, обезвређења имовине и слично).

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Приходи

Приходи обухватају приливе економске користи од уобичајених активности Предузећа (продаја робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, вишкова и слично).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приходи од продаје евидентирају се након испоруке производа или пружање услуга купцима у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати садржани у факутури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени се признају као расход.

Камата и приход од дивиденди признају се на обрачунској основи.

Грешке из претходног периода

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Предузећа за један или више обрачунских периода које настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација: (1) које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивања и (2) за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.



Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Материјална значајност ставки дефинише се на нивоу од 50.000 динара, Поред тога, материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима у зависности од конкретних околности.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Софтвер и остала права	2.114	536
Остала нематеријална имовина	57	57
Укупно	2.171	593

Табела број 2: Преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност			
Стање на дан 1.1.2021. године	748	57	805
Рекласификација	(116)	-	(116)
Нове набавке	1.728	-	1.728
Расходовање	(181)	-	(181)
Стање на дан 31.12.2021. године	2.179	57	2.236
Исправка вредности			
Стање на дан 1.1.2021. године	212	-	212
Амортизација (Напомене 2.2. и 2.2.2.8)	34	-	34
Расходовање	(181)	-	(181)
Стање на дан 31.12.2021. године	65	-	65
Садашња вредност			
На дан 31.12.2021. године	2.114	57	2.171
На дан 31.12.2020. године	536	57	593

Повећање вредности софтвера и осталих права у износу од 1.728 хиљада динара односи се на софтверски пакет за обављање електронске наплате уласка моторних возила у Национални парк Копачица набављен од Агенције за рачунарско програмирање LN Soft, Никола Лилић пр, Ниш у складу са закљученим уговором.

Смањење вредности софтвера и осталих права у износу од 181 хиљаде динара односи се на отпис амортизованог софтвера (пословног програма) са стањем на дан 1. јануар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана нематеријална имовина у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	25.737	26.799
Постројења и опрема	50.751	47.695
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	7.065	5.680
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	18.589	21.780
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	524	-
Укупно	102.666	101.954

Табела број 4: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Остале НПО	Аванси за НПО	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на дан 1.1.2021. године	35.782	62.672	5.680	26.491	-	130.625
Нове набавке и инвестициона улагања	796	10.894	1.385	923	524	14.521
Остала повећања / смањења	(35)	40	-	-	-	5
Стање на дан 31.12.2021. године	36.543	73.606	7.065	27.414	524	145.151
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на дан 1.1.2021. године	8.983	14.978	-	4.710	-	28.671
Амортизација (Напомене 2.2 и 2.2.2.8)	1.830	7.877	-	4.114	-	13.821
Остала повећања / смањења	(7)	-	-	-	-	(7)
Стање на дан 31.12.2021. године	10.806	22.855	-	8.824	-	42.485
<i>Садашња вредност</i>						
На дан 31.12.2021.	25.737	50.751	7.065	18.589	524	102.666
На дан 31.12.2020.	26.799	47.695	5.680	21.780	-	101.954

Грађевински објекти

Табела број 5: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Шумарске куће	10.549
Пословни објекти	9.756
Улазне капије	2.289
Стамбени објекти	995
Спремишта хране за дивљач	858
Остали грађевински објекти	1.290
Укупно	25.737



Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 796 хиљада динара односи се на инвестициона улагања извршена на објекту Шумарска кућа „Хајдучица“ у износу од 642 хиљаде динара и на спремишту хране за дивљач у износу од 80 хиљада динара и радове извршене на изградњи привременог објекта Гараже са чувалицама „Барска река“ у износу од 74 хиљаде динара.

Постројења и опрема

Табела број 6: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Возила	41.248
Опрема	5.239
Билборди	4.264
Укупно	50.751

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 10.894 хиљаде динара односи се на набавку нове опреме и инвестициона улагања извршена на постојећој опреми. Највећи део повећања вредности опреме обухвата набавку следеће опреме:

- теренско возило Isuzu D-Max у износу од 4.435 хиљада динара,
- моторне санке Yamaha Max 800 у износу од 2.123 хиљаде динара,
- ATV возило и додатна опрема у износу од 1.723 хиљаде динара,
- ЛЕД билборди 3x2 PH8 A Class у износу од 995 хиљада динара и
- два лаптопа HP Envy 17,3" у износу од 279 хиљада динара.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 7: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Визитор центар	3.740
Систем наплате уласка у Национални парк Копаоник	3.325
Укупно	7.065

Повећање вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 1.385 хиљада динара у целости се односи се на инвестициона улагања извршена у систем наплате уласка у Национални парк Копаоник.

Остале некретнине, постројења и опрема

Табела број 8: Структура осталих некретнина, постројења и опреме -у хиљадам динара

Назив	2021. година
Узгајалиште за дивљач	12.895
Пут „Модра плоча-Ђоров мост“	5.197
Видиковац „Беле стене“	251
Видиковац „Козје стене“	150
Прихватилиште за дивокозе	96
Укупно	18.589

Повећање вредности осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 923 хиљаде динара односи се на инвестициона улагања извршена на проширењу узгајалишта за дивљач у износу од 827 хиљада динара и извршене радове на изградњи прихватилишта за дивокозе у износу од 96 хиљада динара.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане некретнине, постројења и опрема у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Биолошка средства

Табела број 9: Структура биолошких средстава -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Шуме	3.578.782	3.578.026
Основно стадо	2.450	1.600
Шуме у припреми	453	-
Укупно	3.581.685	3.579.626

Табела број 10: Преглед промена на биолошким средствима -у хиљадама динара-

Назив	Шуме	Основно стадо	Шуме у припреми	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2021.	3.578.026	1.600	-	3.579.626
Повећање по основу набавки	-	600	453	1.053
Повећање по основу приплода	-	450	-	450
Повећање по основу процене	756	-	-	756
Смањење по основу угинућа	-	(200)	-	(200)
Стање на дан 31. децембар 2021.	3.578.782	2.450	453	3.581.685

Шуме исказане у износу од 3.578.782 хиљаде динара представљају процењену вредност шума коју је Комисија за попис шума утврдила пописом са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У складу са усвојеном методологијом за утврђивање вредности шума, процењена вредност шума утврђује се на основу података из основа газдовања шумама, тржишне цене и стручне оцене и представља разлику између вредности шума у дубећем стању и припадајућих трошкова сече, израде и извлачења дрвених сортимената до камионског пута. Процењеном вредности шума утврђено је да је у 2021. години вредност шума повећана за износ од 756 хиљада динара, што је евидентирано као приход од усклађивања вредности биолошких средстава (Напомена 2.2.2.5).

Основно стадо исказано у износу од 2.450 хиљада динара обухвата 37 јединки јеленске дивљачи у узгајалишту и то: 6 јелена, 18 кошута и 13 телади (пет мушких и осам женских). У 2021. години из ловишта у оквиру ЈП Војводинашуме, Нови Сад донето је шест нових јединки јеленске дивљачи (три јелена и три кошуте) од чега су две нове јединке (један јелен и једна кошута) угинуле након уноса. Повећање вредности основног стада по основу набавке нових јединки у укупном износу од 600 хиљада динара евидентирано је као приход од усклађивања вредности биолошких средстава (Напомена 2.2.2.5), док је смањење вредности основног стада по основу угинућа јединки у укупном износу од 200 хиљада динара евидентирано као губитак по основу расходања и продаје биолошких средстава (Напомена 2.2.2.18). Поред тога, у 2021. години отељено је девет телади (четири мушких и пет женских). Повећање вредности основног стада по основу приплода у укупном износу од 450 хиљада динара евидентирано је у оквиру прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (Напомена 2.2.2.2).

Шуме у припреми исказане у износу од 453 хиљаде динара односе се на набавку четинарских садница и то: 18.200 садница смрче и 1.000 садница јеле.



2.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Табела број 11: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни финансијски пласмани	4.527	4.648
Дугорочна потраживања	7	7
Укупно	4.534	4.655

Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 12: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остали дугорочни финансијски пласмани – бруто вредност	4.527	4.812
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-	(164)
Укупно	4.527	4.648

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 4.527 хиљада динара односе се на потраживања од запослених и бивших запослених по основу датих дугорочних стамбених кредита – зајмова за изградњу, доградњу или адаптацију стамбеног простора. Зајмови су одобравани у периоду од 2004. године до 2016. године са роком отплате од 20 година и каматном стопом од 6% на годишњем нивоу (Напомена 2.2.2.13). Део одобреног зајма који доспева за плаћање у 2022. години у износу од 824 хиљаде динара исказан је у оквиру краткорочних финансијских пласмана (Напомена 2.2.1.8).

Табела број 13: Преглед промена на исправци вредности осталих дугорочних пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	164
Смањење исправке вредности у корист прихода по основу наплате раније отписаних пласмана (Напомена 2.2.2.15)	(156)
Остала смањења	(8)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	-

Дугорочна потраживања

Табела број 14: Структура дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Сумњива и спорна потраживања – бруто вредност	14.866	15.695
Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања	(14.859)	(15.688)
Укупно	7	7

Табела број 15: Преглед сумњивих и спорних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност 2021. година	Исправка вредности 2021. година
Компанија Интернационал ЦГ, Београд – у стечају	7.017	(7.017)
ЈП Скијалишта Србије, Београд	3.810	(3.810)
Ртањ Копачица ДОО, Београд	1.019	(1.019)



Назив	Бруто вредност 2021. година	Исправка вредности 2021. година
ПТТ Угоститељство ДОО, Београд – у стечају	807	(807)
Стругара Шамшал, Мирољуб Арсић пр, Дашница	376	(376)
Сокаче БГ ДОО, Београд	368	(368)
Остала сумњива и спорна потраживања	1.469	(1.462)
Укупно	14.866	(14.859)

Табела број 16: Преглед промена на исправци вредности сумњивих и спорних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	15.688
Рекласификација (Напомена 2.2.1.6)	1.019
Смањење исправке вредности у корист прихода по основу наплате раније отписаних потраживања (Напомена 2.2.2.15)	(1.708)
Остала смањења	(140)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	14.859

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Залихе

Табела број 17: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Недовршена производња и готови производи	985	1.022
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	173	412
Укупно	1.158	1.434

Недовршена производња и готови производи

Табела број 18: Структура недовршене производње и готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година	Повећање / смањење
Готови производи (Напомена 2.2.2.3)	985	1.022	(37)
Укупно	985	1.022	(37)

Табела број 19: Структура готових производа по врсти дрвета и врсти сортимента

-у хиљадама динара-

Врста дрвета	Врста сортимента	2021. година
Четинари	Целулозно дрво	585
	Трупци четинара (смрча, јела, бор)	270
	Свега	855
Буква	Огревно дрво	86
	Шумски отпад	44
	Свега	130
Укупно		985



Залихе готових производа на дан 31. децембар 2021. године вредноване су у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 2.2).

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 20: Плаћени аванси за услуге у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Auditing ДОО, Врњачка Бања	134
Електродистрибуција Србије ДОО, Београд – ДП Краљево	34
ЈП Пошта Србије, Београд	5
Укупно	173

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 21: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	3.723	8.162
Укупно	3.723	8.162

Потраживања од купаца у земљи

Табела број 22: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи – бруто вредност	13.904	20.505
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(10.181)	(12.343)
Укупно	3.723	8.162

Табела број 23: Преглед најзначајнијих купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Промет 2021. година	Бруто вредност 2021. година	Исправка вредности 2021. година
САЗТР Пешчари, Дејан Ђорђевић пр, Јошаничка Бања	12.280	780	-
Аутопревозник Славиша Гвозденовић пр, Јошаничка Бања	6.655	-	-
Srna Trade 036, Бојан Бекшић пр, Жерађе	6.324	864	(864)
Ски школа Копаноник ДОО, Рашка	3.780	3.880	(2.890)
Стругара Зврле, Верица Радоњић Матејић пр, Ушће	3.718	518	(518)
СЗТАУР Вареве Стругара, Слободан Јанковић пр, Вареве	3.401	1.901	(1.901)
Дуле палета, Душан Дугалић пр, Рашка	2.676	402	(402)
Zlatar-Šped ДОО, Вранеша	2.307	643	-
BRACA KOP, Братислав Иричанин пр, Дашница	1.141	238	-
Стругара Драгана Станковић пр, Тршановци	1.035	113	-



Назив	Промет 2021. година	Бруто вредност 2021. година	Исправка вредности 2021. година
ТНТ Минералс ДОО, Рашка	939	939	(939)
СЕТИН ДОО, Београд	883	441	-
Стругара Боричак 2018, Јелица Ромчевић пр, Ушће	777	475	(475)
Остали купци у земљи	60.164	2.710	(2.192)
Укупно	106.080	13.904	(10.181)

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2021. године.

Табела број 24: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	12.343
Рекласификација (Напомена 2.2.1.4)	(1.019)
Смањење исправке вредности у корист прихода по основу наплате раније отписаних потраживања (Напомена 2.2.2.15)	(12.392)
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 2.2.2.16)	11.249
Стање на дан 31. децембар 2021. године	10.181

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Табела број 25: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остала потраживања	16.913	17.313
Укупно	16.913	17.313

Структура осталих потраживања

Табела број 26: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	1.001	642
Потраживања од државних органа и организација	-	611
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	11
Остала краткорочна потраживања	14.050	16.049
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	1.862	-
Укупно	16.913	17.313



Потраживања од запослених

Табела број 27: Структура потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања од запослених – огрев	273
Потраживања од запослених – мобилни телефони (уређај и потрошња)	77
Потраживања од запослених – дневни пазар	651
Укупно	1.001

Остала краткорочна потраживања

Табела број 28: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од обвезника накнаде за коришћење заштићеног подручја – бруто вредност	20.598	20.781
Исправка вредности потраживања од обвезника накнаде за коришћење заштићеног подручја	(6.548)	(4.732)
Укупно	14.050	16.049

Табела број 29: Преглед најзначајнијих обвезника накнаде за коришћење заштићеног подручја

-у хиљадама динара-

Назив	Промет 2021. година	Бруто вредност 2021. година	Исправка вредности 2021. година
ЈП Скијалишта Србије, Београд	23.461	5.865	-
Електродистрибуција Србије ДОО, Београд – ДП Краљево	3.834	924	-
Телеком Србија АД, Београд	2.982	619	-
SMATSA ДОО, Београд	2.353	569	-
Montvision ДОО, Копаоник	1.893	478	-
SAMUK ДОО, Београд	1.664	416	-
W.D CONCORD WEST ДОО, Београд	1.184	445	-
NK KOP ДОО, Копаоник	1.441	352	(176)
ЈП Емисиона техника и везе, Београд	994	249	-
ОСУМ ГРУП ДОО, Београд	851	851	(638)
Моја Supernova ДОО, Београд	746	560	(373)
СУ Авантуристички центар Копаоник, Рашка	543	543	(51)
EXIT KOP, Слободан Ђековић пр, Копаоник	493	466	-
JET SKI KOP, Бранислав Лазић пр, Брус	461	545	(52)
УР Вучја стаза, Владимир Пузовић пр, Копаоник	302	369	(293)
LSDS SKI RENT ДОО, Копаоник	120	404	(374)
МјЈen travel ДОО, Копаоник	63	371	(371)
Остали обвезници накнаде за коришћење заштићеног подручја	13.539	6.572	(4.220)
Укупно	56.924	20.598	(6.548)



Табела број 30: Преглед промена на исправци вредности потраживања од обвезника накнаде за коришћење заштићеног подручја -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	4.732
Смањење исправке вредности у корист прихода по основу наплате раније отписаних потраживања (Напомена 2.2.2.15)	(2.456)
Новe исправке вредности на терет расхода (Напомена 2.2.2.16)	4.272
Стање на дан 31. децембар 2021. године	6.548

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана у износу од 1.862 хиљаде динара представљају разлику између претходног пореза и обавезе за ПДВ за месец децембар 2021. године и исказана су у Пореској пријави пореза на додату вредност за период од 1. децембра до 31. децембра 2021. године

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 31: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године – бруто вредност (Напомена 2.2.1.4)	824	1.303
Исправка вредности дела дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	(103)	(103)
Укупно.	721	1.200

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 32: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачун	17.841	11.569
Благајна	-	9
Девизни рачун	3.888	4.280
Укупно	21.729	15.858

Текући (пословни) рачуни

Табела број 33: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Banca Intesa АД, Београд	14.290
NLB Комерсијална банка АД, Београд	3.254
ОТР банка Србија АД, Нови Сад	205
Банка Поштанска штедионица АД, Београд	91
Министарство финансија, Управа за трезор	1
Укупно	17.841



Девизни рачун

Табела број 34: Девизини рачун

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Banca Intesa АД, Београд	3.840
ОТР banka Србија АД, Нови Сад	48
Укупно	3.888

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима код пословних банака.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Капитал

Табела број 35: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	3.591.211	3.591.211
Нераспоређени добитак	82.483	76.168
Укупно	3.673.694	3.667.379

Основни капитал

Табела број 36: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021 . година
Државни капитал	3.591.211
Укупно	3.591.211

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 3.591.211 хиљада динара.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник са Законом о јавним предузећима⁹ (Напомена 1), дефинисано је да основни капитал Предузећа износи 3.628.178 хиљада динара. Наведени износ основног капитала утврђен је билансом стања на дан 31. децембар 2015. године и представља право јавне својине Републике Србије као оснивача у износу од 3.603.787 хиљада динара и својину Предузећа на непокретним стварима у износу од 24.391 хиљаде динара.

У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у неновчаном облику у износу од 24.391 хиљаде динара који представља удео Републике Србије у капиталу Предузећа у висини од 100%.

Нераспоређени добитак

Табела број 37: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	62.289	57.712
Нераспоређени добитак текуће године	20.194	18.456
Укупно	82.483	76.168



Табела број 38: Преглед промена на нераспоређеном добитку -у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	76.168
Расподела добити – уплата у буџет Републике Србије	(9.228)
Расподела добити – исплата по основу учешћа запослених у добити	(4.651)
Нето добитак текуће године	20.194
Стање на дан 31. децембар 2021. године	82.483

Дана 29. маја 2021. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити број 875/2021 којом се врши расподела добити остварене по завршном рачуну за 2020. годину у износу 18.456 хиљада динара, на начин да део од 50% остварене добити, што износи 9.228 хиљаде динара, Предузеће уплати у буџет Републике Србије, а да део од 50% остварене добити у износу од 9.228 хиљада динара остаје Предузећу, из ког износа се запосленима који су у радном односу у Предузећу на дан доношења одлуке по основу учешћа запослених у добити врши исплата износа од 4.651 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима, док преостали део добити у износу од 4.577 хиљада динара остаје нераспоређен и усмерава се у инвестиције Предузећа. На Одлуку о расподели добити за 2020. годину, Предузеће је добило сагласност Владе Републике Србије Решењем 05 број 41-12058/2021 од 23. децембра 2021. године. Дана 29. новембра 2021. године Предузеће је уплатило у буџет Републике Србије износ од 9.228 хиљада динара, а дана 27. децембра 2021. године Предузеће је по основу учешћа запослених у добити исплатило износ од 4.651 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Табела број 39: Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.452	12.732
Остала дугорочна резервисања	24.151	30.784
Укупно	36.603	43.516

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Табела број 40: Структура и преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених -у хиљадама динара-

Назив	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2021. године	11.160	1.572	12.732
Искоришћена резервисања	(147)	(133)	(280)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	11.013	1.439	12.452

У 2021. години, у складу са одредбама Правилника о правима запослених и решењима Директора, један запослени је остварио право на отпремнину због одласка у старосну пензију, док је петоро запослених остварило право на јубиларну награду за навршених 20 односно 35 година рада у Предузећу. По наведеном основу, Предузеће је у 2021. години исплатило укупан износ од 1.765 хиљада динара (312 хиљада динара за отпремнине и 1.453 хиљаде динара за јубиларне награде), при чему је из дугорочних резервисања искоришћен износ од 280 хиљада, а остатак у износу од 1.485 хиљада динара теретио је остале личне расходе по наведеном основу (Напомена 2.2.2.7).



Остала дугорочна резервисања

Табела број 41: Структура осталих дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	24.151	30.784
Укупно	24.151	30.784

Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава исказана у износу од 24.151 хиљаде динара у целости се односе на резервисања за обнављање (репродукцију) шума.

Табела број 42: Преглед промена на резервисањима за обнављање (репродукцију) шума -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	30.784
Искоришћена резервисања	(5.660)
Нова резервисања евидентирана на терет трошкова (Напомена 2.2.2.11)	9.027
Укинута резервисања евидентирана у корист прихода (Напомена 2.2.2.17)	(10.000)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	24.151

Резервисања за обнављање (репродукцију) шума формирана су складу са одредбама Закона о шумама. Средства за репродукцију шума искоришћена су за одржавање и заштиту постојећих шума (радови на реконструкцији и одржавању шумских путева, радови на изградњи и чишћењу влака, набавка средстава за заштиту шума и слично), као и за обнављање посечених шума (пошумљавање и слично). Обрачун средстава за репродукцију шума извршен је применом стопе од 20% на основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече. Укидање неутрошених средстава за репродукцију шума по основу раније обрачунатих резервисања извршено је на основу Годишњег плана газдовања шумама у државној својини на подручју Националног парка Копаноник за 2022. годину, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 1929/21 од 15. новембра 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Одложени порези

Табела број 43: Структура одложених пореза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложене пореске обавезе	2.778	2.399
Укупно	2.778	2.399

Табела број 44: Преглед промена на одложеним пореским обавезама -у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	2.399
Повећање по основу опорезивих привремених разлика између рачуноводствене и пореске основице – одложени порески расходи периода (Напомена 2.2.2.20)	379
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.778



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана одложена пореска средства у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 45: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси од трећих лица	247	111
Укупно	247	111

Табела број 46: Примљени аванси од трећих лица -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ТУР Рудно, Андрија Миљковић пр, Рудно	102
Стругара Радановић ДОО, Чокешина	76
СЗР Срђан, Срђан Гвозденовић пр, Јошаничка Бања	26
Физичка лица	26
Остало	17
Укупно	247

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање примљених аванса од купаца у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Обавезе из пословања

Табела број 47: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима у земљи	15.165	15.644
Остале обавезе из пословања	24	45
Укупно	15.189	15.689

Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 48: Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
САЗТР Пешчари, Дејан Ђорђевић пр, Јошаничка Бања	2.601
Шумарски факултет – Универзитет у Београду	1.852
Памперо ДОО, Београд	1.349
LN Soft, Никола Лилић пр, Ниш	1.073
ВВ Градња, Верица Вучковић пр, Носољин	1.038
Графичка радња Графит, Миљан Бабић пр, Рашка	832
Горан Јаковљевић пр, Црна Глава	698
Институт за низијско шумарство и животну средину Нови Сад	672
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	646
Остали добављачи у земљи	4.404
Укупно	15.165



Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. октобар 2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Табела број 49: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	5.623	1.350
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	656	291
Обавезе по основу пореза на добитак	617	200
Укупно	6.896	1.841

Остале краткорочне обавезе

Табела број 50: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.167	1.250
Друге обавезе	456	100
Укупно	5.623	1.350

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 51: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.093	760
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	364	97
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	944	214
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	766	179
Укупно	5.167	1.250

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 5.167 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу неисплаћене нето зараде за месец децембар 2021. године (са припадајућим порезом и доприносима) која је исплаћена у јануару 2022. године.



Друге обавезе

Табела број 52: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према запосленима	23	3
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	90	90
Остале обавезе	343	7
Укупно	456	100

Остале обавезе исказане у износу од 343 хиљаде динара у целости се односе на обавезе за обуставе од зарада запослених за месец децембар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Табела број 53: Структура обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	656	291
Укупно	656	291

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 54: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	634	275
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	22	16
Укупно	656	291

Табела број 55: Структура обавеза за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за накнаду за посечено дрво	2	74
Обавеза за накнаду за заштиту и унапређење животне средине	-	10
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова (Напомена 2.2.2.4)	632	191
Укупно	634	275

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 56: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје дрвних сортимената	55.831	72.605
Остали приходи од продаје производа и услуга	664	690
Укупно	56.495	73.295

Табела број 57: Структура прихода од продаје дрвних сортимената по врсти дрвета и врсти сортимента -у хиљадама динара-

Врста дрвета	Врста сортимента	2021. година
Четинари	Трупци смрче	30.348
	Целулозно дрво	14.311
	Свега	44.659
Буква	Огревно дрво	7.404
	Трупци букве	3.717
	Шумски отпад	51
	Свега	11.172
Укупно		55.831

Предузеће је током 2021. године дрвне сортименте, произведене у газдинским јединицама Самоковска река, Брзећка река, Гобелска река и Барска река, продавало по ценама из Ценовника дрвних сортимената број 485/17 који је донео Надзорни одбора Предузећа дана 30. марта 2017. године. Од дана 10. децембра 2021. године у примени је Ценовник дрвних сортимената који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 1333/2021 од 28. јула 2021. године и на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 338-11303/2021 од 9. децембра 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 58: Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	450	-
Укупно	450	-

Табела број 59: Структура прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи по основу приплода основног стада (Напомена 2.2.1.3)	450
Укупно	450

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од активирања учинака и робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 60: Смањење вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Смањење вредности залиха готових производа (Напомена 2.2.1.5)	37	1.416
Укупно	37	1.416

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност смањења вредности залиха недовршених и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Остали пословни приходи

Табела број 61: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	14.291	16.430
Други пословни приходи	88.734	84.415
Укупно	103.025	100.845

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 62: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ уплаћених средстава	Намена / употреба уплаћених средстава	Уплаћена средства
Министарство заштите животне средине	Уговор о суфинансирању Програма управљања Националним парком Копачник за 2021. годину број 401-00-3963/21-04 од 23. марта 2021. године	Суфинансирање следећих активности: - чување, одржавање и презентација заштићеног подручја, - управљање посетиоцима и - праћење и унапређење стања заштићеног подручја	13.300
		Неутрошена средства у складу са Прелиминарним извештајем (Напомена 2.2.1.15)	(632)
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме	Уговор о коришћењу средстава за одрживи развој и унапређење шумарства Републике Србије за заштиту шума од болести и штеточина у 2021. години број 401-00-540/2021-10 од 24. маја 2021. године	Финансирање радова на заштити шума од болести и штеточина	1.623
Укупно			14.291



Други пословни приходи

Табела број 63: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од закупнина	4.033
Остали пословни приходи	84.701
Укупно	88.734

Приходи од закупнина

Табела број 64: Структура прихода од закупнина -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од закупа објеката	3.150
Приходи од закупа земљишта	883
Укупно	4.033

Приходи од закупа објеката исказани у износу од 3.150 хиљада динара односе се на приходе од издавања у закуп билборда на више локација у оквиру Националног парка Копачник у складу са уговором закљученим са Ски школом Копачник ДОО, Рашка.

Приходи од закупа земљишта исказани у износу од 883 хиљаде динара односе се на приходе од издавања у закуп земљишта на којем је изграђена телекомуникациона опрема (антенски стуб, пратећи објекат и трафостаница) у складу са уговором закљученим са СЕТИН ДОО, Београд.

Остали пословни приходи

Табела број 65: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од улазница	29.105
Приходи од накнада за коришћење заштићеног подручја	55.596
Укупно	84.701

Приходи од улазница исказани у износу од 29.105 хиљада динара односе се на приходе које је Предузеће остварило по основу наплате дневне, недељне и годишње накнаде за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју Националног парка Копачник. Наведене накнаде утврђене су на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара¹⁹ и Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк Копачник²⁰. У заштићено подручје Националног парка Копачник улази се из три правца и то: Брзеће, Јошаничка Бања и Рудница и на сва три путна правца постављене су наплатне рампе, односно улазне капије на којима Предузеће врши наплату накнаде за коришћење возила на моторни погон у заштићеном подручју, а истовремено врши евиденцију, контролу и усмеравање посетилаца заштићеног подручја Националног парка Копачник.

Приходи од накнада за коришћење заштићеног подручја исказани у износу од 55.596 хиљада динара односе се на приходе које је Предузеће остварило по основу издатих 214 решења за накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Копачник. Решења су издата правним и физичким лицима која користе наведено подручје пре свега за: (1) постављање рекламних и информативних ознака на заштићеном подручју, осим ознака саобраћајне и туристичке сигнализације, (2) постављање билборда, (2) ски стазе и ски путеве, (3) мреже за

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 95/2018, 49/2019, 86/2019, 156/2020 и 15/2021.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 28/2019 и 108/2020.



телекомуникацију (оптичке водове) и (4) остале предмете накнаде на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара¹⁹ и Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја Национални парк Копаоник²⁰.

Извештај о стању природних вредности и радом створених вредности у Националном парку Копаоник за 2021. годину, који садржи и податке о наплати и коришћењу накнада у 2021. години, Влада Републике Србије је прихватила Закључком 05 број 353 - 5739/2022 од 28. јула 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих пословних приход у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Табела број 66: Структура прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	1.356	2.460
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	186	12
Укупно	1.542	2.472

Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава

Табела број 67: Структура прихода од усклађивања вредности биолошких средстава
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од усклађивања вредности шума (Напомена 2.2.1.3)	756
Приходи од усклађивања вредности основног стада (Напомена 2.2.1.3)	600
Укупно	1.356

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 68: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	279	444
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.459	5.042
Трошкови горива и енергије	7.552	5.966
Трошкови резервних делова	1.274	775
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.186	2.755
Укупно	16.750	14.982

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 279 хиљада динара односе се на трошкове набавке пластичних плочица за обележавање трупаца.



Трошкови осталог материјала (режијског)

Табела број 69: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови ХТЗ опреме	2.993
Трошкови материјала за одржавање основних средстава (нитро разређивач, вијак, резне плоче, дурлин бели, разне врсте транспарентних премаза и заштитних лакова и слично)	685
Трошкови канцеларијског материјала	424
Трошкови материјала за личну хигијену	111
Трошкови осталог режијског материјала (камена со, пп вреће за жито и сл.)	246
Укупно	4.459

Трошкови горива и енергије

Табела број 70: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови нафтних деривата	5.405
Трошкови електричне енергије	2.147
Укупно	7.552

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 5.405 хиљада динара највећим делом у износу од 4.260 хиљада динара односе се на утрошену нафту, бензин и гас за возила набављене од Брзмин ДОО, Брзеће и МД Гас ДОО, Рашка у складу са закљученим уговорима.

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 2.147 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд у складу са закљученим уговором.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 1.274 хиљаде динара у целости се односе се на резервне делове утрошене за одржавање возила (различити филтери, погонска осовина, сет зупчастог каиша, водена пумпа, кочионе плочице и слично).

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Табела број 71: Структура трошкова алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови једнократног отписа инвентара (електрични пастири, ноћни дигитални монокулари, метални контејнери, ноћни оптички нишани и сл.)	2.575
Трошкови једнократног отписа ауто-гума	575
Трошкови једнократног отписа алата	36
Укупно	3.186

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 72: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада	53.282	48.000
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	8.849	7.990
Остали лични расходи и накнаде	13.328	13.040
Укупно	75.459	69.030

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Предузећу уређени су Законом о раду²¹, Колективним уговором број 224/18 од 22. фебруара 2018. године након чијег престанка важења од три године је донет Правилник о правима запослених Јавног предузећа „Национални парк Копаноник“ са потпуном одговорношћу, Копаноник број 70/21 од 20. јануара 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 3254/2019 од 15. новембра 2019. године и уговорима о раду.

Предузеће је на дан 1. јануар 2021. године имало укупно 51 запосленог на неодређено време. Закључно са 31. децембром 2021. године, Предузеће је имало укупно 58 запослених (57 на неодређено и један на одређено).

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 73: Структура зараде и накнада зарада (брutto)

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада	36.084
Радни учинак	2.134
Увећана зарада	2.169
Накнада зараде	7.251
Накнада трошкова	5.644
Укупно	53.282

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 74: Структура осталих личних расхода и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.959
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	24
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.786
Остали лични расходи	3.559
Укупно	13.328

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 6.959 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу ангажовања лица ради обављања послова у оквиру Сектора за чување заштићеног подручја и Сектора за заштиту и развој природних и других вредности.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017- Одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење.



Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 2.786 хиљада динара највећим делом у износу од 2.716 хиљада динара односе се на бруто накнаде обрачунате за обављање функције председника и чланова надзорног одбора. Накнаде за рад надзорног одбора Предузећа обрачунавају се у складу са Законом о јавним предузећима, Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године и Одлуке Директора број 1134/20 од 23. јуна 2020. године.

Остали лични расходи исказани у износу од 3.559 хиљада динара обухватају:

Табела број 75: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Јубиларне награде (Напомена 2.2.1.11)	1.320
Трошкови службеног пута у земљи и иностранству	614
Поклони за новогодишње и божићне празнике	444
Солидарна помоћ	404
Учествовање на сусрету у организацији синдиката	325
Трошкови превоза запослених на рад и са рада	280
Отпремнина због одласка у старосну пензију (Напомена 2.2.1.11)	165
Остало	7
Укупно	3.559

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8. Трошкови амортизације

Табела број 76: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови амортизације софтвера (Напомена 2.2.1.1)	34
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена 2.2.1.2)	1.830
Трошкови амортизације опреме (Напомена 2.2.1.2)	7.877
Трошкови амортизације осталих некретнина, постројења и опреме (Напомена 2.2.1.2)	4.114
Укупно	13.855

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Табела број 77: Структура прихода од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	174	259
Укупно	174	259

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.10. Трошкови производних услуга

Табела број 78: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинка	11.859	14.126
Трошкови транспортних услуга	2.975	2.984
Трошкови услуга одржавања	1.287	2.882
Трошкови закупнина	1.299	1.278
Трошкови сајмова	172	-
Трошкови рекламе и пропаганде	1.749	668
Трошкови истраживања	6.663	2.080
Трошкови осталих услуга	1.671	876
Укупно	27.675	24.894

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинка исказани у износу од 11.859 хиљада динара односе се на услуге трећих лица за извођење радова на пословима коришћења шума у Националном парку Копаноник и то: на пословима сече и израде дрвних сортимената по дознаци и на пословима привлачење дрвних сортимената на стовариште (тврди камионски пут), у складу са закљученим уговорима.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.975 хиљада динара обухватају услуге фиксне и мобилне телефоније и услуге интернета у износу од 2.885 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 90 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 1.827 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове одржавања и поправке возила.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.299 хиљада динара обухватају трошкове закупа пословног простора у Рашки, површине 170 м², у износу од 1.270 хиљада динара и трошкове закупа објекта за привремено складиштење одстрељене дивљачи у износу од 29 хиљада динара, у складу са закљученим уговорима.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 1.749 хиљада динара обухватају трошкове штампања публикација у износу од 620 хиљада динара, трошкове израде рекламно-промотивних производа у износу од 530 хиљада динара, трошкове оглашавања у износу од 47 хиљада динара и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 551 хиљаде динара.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања исказани у износу од 6.663 хиљаде динара односе се на научно-истраживачке пројекте, студије и мониторинг извршене у складу са уговорима закљученим са Шумарским факултетом у Београду у износу од 2.985 хиљаде динара, Институтом за низијско шумарство и животну средину, Нови Сад у износу од 1.000 хиљада динара, Биолошким факултетом у Београду у износу од 990 хиљада динара, Институтом за биолошка истраживања Синиша Станковић – Институт од националног значаја за Републику Србију, Београд у износу



од 940 хиљада динара, Институтом за шумарство, Београд у износу од 448 хиљада динара и Природно-математичким факултетом у Крагујевцу у износу од 300 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 1.671 хиљаде динара највећим делом односе се на трошкове извођења радова на уређењу излетишта Јанкове баре, Беле стене, Караман и Панчић у износу од 901 хиљаде динара и трошкове пружања комуналних услуга на извожењу и депоновању комуналног отпада на локацијама Мрамор, Мало Метође и Метође у износу од 229 хиљада динара, у складу са закљученим уговорима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11. Трошкови резервисања

Табела број 79: Структура трошкова резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови резервисања за обнављање природних богатства	9.027	11.659
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	-	2.896
Укупно	9.027	14.555

Трошкови резервисања за обнављање природних богатства исказани у износу од 9.027 хиљада динара у целости се односе на трошкове резервисања за обнављање (репродукцију) шума (Напомена 2.2.1.11).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Нематеријални трошкови

Табела број 80: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	1.657	797
Трошкови репрезентације	457	488
Трошкови премије осигурања	787	555
Трошкови платног промета	621	530
Трошкови чланарина	318	305
Трошкови пореза	3.044	3.504
Остали нематеријални трошкови	1.273	2.132
Укупно	8.157	8.311

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.657 хиљада динара обухватају трошкове пружања услуга стручног образовања и усавршавања, трошкове ревизије финансијских извештаја, трошкове здравствених услуга, трошкове консалтинг услуга, трошкове адвокатских услуга, трошкове софтвера и лиценци и остале трошкове непроизводних услуга.



Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 457 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у сопственим просторијама, трошкове репрезентације на сајамским и другим манифестацијама и остале трошкове репрезентације.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 787 хиљада динара обухватају трошкове осигурања имовине, трошкове осигурања запослених од последица несрећног случаја (незгоде), трошкове осигурања возила (аутоодговорост и каско) и остале трошкове осигурања.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 318 хиљада динара обухватају чланарине привредним коморама, чланарине пословним и другим удружењима, чланарине међународним организацијама и чланарине задружним савезима.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 3.044 хиљаде динара обухватају трошкове накнада за коришћење дрвета обрачунате у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара²² у износу од 1.859 хиљада динара, трошкове пореза на имовину у износу од 722 хиљаде динара и остале трошкове пореза у износу од 463 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.273 хиљаде динара обухватају трошкове извршног поступка (јавни извршитељи), таксе (административне, судске, регистрационе и слично), трошкове претплате на стручне часописе и публикације, трошкове огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду) и остале нематеријалне трошкове.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалних трошкова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.13. Финансијски приходи

Табела број 81: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	2.431	1.293
Укупно	2.431	1.293

Табела број 82: Структура прихода од камата -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од затезних камата по основу дужничко-поверилачких односа	1.330
Приходи од затезних камата по основу накнада за коришћење заштићеног подручја	634
Приходи од камата по основу дугорочних стамбених кредита – зајмова датих запосленима (Напомена 2.2.1.4)	455
Остали приходи од камата	12
Укупно	2.431

²²„Службени гласник РС“, бр. 95/2018, 4920/19, 86/2019, 156/2020 и 15/2021.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.14. Финансијски расходи

Табела број 83: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	10	2
Укупно	10	2

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.15. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 84: Структура прихода од усклађивања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	16.732	14.328
Укупно	16.732	14.328

Табела број 85: Структура прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања (Напомена 2.2.1.4)	1.864
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи (Напомена 2.2.1.6)	12.392
Приходи од усклађивања вредности осталих краткорочних потраживања (Напомена 2.2.1.7)	2.456
Остали приходи од усклађивања вредности	20
Укупно	16.732

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.16. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 86: Структура расхода од усклађивања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	15.521	22.550
Укупно	15.521	22.550



Табела број 87: Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обезвређење потраживања од купаца у земљи (Напомена 2.2.1.6)	11.249
Обезвређење других потраживања (Напомена 2.2.1.7)	4.272
Укупно	15.521

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.17. Остали приходи

Табела број 88: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	84	190
Приходи од смањења обавеза	91	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	10.000	-
Остали непоменути приходи	895	500
Укупно	11.070	690

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања

Табела број 89: Структура прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од укидања резервисања за трошкове обнављања природних богатства	10.000
Укупно	10.000

Приходи од укидања резервисања за трошкове обнављања природних богатства исказани у износу од 10.000 хиљада динара у целости се односе на приходе од укидања резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума (Напомена 2.2.1.11).

Остали непоменути приходи

Табела број 90: Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и слично	278
Приходи од наплаћених трошкова судског и извршног поступка	580
Остали непоменути приходи	37
Укупно	895

Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и слично исказани у износу од 278 хиљада динара највећим делом у износу од 261 хиљаде динара односе се на наплату накнаде (штете) из осигурања од АМС Осигурање АДО, Београд.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.18. Остали расходи

Табела број 91: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава (Напомена 2.2.1.3)	200	-
Остали непоменути расходи	53	37
Укупно	253	37

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.19. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Табела број 92: Структура исправки грешака из ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.156	116
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(998)	(964)
Укупно	158	(848)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност позитивног нето ефекта на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.20. Нето добитак

Табела број 93: Структура нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Укупни приходи	192.864
Укупни расходи	(167.879)
Добитак пре опорезивања	24.985
Порески расход периода	(4.413)
Одложени порески расходи периода (Напомена 2.2.1.12)	(379)
Укупно	20.193

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



2.2.4. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.5. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

2.3. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембар 2021. године, пред Основним судом у Брусу, против Предузећа су се водила три судска спора ради накнаде штете и отклањања извора опасности.

Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК“ СА ПОТПУНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, КОПАОНИК ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 4. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 5. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0 7 3 5 9 7 2 1	Шифра делатности	9 1 0 4	ПИБ	1 0 1 2 7 4 5 2 5
Назив	ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"				
Седиште	КОПАОНИК, Копаоник бб				

У периоду од: **01.01.2021.** до: **31.12.2021.**

Биланс стања

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.691.056	3.686.828	3.671.743
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	2.171	593	434
010	1. Улагања у развој	0004				
011 и 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	2.171	593	434
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	102.666	101.954	88.272
020 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		25.737	31.162	25.244
023	2. Постројења и опрема	0011		50.751	47.695	36.441
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		7.065	5.680	5.043
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		18.589	17.417	21.544
0290	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		524		
0291	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	6	3.581.685	3.579.626	3.577.166
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		4.534	4.655	5.871
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) и 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) и 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичним, 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 амортизованој	0025				

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
	вредности)					
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		4.534	4.655	5.871
28 (део), осим 288	V ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				305
	G ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		44.351	44.138	43.940
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	7	1.158	1.434	3.268
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		985	1.022	2.439
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		173	412	829
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	8	3.723	8.162	11.474
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		3.723	8.162	11.474
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 И 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	16.913	17.313	10.601
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		16.913	17.313	10.601
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10	721	1.200	1.190
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050				
232 и 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		721	1.200	1.190
233 и 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	21.729	15.858	17.201
28 (део) осим 288	VII КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	107	171	206
	D УКУПНА АКТИВА ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.735.407	3.730.966	3.715.988

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	13	3.673.694	3.667.379	3.659.371
30. осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	3.591.211	3.591.211	3.591.211
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОВИТАК (0409 + 0410)	0408	13	82.483	76.168	68.160
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		62.289	57.712	46.225
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		20.194	18.456	21.935
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	14	36.603	43.516	38.766
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		36.603	43.516	38.766
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.452	12.732	10.232
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		24.151	30.784	28.534
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 у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15	2.778	2.399	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		22.332	17.672	17.851
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42. осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
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	16	247	111	143
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17	15.189	15.689	15.410
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		15.165	15.644	15.410
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		24	45	
44, 45, 46 осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		6.896	1.841	2.202
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	18	5.623	1.350	1.034
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	19	656	291	265
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	20	617	200	903
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21		31	96
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0459) ≥ 0 (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	T. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) ≥ 0	0456		3.735.407	3.730.966	3.715.988
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

На КОРАСНИКУ

дана

24.02.2022.гог



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0 7 3 5 9 7 2 1	Шифра делатности	9 1 0 4	ПИБ	1 0 1 2 7 4 5 2 5
Назив	ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"				
Седиште	КОПАОНИК, Копаоник бб				

У периоду од: **01.01.2021.** до: **31.12.2021.**

Биланс успеха

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	22	161.475	175.233
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			37
600. 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			37
601. 603 и 605	2. Приходи од продаје на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		56.495	73.295
610. 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		56.495	73.295
611. 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		450	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		37	1.416
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		103.025	100.845
68. осим 683 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.542	2.472
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	23	151.097	142.703
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		16.750	14.982
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016		75.459	69.030
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		53.282	48.000
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.849	7.990
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.328	13.040
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		13.855	10.672
58 осим 583. 585. 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		174	259
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		27.675	24.894
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		9.027	14.555
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		8.157	8.311
	В. ПОСЛОВНИ ДОВИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		10.378	32.530
	Г. ПОСЛОВНИ ГУВИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	24	2.431	1.293
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.431	1.293

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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	25	10	2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		10	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032)	1037		2.421	1.291
	Ж. ГУВИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027)	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	26	16.732	14.328
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	27	15.521	22.550
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	28	11.070	690
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	29	253	37
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		191.708	191.544
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		166.881	165.292
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		24.827	26.252
	Н. ГУВИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	30	158	
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ГУВИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	30		848
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		24.985	25.404
	Р. ГУВИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	31	4.413	4.244
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	31	379	3.079
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			375
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		20.193	18.456
	У. НЕТО ГУВИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	Г. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	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			

На Колпацкешу

дана 24.02.2022. год.



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетинке ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив	ЈПП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"																						
Седиште	КОПАОНИК, Копаоник бб																						

У периоду од: **01.01.2021.** до: **31.12.2021.**

Извештај о осталом резултату

Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		20.193	18.456
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005			
б) губици	2006			
3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
а) добици	2007			
б) губици	2008			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2009			
б) губици	2010			
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011			
б) губици	2012			
3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013			
б) губици	2014			
4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015			
б) губици	2016			
5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
а) добици	2017			
б) губици	2018			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			

Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		20.193	18.456
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		20.193	18.456
1. Приписан матичном правном лицу	2028			
2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

На Конаодеићу

дана 24.02.2022. год.



Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив	ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"																						
Седиште	КОПАОНИК, Копаоник бб																						

У периоду од: **01.01.2021.** до: **31.12.2021.**

Извештај о токовима готовине

Позиција	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	180.116	183.641
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	74.223	81.510
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.973	787
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	103.920	101.344
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	144.473	156.890
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	54.134	69.813
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	71.824	69.096
4. Плаћене камате у земљи	3010	10	2
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.996	4.948
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	14.509	13.031
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	35.643	26.751
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.481	1.714
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	423	281
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3020	1.058	1.429
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		4
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	17.375	18.841
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	17.375	18.841
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028	15.894	17.127
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи (прилив)	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству (прилив)	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи (прилив)	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству (прилив)	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	13.878	10.967
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи (одлив)	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству (одлив)	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи (одлив)	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству (одлив)	3042		
6. Остале обавезе (одливи)	3043		

Позиција	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
7 Финансијски лизинг	3044		
8 Исплаћене дивиденде	3045	13.878	10.967
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	13.878	10.967
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	181.597	185.355
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	175.726	186.698
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049)	3050	5.871	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048)	3051		1.343
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	15.858	17.201
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	21.729	15.858

На Копачици

дана

24.02.2022. год.



Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив	ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"																						
Седиште	КОПАОНИК, Копаоник бб																						

Извештај о променама на капиталу

У периоду од: **01.01.2021.** до: **31.12.2021.**

Извештај о променама на капиталу

П о з и ц и ја	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)	АОП	Рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 040)	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Стање на дан 01.01.____године	4001	3.591.21 1	4010		4019		4028		4037		4046	68.160	4055		4064		4073	3.659.37 1	4082	
2	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____ (р бр. 1+2)	4003	3.591.21 1	4012		4021		4030		4039		4048	68.160	4057		4066		4075	3.659.37 1	4084	
4	Нето промене у ____години	4004		4013		4022		4031		4040		4049	8.008	4058		4067		4076	8.008	4085	
5	Стање на дан 31.12.____године (р.бр. 3+4)	4005	3.591.21 1	4014		4023		4032		4041		4050	76.168	4059		4068		4077	3.667.37 9	4086	

П о з и ц и я	Опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401)	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
6	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр.5+6)	4007	3.591.21 1	4016		4025		4034		4043		4052	76 168	4061		4070		4079	3.667.37 9	4088	
8	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		4044		4053	6.315	4062		4071		4080	6.315	4089	
9	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр.7+8)	4009	3.591.21 1	4018		4027		4036		4045		4054	82 483	4063		4072		4081	3.673.69 4	4090	

На Колдошич

дана 24.02.2022.



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОДИНЕ**

**ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"
КОПАОНИК**

24. фебруар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно Предузеће „Национални парк Копаноник“ је основано 23.02.1989. године на основу Одлуке Скупштине Социјалистичке Републике Србије као предузеће за заштиту и развој Националног парка Копаноник. На основу Закона о националним парковима, ("Службени гласник РС" 39/93) основано је као Јавно предузеће у каквом је својству и данас. Предузеће обавља делатности од општег интереса заштите и унапређивања заштићеног подручја Националног парка Копаноник, сагласно одредбама: Закона о заштити природе ("Службени гласник РС", бр. 36/09.88/10,91/10 и 14/16) и Закона о националним парковима ("Службени гласник РС" бр. 84/15).

У службеном гласнику број 100 од 13. децембра 2016. године на страни 72, објављена је Одлука о усклађивању пословања ЈП Национални парк Копаноник са потпуном одговорношћу, Копаноник са Законом о јавним предузећима. Према овој одлуци основни капитал Предузећа утврђен је на дан 31. децембра 2015. године у износу од 3.628.178.056,26 динара. Предузеће је основано по закону о Националним парковима. Капитал Предузећа подељен је на уделе одређене номиналне вредности и уписује се у Регистар и то као право јаване својине Оснивача (заштићене вредности поверене на коришћење и управљање Јавном предузећу – шумско земљиште, флора и фауна Националног парка Копаноник у износу од 3.603.787.459,26 динара и својине Јавног предузећа на непокретним стварима и то у износу од 24.390.597,00 динара коју чине: управна зграда, чуварске куће на терену, стан и улазне станице.

По основу улагања у средствима у јавној својини, РС стиче уделе у Јавном предузећу и права по основу тих удела.

У тачки 8., члан 17, наведене Одлуке дефинисано је да Предузеће, у оквиру обављања својих делатности, стиче и прибавља средства из следећих извора и то:

- 1) буџета Републике Србије односно јединице локалне самоуправе,
- 2) накнада за коришћење заштићеног подручја,
- 3) прихода остварених обављањем делатности управљања заштићеним подручјем,
- 4) средства обебегених за реализацију програма, планова и пројеката у области заштите природе,
- 5) донација, поклона и помоћи,
- 6) домаћих пројеката и програма, пројеката и програма Европске уније и других међународних пројеката, и
- 7) других извора, у складу са законом.

Имовина Предузећа и располагање стварима у јавној својини. Сходно наведеној одлуци имовину Предузећа чине право својине на непокретностима и покретним стварима, новчана средства, хартије од вредности, опрема и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног предузећа (управна зграда, чуварске куће на терену, улазне станице, службена возила и др) укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини.

Предузеће управља и располаже својом имовином у складу са законом, овом одлуком и Статутом. Предузеће за своје обавезе одговара целокупном својом имовином.

Органи Предузећа су: 1) Надзорни одбор, 2) директор

Према члану 30 Одлуке Предузеће треба да има Комисију за ревизију од три члана коју именује Надзорни одбор. Независни члан надзорног одбора је Председник комисије за ревизију. Чланови Комисије морају да испуне услове прописане законом којим се уређује правни положај јавних предузећа. Најмање један члан Комисије за ревизију мора бити лице које је овлашћени ревизор у складу са законом којим се уређује ревизија или које има одговарајућа знања и радно искуство у области финансија и рачуноводства.

Општи акти Предузећа су: Статут, одлуке, правилници и други акти којима се на општи начин уређују одређена питања. Статут је основни општи акт предузећа, а други општи акти не смеју бити у супротности са одредбама Статута.

Заштита животне средине: Предузеће је при обављању делатности дужно да се стара о заштити средине у складу са законом и другим прописима.

Јавност у раду: Предузеће на својој интернет страници објављује:

- 1) радне биографије чланова Надзорног одбора и директора
- 2) организациону структуру
- 3) годишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, односно извод из тог програма, ако предузеће има конкуренцију на тржишту
- 4) тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања
- 5) годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора
- 6) друге информације од значаја за јавност.

Седиште Предузећа је на Копаонику, 36354 Копаоник.

Предузеће послује под називом: Јавно предузеће "Национални парк Копаоник", са потпуном одговорношћу, Копаоник.

Основање јавног предузећа уписано је у судски регистар Окружног привредног суда у Краљеву под бројем ФИ - 8973/93 од 21.09.1993. године, регистарски уложак 1-1029/00, а преведено је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре решењем бр. БД 67798/2005 од 14. јула 2005. године, под матичним бројем 07359721.

Оснивач Јавног предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Блада, Београд, Немањина 11, према одредбама Закона о националним парковима.

Предузеће има својство правног лица и права, обавезе и одговорности утврђене законима, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима и Статутом.

Скраћени назив Предузећа је : ЈП "Национални парк Копаоник".

Предузеће је уписано у регистар код Агенције за привредне регистре 15.05.2006. године.

Регистарски број Предузећа је: 134866499.

Матични број: 07359721

Порески идентификациони број: 101274525

Шифра делатности Предузећа је 9104 – Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

Поред примарне, Предузеће обавља и следеће делатности:

- Газдовање шумама;
- Заштита, гајење и унапређивање ловне и риболовне фауне;
- Управљањем грађевинским земљиштем које му је дато на коришћење;
- Истраживање у области заштите и развоја националног парка;
- Презентација и популаризација природних и створених вредности националног парка.
- Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) предузеће је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2020. години је 52 радника, а у 2021. години 57 радника.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, Биланс успеха и извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Бођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021), Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2021. године презентирани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Учинци промена курсева стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају следеће услове:

- да је корисни век трајања дужи од годину дана и
- да је појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици у децембру месецу који претходи пословној години у којој је средство набављено.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа у %
Грађевински објекти	40	2,5%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	8	12,5
Канцеларијска опрема	5	20%
Моторна возила	10	10%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5	20%
Софтвер, лиценце и остала права	5	20%
Остала непоменута средства	4	25%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације

која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се држе ради зараде од закупнине. Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени. Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по поштеној (фер) вредности.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањене за износ кумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења. Преглед стопа и опредељених метода за обрачун амортизације инвестиционих некретнина дат је у Спецификацији која прати овај правилник.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине кад дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

3.10. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми.

Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвређења. У билансу вишегодишњи засад и основна стада се признају по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

3.11. Залихе

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности:

- трошкови прибављања залиха или
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје

За **залихе робе и материјала** трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непоседовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања veleпродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.
- Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

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

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови: маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неуобичајно великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

Фиксни трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкова период.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.

Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

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

За вредновање трошења залиха у производњи користи се FIFO метод (прва улазна цена- прва излазна цена) под претпоставком да је природан ток кретања робе идентичан физичком кретању робе у условима стабилног пословања.

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

3.12. Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

б) Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

г) Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.13. Исправка вредности потраживања

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: предузеће није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

3.14. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индијектно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од (60 дана) од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

3.15. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

3.16. Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за судске спорове;
- резервисања за обнављање природних богатстава;
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране надзорног одбора.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности. Појединачне одлуке за ова резервисања доноси Надзорни одбор Предузећа.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва/предузетника.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НВС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НВС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

3.17. Порез на добитак

Обавеза за порез на добит речуководствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.18. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

3.19. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.20. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.21. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

3.22. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузећу, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака. Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутиим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањује. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Предузећа може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

3.23. Донације

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

3.24. Рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

3.25. Пословно окружење

Тржиште Републике Србије показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији суочавају.

Тренутана криза изазвана глобалном пандемијом корона вирусом, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа сматра да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара		
	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност на почетку године	748	57	805
Кориговано почетно стање	748	57	805
Повећања:	1.728		1.728
Нове набавке	1.728		1.728
Смањења:	297		297
Расход, продаја и друго	297		297
Стање на крају године	2.179	57	2.236
Кумулирана исправка вредности на почетку године	212		212
Кориговано почетно стање	212		212
Повећања:	34		34
Амортизација	34		34
Смањења:	181		181
Расход, продаја и друго	181		181
Стање на крају године	65		65
Нето садашња вредност:			
31.12.2021. године	2.114	57	2.171
31.12.2010. године	536	57	593

Нематеријална имовина, исказана на дан биланса у нето износу од 1,721 хиљада динара, односи се на програме за рачунаре на које је обрачуната амортизација по стопи од 20%. Остала нематеријална имовина, у износу од 57 хиљада динара, односи се на накнаду за прикључак на телефонску, електричну, водоводну и канализациону мрежу.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара					
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Укупно
Набавна вредност на почетку године	35.781	62.672	26.492	5.680		130.625
Кориговано почетно стање	35.781	62.672	26.492	5.680		130.625
Укупна повећања	796	11.075	921	1.385	524	14.701
Набавка директно од добављача	796	11.075	921	1.385	524	14.701
Укупна смањења	34	197				231
Расход у току године	34	197				231
Набавна вредност на крају године	36.543	73.550	27.413	7.065	524	145.095
Кумулирана исправка вредности на почетку године	4.619	14.977	9.075			28.671
Кориговано почетно стање	4.619	14.977	9.075			28.671
Укупна повећања	6.187	7.822	4.114			18.123
Амортизација	1.830	7.822	4.114			13.766
Пренос са једног облика средстава на други облик	4.357					4.357
Укупна смањења			4.365			4.365
Пренос са једног облика средстава на други облик			4.357			4.357
Мањкови утврђени пописом			8			8
Кумулирана исправка вредности на крају године	10.806	22.799	8.824			42.429
Нето вредност:						
31. децембар 2021. године	25.737	50.751	18.589	7.065	524	102.666
31. децембар 2020. године	31.162	47.695	17.417	5.680		101.954

Основна средства нису терећена на дан биланса.

6. ВИОЛОШКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара			Укупно
	Шуме	Основно стадо	Биолошка средства у припреми	
Набавна вредност на почетку године	3.578.026	1.600		3.579.626
Кориговано почетно стање	3.578.026	1.600		3.579.626
Укупна повећања	756	400	1.103	2.259
Нове набавке		400	1.103	1.503
Мешовите шуме	756			756
Укупна смањења		200		200
Смањење у току године		200		200
Набавна вредност на крају године	3.578.782	1.800	1.103	3.581.685
31. децембар 2021. године	3.578.782	1.800	1.103	3.581.685
31. децембар 2020. године	3.578.026	1.600		3.579.626

Процена вредности шума се утврђује на основу тржишне цене, стручне процене и података из Основа газдовања шумама .

Вредност шума у дубећем стању из интерних докумената Годишњи план газдовања шумама, за производњу дрвних сортимената и важећег ценовника.

Књиговодствена вредност шума износи 33.578.782 хиљада динара.

Увећање вредности шума износи 756 хиљада динара.

Прираст исказан у износу од 756 хиљада динара евидентиран је преко биланса успеха текуће године (веза Напомена бр. 31).

Основно стадо је исказано у износу од 1.800 хиљада динара. Дана 29.04.2020. године у претходно изграђено узгајалиште за европског јелена и дивљу свињу, убачено је 20 јединки европског јелена, од чега 16 женки и 4 мужијака. Дивљач је пореклом из Националног Парка Фрушка Гора, за шта постоји оверена и потписана Спецификација, Примопредајни записник и Уверење о здравственом стању животиња. У јулу месецу, бројно стање је повећано за вредност прираста од 4 телета. Вредност јединки износи 50 хиљада динара по грлу.

7. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Готови производи	985	1.022
Свега недоворшена производња и готови производи	985	1.022
Плаћени аванси за робу у земљи		1
Плаћени аванси за робу у иностранству	259	259
Плаћени аванси за услуге у земљи	173	411
Исправка вредности плаћених аванса	259	259
Свега дати аванси	173	412
Стање на дан 31. децембар	<u>1.158</u>	<u>1.434</u>

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Вруто стање на почетку године	20.505	20.505
Кориговано почетно стање	20.505	20.505
Повећање	106.080	106.080
По основу продаје	106.080	106.080
Смањење	112.681	112.681
По основу наплате	112.681	112.681
Вруто стање на крају године	13.904	13.904
Исправка вредности на почетку године	12.343	12.343
Кориговано почетно стање	12.343	12.343
Укупна повећања	12.093	12.093
Нове исправке	11.248	11.248
Остало	845	845
Укупна смањења	14.255	14.255
Пренос у приходе	14.255	14.255
Исправка вредности на крају године	10.181	10.181
Нето стање		
31.12.2021. године	3.723	3.723
31.12.2020. године	8.162	8.162

Извршена је исправка вредности потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа као и спорних потраживања (веза Напомена 29).

9. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИБАЊА

	У хиљадама динара					Укупно
	Потраживања од запослених	Потраживања од државних органа и организација	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност	
Бруто стање на почетку године	642	612	11	21.674		22.939
Повећање	3.012	14		57.968	1.862	62.856
Смањење	2.653	626		58.161		61.440
Бруто стање на крају године	1.001		11	21.481	1.862	24.355
Исправка вредности на почетку године				5.626		5.626
Укупна повећања				4.293		4.293
Нове исправке				4.273		4.273
Остало				20		20
Укупна смањења				2.477		2.477
Пренос у приходе				2.477		2.477
Исправка вредности на крају године				7.442		7.442
31.12.2021. године	1.001	0	11	14.039	1.862	16.913
31.12.2020. године	642	612	11	16.048		17.313

10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	Укупно
Бруто стање на почетку године	1.303	1.303
Кориговано почетно стање	1.303	1.303
Повећање	615	615
Нови пласмани	615	615
Смањење	1.094	1.094
По основу наплате	1.094	1.094
Бруто стање на крају године	824	824
Исправка вредности на почетку године	103	103
Кориговано почетно стање	103	103
Исправка вредности на крају године	103	103
Нето стање		
Стање на дан 31.12.2021. године	721	721
Стање на дан 31.12.2020. године	1.200	1.200

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 721 хиљада динара се односе на део дугорочних стамбених зајмова датим радницима који доспевају за плаћање у року од једне године.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Текући (пословни) рачуни	17.841	11.570
Благајна		9
Девизни рачун	3.888	4.279
Стање на дан 31. децембар	21.729	15.858

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

	У хиљадама динара	
	2021.	
Комерцијална банка		3.254
Банка Интеза		1.481
Банка Интеза		12.809
Бојвођанска банка		205
Банка поштанска штедионица		91
Управа за трезор		1
Стање на дан 31. децембар		17.841

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остала активна временска разграничења	107	171
Стање 31. децембра	107	171

Промене на осталим активним временским разграничењима:

	У хиљадама динара	
	2021.	
Остала активна временска разграничења (почетно стање)		171
Повећање:		
Смањење:		64
Стање на дан 31. децембар		107

13. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Државни капитал	3.591.211	3.591.211
Свега основни капитал	3.591.211	3.591.211
Нераспоређени добитак ранијих година	62.289	57.712
Нераспоређени добитак текуће године	20.194	18.456
Свега добитак	82.483	76.168
Стање 31. децембра	3.673.694	3.667.379

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара	
	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	3.591.211	3.591.211
Стање 31.12. текуће године	3.591.211	3.591.211

Предузеће није усагласило вредност и структуру основног капитала који је исказан у пословним књигама, са основним капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је утврђен у Статуту Предузећа од 27.10.2017. године, као и са основним капиталом који је регистрован у регистар Агенције за привредне регистре. У члану 32. наведеног Сататута стоји да је капитал Предузећа подељен на уделе одређене номиналне вредности који се уписују у Регистар и то као право јавне својине Оснивача Републике Србије у износу од 3.603.787.459,26 РСД и својине Предузећа на непокретним стварима у износу од 24.390.597,00 РСД. У пословним књигама Предузећа на дан биланса текуће и претходне године исказан је основи капитал у износу од 3.591.210,829,45 РСД, из чега проистиче неусклађеност са основним капиталом који је исказан у напред описаној Одлуци за износ од 36.967 хиљада динара.

У регистар Агенције за привредне регистре основни капитал Предузећа је регистрован у износу од 24.390.597 РСД.

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	76.168
Повећање:	20.194
по основу нето добитка текуће године	20.194
Смањење:	13.879
по основу исплате дивиденде	13.879
Стање 31.12. текуће године	82.483

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара		
	Резервисања за трошкове обављања природних богатстава	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање 31.12.2020. године	30.784	12.732	43.516
Кориговано почетно стање	30.784	12.732	43.516
<i>Повећања:</i>			
Нова резервисања	9.027		9.027
Укупно повећање	9.027		9.027
<i>Смањења:</i>			
Пренос у приходе у току године (неискоришћена резервисања)	10.000		10.000
Искоришћена резервисања у току периода	5.660	280	5.940
Укупно смањење	15.660	280	15.940
Стање 31.12.2021. године	24.151	12.452	36.603

Структура резервисања за трошкове обављања природних богатстава:

	У хиљадама динара 2021.
Нова резервисања – 15% од реализације дрвних сортимената у 2021. години	9.027
Раније обрачунато резервисање, које ће се према плану искористити у наредним годинама	30.784
Пренос у приходе (неискоришћена резервисања)	(10.000)
Искоришћена резервисања у току године	(5.660)
Укупно	24.151

Предузеће је 22.02.2018. године закључило Колективни уговор, према коме је дефинисано да је послодавац дужан да исплати отпремнину запосленом приликом одласка у пензију у висини од три просечне зараде запосленог исплаћене у последњих 12 месеци, с тим што исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Према претходном колективном уговору, Предузеће је било у обавези да исплати отпремнину у износу од две просечне зараде. Из тог разлога је Предузеће извршило обрачун резервисања на дан 31.12.2017. године у висини од две просечне зараде за децембар у Републици, а након тога у висини од три просечне зараде за децембар у Републици Србији.

Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Предузеће је извршило обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2021. године.

Предузеће је извршило Обрачун резервисања за обављање природних богатстава из 2020. године на основу члана 77. и 78. Закона о шумама, на рачун 401 - Дугорочна резервисања и трошкове резервисања за репродукцију шума у висини 15% на реализацију дрвних сортимената која у 2020. години износи 77.728 хиљада динара. Укупан износ резервисања износи 12.452 хиљада динара.

15. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе: по основу пореза на добитак	2.778	2.399
Стање на дан 31. децембар	2.778	2.399

16. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Примљени аванси у земљи	247	111
Стање на дан 31. децембар	247	111

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара		
	Обавезе према добављачима у земљи	Остале обавезе из пословања	Укупно
Стање на дан 31.12.2020. године	15.644	45	15.689
Кориговано почетно стање	15.644	45	15.689
Повећање	78.507	522	79.029
Нове обавезе	78.507	522	79.029
Смањење	78.986	543	79.529
По основу плаћања	78.986	543	79.529
Стање на дан 31.12.2021. године	15.165	24	15.189

Структура обавеза из пословања:

	У хиљадама динара	
	Износ	Структура
Добављачи остала повезана правна лица у земљи	15.165	68,67%
Добављачи у иностранству	24	0,11%
Остале обавезе из пословања	6.896	31,22%
Свега	22.085	100,00%

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	3.092	760
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	364	97
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	944	214
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	766	180
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.166	1.251
Обавезе према запосленима	23	3
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	90	90
Остале обавезе	344	6
Свега остале обавезе	457	99
Стање на дан 31. децембар	5.623	1.350

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	634	276
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	22	15
Свега обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	656	291
Стање на дан 31. децембар	656	291

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОВИТАК

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Обавезе за порез из резултата	617	200
Стање на дан 31. децембар	617	200

21. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Остала пасивна временска разграничења		31
Стање на дан 31. децембар		31

Промене на осталим ПВР:

У хиљадама динара

Стање на дан 31. децембар 2020.	31
Стање на дан 31. децембар 2021.	31

22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		37
Укупно приходи од продаје робе		37
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	56.495	73.295
Укупно приходи од продаје производа и услуга	56.495	73.295
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	450	
Укупно приходи од активирања учинака и робе	450	
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	37	1.416
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	14.291	16.430
Приходи од закупнина	4.033	
Остали пословни приходи	84.701	84.415
Укупно остали пословни приходи	103.025	100.845
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	1.355	2.460
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	187	12
Укупно приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	1.542	2.472
Стање на дан 31. децембар	161.475	175.233

23. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	279	445
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.459	5.043
Трошкови горива и енергије	7.552	5.966
Трошкови резервних делова	1.274	775
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.186	2.753
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	16.750	14.982
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	53.282	48.000
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.848	7.990
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.959	7.962
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	24	39
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.786	2.579
Остали лични расходи и накнаде	3.560	2.460
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	75.459	69.030
Трошкови амортизације	13.855	10.672
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	174	
Расходи од усклађивања вредности остале имовине		259
Укупно расходи од усклађивања имовине (осим финансијске)	174	259
Трошкови услуга на изради учинака	11.859	14.126
Трошкови транспортних услуга	2.975	2.984
Трошкови услуга одржавања	1.287	2.882
Трошкови закупнина	1.299	1.278
Трошкови сајмова	172	0
Трошкови рекламе и пропаганде	1.749	668
Трошкови истраживања	6.663	2.080
Трошкови осталих услуга	1.671	876
Укупно трошкови производних услуга	27.675	24.894
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	9.027	11.659
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		2.896
Укупно трошкови резервисања	9.027	14.555
Трошкови непроизводних услуга	1.657	797
Трошкови репрезентације	457	488
Трошкови премија осигурања	787	555
Трошкови платног промета	621	530
Трошкови чланарина	318	305
Трошкови пореза	3.044	3.504
Остали нематеријални трошкови	1.273	2.132
Укупно нематеријални трошкови	8.157	8.311
Стање на дан 31. децембар	151.097	142.703

Структура трошкова амортизације:

	У хиљадама динара	
	2021.	
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		34
Трошкови амортизације грађевинских објеката		1.830
Трошкови амортизације постројења и опреме		7.822
Трошкови амортизације		9.686

24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од камата (од трећих лица)	2.431	1.293
Стање на дан 31. децембар	2.431	1.293

Приходи од камата:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од камата по датим кредитима/зајмовима у земљи	458	502
Приходи од камата по другим финансијским пласманима		4
Приходи од затезних камата у земљи	1.973	787
Укупно:	2.431	1.293

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	10	2
Стање на дан 31. децембар	10	2

26. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ ВИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	16.732	14.328
Укупно:	16.732	14.328

27. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ ВИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	15.521	22.550
Укупно:	<u>15.521</u>	<u>22.550</u>

28. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	84	191
Приходи од смањења обавеза	91	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	10.000	
Остали непоменути приходи	895	499
Стање на дан 31. децембар	<u>11.070</u>	<u>690</u>

Структура прихода од укидања дугорочних резервисања:

	У хиљадама динара
	<u>2021.</u>
Приходи од укидања резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	10.000
Приходи од укидања дугорочних резервисања	<u>10.000</u>

Структура осталих непоменутих прихода:

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од трећих лица	278	474
Остали непоменути приходи	617	25
Стање на дан 31. децембар	<u>895</u>	<u>499</u>

29. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава	200	
Остали непоменути расходи	53	37
Стање на дан 31. децембар	253	37

Структура осталих непоменутих расхода:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остали непоменути расходи	53	37
Стање на дан 31. децембар	53	37

30. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1156	116
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	998	964
Нето добитак пословања које се обуставља	158	
Нето губитак пословања које се обуставља		848

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Текући порески расход		4.413
Одложени порески расход		379
Укупно порески расход периода		4.792

32. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а) судски спорови

1. Преглед судских спорова у току које друга правна и физичка лица воде против Предузећа на дан 31.12.2021. године

Тужилац	Предмет спора	Датум покретања спора	Износ по тужби	У динарима
				Процена руководства о исходу спора
Мирослав Добродолац и др., Брзеће	Тужба ради отклањања извора опасности	25.09.2017.	10.000	одбијање тужбеног захтева
Драгомир Костић, Брзеће	Накнада штете	07.11.2019.	10.580	поравнање
Мирослав Добродолац, Брзеће	Накнада штете	06.12.2021	57.778	одбијање тужбеног захтева
Укупно:			78.358	

2) Преглед судских спорова у току које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2021. године

Тужени	Предмет спора	Датум покретања спора	Износ по тужби	У динарима
				Процена руководства о исходу спора
Атила Шари, Зрењанин	Наплата новчаног потраживања	21.01.2019	36.840	Усвајање тужбеног захтева
Осум груп доо Београд	Наплата новчаног потраживања	07.08.2019.	124.800	Усвојен тужбени захтев
Укупно:			161.640	

б) Јемства и гаранције

Предузеће нема датих јемстава и гаранција.

33. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Предузећа чине Председник и 4 члана Надзорног одбора. Накнаде се исплаћују председнику и члановима надзорног одбора.

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузећа не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузећа је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као: 1) девизни ризик и 2) ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	3.888	4.280	-	-
	3.888	4.280	-	-

У следећој табели приказана је осетљивост Предузећа на ап्रेसијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте.

	2021.		2020.	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	389	(389)	428	(428)
	389	(389)	428	(428)

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

У хиљадама динара

2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	15.189			15.189
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	6.896			6.896
	22.085			22.085
2020. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	15.689			15.689
Остале крат. обавезе	1.841			1.841
	17.530			17.530

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

Заштита животне средине

Основна делатност Предузећа је очување и заштита животне средине. Предузеће врши резервисања за очување животне средине која су дефинисана посебним законом и сходно томе та резервисања су обелодањена у Напомени 16 уз ове финансијске извештаје. Сматрамо да су резервисања извршена у задовољавајућој мери и да додатна резервисања нису потребна.

35. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, улед чега је Влада Републике Србије 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање. Руководство је идентификовало све ризике и факторе који могу утицати на будуће пословање Предузећа и извршили смо специфичну процену способности Предузећа да настави с пословањем по начелу сталности у догледној будућности, а најмање у року од 12 месеци од датума финансијских извештаја.

Размотрили смо све факторе и утицај новонастале кризне ситуације на делатност којом се бави наше Предузеће и стим у вези оценили смо да делатност у којој Предузеће послује није значајно под утицајем пандемије.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума усвајања ових финансијских извештаја.

36. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА ВИЛАНСА

Финансијски извештаји су одобрени одлуком директора од 24.02.2022. године.

Није било значајних догађаја након датума биланса а до предаје, односно усвајања финансијских извештаја који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима.

37. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са Чланом 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање је вршено са стањем на дан 31. октобар 2021. године. Предузеће је на тај дан својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки. Предузеће према враћеним изводима отворених ставки на тај дан није утврдило неслагања са дужницима и повериоцима.

38. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне кризе изазване пандемијом корона вирусом и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Пословање у оваквој ситуацији може утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузећа.

39. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Копеонок 24.02.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник