

ЈП “НАЦИОНАЛНИ ПАРК ТАРА”, БАЈИНА БАШТА
РЕДОВНИ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2018. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

С А Д Р Ж А Ј

	Страна
Извештај независног ревизора	1-2
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Надзорном одбору ЈП “Национални парк ТАРА”, Бајина Башта

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја Јавног предузећа “Национални парк ТАРА”, Бајина Башта (у даљем тексту ЈП “Национални парк ТАРА”, Бајина Башта, или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене, које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и разумност (оправданост) рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, редовни годишњи финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај ЈП “Национални парк ТАРА”, Бајина Башта, на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и Надзорном одбору ЈП “Национални парк ТАРА”, Бајина Башта

Скретање пажње

У напомени 16 уз финансијске извештаје обелодањено је да је државни капитал исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2018. године у износу од РСД 7.937.323 хиљада, а код АПР-а регистрован је уписани неновчани капитал у износу од РСД 8.151.671 хиљада, по решењу број БД 2508/2015 од 15. јануара 2015. године. Висина уписаног капитала од РСД 8.151.671 хиљада, утврђена је Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа “Национални парк Тара” са Законом о јавним предузећима, 05 број 023-4191/2013 од 20. маја 2013. године (“Службени гласник РС“, бр. 46/13), која је донета од стране Владе Републике Србије као оснивача Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом основу.

Нови Сад, 31. мај 2019. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад

Љиљана Хоцић
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Вајина Башта

Седиште Бајина Башта, Миленка Топаловића 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		8170832	8131921	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	347939	306327	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		15962	15962	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		234088	211772	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		61896	54174	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		24719	21847	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		11274	2572	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	8	7822739	7825372	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		7822739	7825372	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	9	154	222	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		154	222	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		111278	82179	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	41754	44771	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		3320	3273	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		632	264	
12	3. Готови производи	0047		35384	38990	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		2159	2244	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		259		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	34297	22343	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		34297	22343	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	12	3962	6700	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	13	1691	1080	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1580	1080	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		111		
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	14	28766	6824	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		118	59	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	15	690	402	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		8282110	8214100	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		8101394	8061417	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16	7949672	7949672	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		7937323	7937323	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		12349	12349	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	17	89325	89325	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	18	15661	5080	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	19	1495	1327	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	20	48231	18667	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		9333		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		38898	18667	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		50503	46849	0

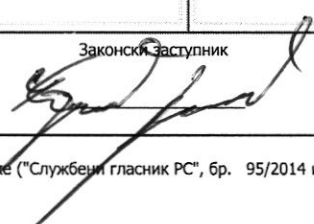
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	21	50503	46849	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		43751	40296	
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		6752	6553	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	27	3959	2563	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		126254	103271	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	22	7720	5882	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	23	12459	20097	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		12459	20097	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	24	13407	13848	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		5212	4545	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	25	6164	1226	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	26	81292	57673	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		8282110	8214100	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште Бајина Башта, Миленка Топаловића 3

БИЛАНС УСПЕХА

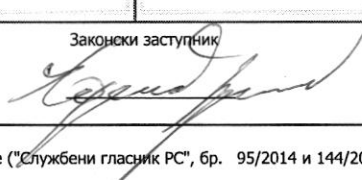
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		360235	304162
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	29	1887	1291
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		1887	1291
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	30	302615	237325
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		302615	237325
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	31	18292	28541
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	32	37441	37005

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		317597	291532
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	33	1357	937
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3048	2900
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			18214
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		3147	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	34	13708	14352
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	35	18756	18341
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	36	173305	171027
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	37	32477	41467
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	7	14610	13540
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	38	23747	19347
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	39	39538	33635
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		42638	12630
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	40	1859	4106
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1856	4026
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		3	80
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	41	46	31
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		26	31
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		20	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1813	4075
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	42	2314	8889
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	43	8341	4834
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	44	7801	6297
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		47305	24131
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		47305	24131
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	27	8711	4651
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			813
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	27	304	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		38898	18667
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20 _____ године  Законски заступник 					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Nacionalni park Tara Bajina Bašta

Седиште Бајина Башта, Миленка Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

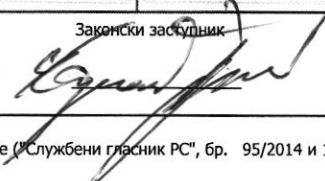
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	20	38898	18667
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	18	10581	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			195
	б) губици	2006	19	168	
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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		10413	195
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		10413	195
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		49311	18862
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
дана _____ 20 _____ године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште Бајина Башта, Миленка Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

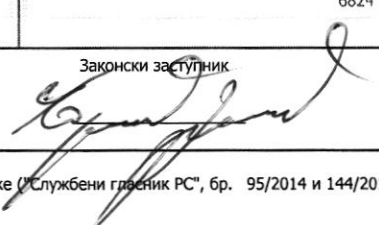
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	457724	411984
1. Продаја и примљени аванси	3002	354543	291299
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1856	4106
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	101325	116579
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	388928	379745
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	126889	111604
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	175829	172791
3. Плаћене камате	3008	26	31
4. Порез на добитак	3009	4368	11827
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	81816	83492
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	68796	32239
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	37504	47383
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	37504	47383
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	37504	47383

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	9333	18794
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	9333	18794
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	9333	18794
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	457724	411984
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	435765	445922
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	21959	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		33938
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	6824	40682
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		80
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	17	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	28766	6824

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Nacionalni park Tara Bajina Bašta

Седиште Бајина Башта, Миленка Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	7949672	4020		4038	70532
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	7949672	4024		4042	70532
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	18793
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	7949672	4028		4046	89325
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	7949672	4032		4050	89325

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	7949672	4036		4054	89325

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	37587
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	37587
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	37587
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	18667
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	18667
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	18667

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	9334
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	38898
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	48231

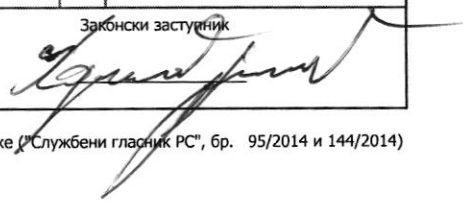
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	1522	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	5080	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131	1522	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114	5080	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	195	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135	1327	4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	5080	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139	1327	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	5080	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1874	4141	168	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	12455	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143	1495	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	15661	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	8061349
	б) потражни салдо рачуна	4218			
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	8061349
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222			
4	Промене у претходној ____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	68
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5	Стање на крају претходне године 31.12.____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	8061417
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226			
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	8061417
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230			

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	39977	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	8101394	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____		Законски заступник					
дана _____ 20 _____ године							

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



**ЈП “НАЦИОНАЛНИ ПАРК ТАРА“
БАЈИНА БАШТА**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Јавно предузеће “Национални парк Тара“, Бајина Башта (у даљем тексту ЈП “Национални парк Тара“, Бајина Башта, или Предузеће) у оквиру делатности заштите и унапређења природних вредности Националног парка, обавља послове:

- заштита културних добара, природних и других знаменитости,
- узгој и искоришћавање шума, и
- услуге у узгоју и искоришћавању шума.

ЈП “Национални парк Тара“, Бајина Башта, је основано као јавно предузеће на основу Закона о националним парковима (“Сл. Гласник РС” број 39/93) и регистровано је код Привредног суда у Ужицу под бројем Фи. 3079/93 (регистарски уложак број 1-584-00).

Предузеће послује са средствима у државној својини.

ЈП “Национални парк Тара“, Бајина Башта (матични број 07360355, порески идентификациони број 100760669) је уписано у Регистар Привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, БД. 10934/2005 од 9. маја 2005. године.

ЈП “Национални парк Тара“, Бајина Башта, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, на основу података из финансијских извештаја за 2015. годину разврстано у средња правна лица.

Седиште Предузећа је у Бајиној Башти у улици Миленка Топаловића број 3.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор, које именује Влада Републике Србије.

Просечан број запослених у Предузећу у 2018. години је 192 радника (2017. година 185 радника)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 62/2013 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна Предузећа, односно Предузећа која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди – МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике (“Сл. Гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Предузећа, задруге и предузетнике (“Сл. Гласник РС”, бр. 95/2014 – у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај за 2018. годину одобрен је од стране Директора Предузећа на основу Одлуке број 146 од 1. фебруара 2019. године, а као датум одобравања одређен је 12. фебруар 2019. године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа.

Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напмени 5.

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја за 2018. годину нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја, Предузеће није применило нове стандарде, тумачења и измене постојећих стандарда који су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године. Имајући у виду материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу да имају на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

2.3. Основе за вредновање

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

2.4. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, 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 информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

2.5. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2018. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2017. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим веком употребе, као што су рачуноводствени програми набављени независно од рачунара и рачунарски програм – ГИС технологија за шумарство.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу. У набавну вредност нематеријалног улагања за која је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу, укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању нематеријалног средства.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења који се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања са ограниченим веком употребе чини трошак набавке умањен за остатак вредности. Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 33,33%.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљиште,
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема у припреми.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава следеће критеријуме: када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средствима притицати у Предузеће, када набавна вредност или цена коштања тих средстава може поуздано да се измери, када се очекује да ће се средство користити дуже од једне године и када појединачна набавна вредност средства у моменту набавке износи најмање 200,00 ЕУР рачунато по средњем курсу на дан набавке.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнине, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

У набавну вредност укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању ових средстава. Трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Издаци у вези са средством укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка: измена којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета, надградња делова којом се постиже значајно унапређење и др. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања земљиште (пољопривредно и грађевинско) исказује се по набавној вредности.

Зграде и други грађевински објекти (осим путева и саобраћајница у шуми), након почетног признавања, исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

Путеви и саобраћајнице у шуми, као и опрема, након почетног признавања вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију зграда и других грађевинских објеката чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку остатка вредности средстава, а основицу за обрачун амортизације путева, саобраћајница и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнине, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

	Стопа амортизације (%)
1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)	
- пословна зграда	1,10
- путеви	1,50
- лугарнице и ловачко-чуварске кућице	1,00-3,50
- остали грађевински објекти	1,00-2,50
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- путничка и теренска возила	7,00-16,00
- теретна возила, приколице, мини бус и трактори	7,00-10,00
- моторне санке	12,00
- канцеларијски намештај, карабини и фото опрема	6,00
- чамци, глисер, ванбродски мотор и сплав платформа	5,00
- рачунари	10,00
- ланчане и моторне тестере	30,00

Земљиште се исказује по поштеној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Код грађевинског земљишта, у набавну вредност урачунавају се сви издаци који су извршени за набавку, али и за припрему земљишта за коришћење. У вредност земљишта улазе и евентуални трошкови промене намене земљишта.

Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају шуме.

Шуме се вреднују приликом почетног признавања и на датум сваког биланса по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту узгоја.

Процењени трошкови продаје укључују провизије брокерима и дилерима, накнаде државним органима и берзама, као и царине и пореза на додатну вредност. Трошкови продаје не обухватају трошкове транспорта и друге трошкове неопходне да би се средство изнело на тржиште.

Вредност шума се добија када се утврђена стална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност сортимената утоварених на превозна средства, па се од тако добијене вредности дрвних сортимената одбију сви трошкови сече, вуче и израде дрвних сортимената.

Шуме не подлежу обавези амортизације.

За обнављање шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које Предузеће, као власник држи ради остваривања зараде од издавања у закуп, или ради увећања вредности капитала, или ради и једног и другог, а не ради употребе за своје потребе или за продају у оквиру редовног пословања.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Након почетног признавања инвестиционе некретнине процењују се по методу поштене (фер) вредности. Повећање фер вредности се исказује у оквиру прихода а смањење у оквиру расхода периода. Сходно томе, не врши се обрачун амортизације инвестиционих некретнина.

Накнадни издаци повећавају вредност инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће приливи будућих економских користи бити већи од процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у коме су настали.

3.5. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су остали дугорочни пласмани.

3.6. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Роба на залихама у складишту или стоваришту води се по продајној цени, с тим да се излаз робе на расходе исказује по набавној цени.

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или по нето продајној цени ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене. У цену коштања укључују се и трошкови позајмљивања у случају да је за залихе потребан значајан временски период да би се припремиле за продају.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.7. Зајмови (кредити) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту. Зајмови (кредити) и потраживања почетно се вреднују по фер вредности на датум продаје, а накнадно одмеравање се врши по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Исправка вредности потраживања по основу продаје врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа и то за потраживања у земљи старија од 60 дана. Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована, а одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

**3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања
и рачуноводствени третман курсних разлика**

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха.

Курс ЕУР примењен на дан билансирања износи 118,1946 (2017. година 118,4727).

3.9. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

3.10. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.11. Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате.

Финансијске обавезе Предузеће укључују обавезе по кредитима од банака, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава (номиналној вредности), а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Друштва немају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузеће, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.12. Закуп

Предузеће као закупца

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њим суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом. Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине. Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Предузеће као закуподавац

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.13. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.14. Порез на добит

Трошкови пореза на добит периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу исказану у пореском билансу.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

3.15. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачуна пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, и обавезе по основу разлике обрачуна пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.16. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.17. Обавезе по основу отпремнина

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини две просечне месечне зараде исплаћене у Републици.

3.18. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2% укупних прихода.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

3.19. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

a. Приходи од продаје робе и производа

Приходи од продаје робе и производа су приказани по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај робе и производа, као и порез на додатну вредност.

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додатну вредност.

b. Приходи од активирања учинака

Приходе од активирања учинака чине приходи по основу употребе производа за основна средства и приходи по основу употребе производа за донацију.

c. Приход од камата

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да се камата прими.

d. Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина и опреме у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.20. Расходи

a. Расходи материјала и робе

Расходи директног материјала односе се на сировине и материјал који су употребљени за израду производа. Расходи материјала поред директног материјала обухватају и расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије. Расходи се такође односе и на набавну вредност продате робе.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода). Сви расходи признају се независно од плаћања.

b. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања могу обухватати:

- трошкове камата израчунате коришћењем методе ефективне камате,
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у инострану валуту, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи квалификованог средства (средство које се у дужем временском периоду припрема за употребу), чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Други трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Директора.

4.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсева страних валута

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута који проистичу из пословања са различитим валутама, због тога што је обим пословања са страним валутама веома мали.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматносно имовину, нити обавезе.

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. Предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика, иако учешће највећег појединачног купца износи 11,20% укупних прихода од продаје (2017. –12,47%), обзиром да се продаја овом купцу врши на основу авансне уплате (100%).

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Предузеће анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Такође, за сваког купца је установљен кредитни лимит који представља максимални дозвољен износ потраживања пре него што се затражи одобрење Директора. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

4.4. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа и засновани су на уговореним недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан):

У хиљадама РСД

	<u>До 3</u> <u>месеца</u>	<u>Од 3 до 12</u> <u>месеци</u>	<u>Од 1 до 2</u> <u>године</u>	<u>Од 2 до 5</u> <u>година</u>	<u>Преко 5</u> <u>година</u>	<u>Укупно</u>
31. децембар 2018. године						
Примљени аванси	7.720	-	-	-	-	7.720
Обавезе из пословања	12.459	-	-	-	-	12.459
Остале краткорочне обавезе	13.407	-	-	-	-	13.407
Обавезе по основу ПДВ	5.212	-	-	-	-	5.212
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	6.164	-	-	-	-	6.164
	44.962	-	-	-	-	44.962
31. децембар 2017. године						
Примљени аванси	5.882	-	-	-	-	5.882
Обавезе из пословања	20.097	-	-	-	-	20.097
Остале краткорочне обавезе	13.848	-	-	-	-	13.848
Обавезе по основу ПДВ	4.545	-	-	-	-	4.545
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.226	-	-	-	-	1.226
	45.598	-	-	-	-	45.598

4.5. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Предузеће прати капитал на основу показатеља задужености. Показатељи задужености Предузећа за 2018. и 2017. годину су:

	2018.	2017.
1. Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе без ПВР)	44.962	45.598
2. Минус: Готовина и готовински еквиваленти	(28.766)	(6.824)
3. Нето дуговање (1-2)	16.196	38.884
4. Капитал	8.101.394	8.061.417
Рацио нето дуговања према капиталу (3:4)	0,002	0,005

Приликом израчунавања нето дуговања, поштујући начело опрезности, обавезама Предузећа сучељене су искључиво промтпно ликвидна средства-готовина и готовински еквиваленти. Показатељ односа нето задужености према капиталу показује величину задужености у динарима по једном динару капитала.

4.6. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

- Фер вредност готовине и краткорочних потраживања по основу продаје, других потраживања, краткорочних финансијских обавеза, примљених аванса, обавеза из пословања, осталих краткорочних обавеза и обавеза за ПДВ и остале порезе и доприносе, одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.

- Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности (кредити дати запосленима) процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

	У хиљадама РСД			
	Књиговодстве- на вредност 2018.	Фер вредност 2018.	Књиговодстве- на вредност 2017.	Фер вредност 2017.
Финансијска средства				
- дугорочни финансијски пласмани	154	154	222	222
- потраживања по основу продаје	34.297	34.297	22.343	22.343
- друга потраживања	3.962	3.962	6.700	6.700
- краткорочни финансијски пласмани	1.691	1.691		
- готовина и готовински еквиваленти	28.766	28.766	6.824	6.824
- порез на додату вредност	118	118	59	59
	68.988	68.988	35.926	35.926
Финансијске обавезе				
- примљени аванси	7.720	7.720	5.882	5.882
- обавезе из пословања	12.459	12.459	20.097	20.097
- остале краткорочне обавезе	13.407	13.407	13.848	13.848
- обавезе по основу ПДВ-а	5.212	5.212	4.545	4.545
- обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	6.164	6.164	1.226	1.226
	44.962	44.962	45.598	45.598

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

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

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење залиха

Обезвређење залиха врши се на основу процењених губитака услед немогућности продаје или реализације у процесу производње. Процена је заснована на анализи кретања залиха, историјским отписима, проценама кретања на тржишту продаје, плановима продаје, променама у условима продаје, процене рокова употребе, као и процене стања и употребне вредности залиха, приликом утврђивања адекватности обезвређења залиха. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултирајућим будућим продајама. Руководство верује да није потребно додатно обезвређење залиха, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Обезвређење потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина

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

Резервисање за трошкове обнављања шума

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума врше се на основу Закона о шумама. Средства за репродукцију шума служе за одржавање и заштиту постојећих шума, обнављање посечених шума и отварање постојећих шума за експлоатацију. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, резервисања за репродукцију шума обрачунавају се у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе на најближем продајном месту (камионски пут).

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у мали број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Руководство Предузећа процењује да расходи настали по основу судских спорова нису материјално значајни, те стога није извршен обрачун резервисања по основу судских спорова.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама РСД	
	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност		
Стање 31. децембра 2016.	1.467	1.467
Стање 31. децембра 2017.	1.467	1.467
Стање 31. децембра 2018.	1.467	1.467
Исправка вредности		
Стање 31. децембра 2016.	1.467	1.467
Стање 31. децембра 2017.	1.467	1.467
Стање 31. децембра 2018.	1.467	1.467
Садашња вредност 31.12.2017.	-	-
Садашња вредност 31.12.2018.	-	-

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама РСД					
	Земљиште	Грађевин- ски објекти	Постројења и опрема	Инвести- ције некретнине	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2016.	15.812	498.811	117.099	20.559	1.408	653.689
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	-	47.069	47.069
Пренос са средстава у припреми	150	18.005	25.450	-	(43.605)	-
Пренос између група	-	(13.771)	-	13.771	-	-
Отуђивање и расходовање	-	(2.978)	(7.650)	-	-	(10.628)
Пренос на биолошка средства	-	-	-	-	(2.300)	(2.300)
Стање 31. децембра 2017.	15.962	500.067	134.899	34.330	2.572	687.830
Нове набавке и дати аванси	-	1.742	-	-	37.503	39.245
Пренос са средстава у припреми	-	12.671	16.130	-	(28.801)	-
Процена фер вредности	-	(55.029)	-	(9.611)	-	(64.640)
Отуђивање и расходовање	-	(18.003)	(20.846)	-	-	(38.849)
Вишак	-	2.792	-	-	-	2.792
Стање 31. децембра 2018.	15.962	444.240	130.183	24.719	11.274	626.378
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2016.	-	290.158	80.286	5.731	-	376.175
Амортизација за 2017. годину	-	6.327	6.857	356	-	13.540
Пренос између група	-	(6.396)	-	6.396	-	-
Отуђивање и расходовање	-	(2.377)	(6.418)	-	-	(8.795)
Остале промене	-	583	-	-	-	583
Стање 31. децембра 2017.	-	288.295	80.725	12.483	-	381.503
Амортизација за 2018. годину	-	6.423	8.187	-	-	14.610
Процена фер вредности	-	(67.209)	-	(12.483)	-	(79.692)
Отуђивање и расходовање	-	(17.971)	(20.625)	-	-	(38.596)
Остале промене	-	614	-	-	-	614
Стање 31. децембра 2018.	-	210.152	68.287	-	-	278.439
Садашња вредност 31.12.2017.	15.962	211.772	54.174	21.847	2.572	306.327
Садашња вредност 31.12.2018.	15.962	234.088	61.896	24.719	11.274	347.939

На дан 31.12.2018. године, сагласно са усвојеним рачуноводственим политикама, извршена је процена грађевинских објеката и то зграда и других грађевинских објеката (осим путева и саобраћајница у шуми који се вреднују по набавној вредности). Процена је извршена од стране независног проценитеља Агенција за пословне услуге „Олимпија“ из Ужица, лиценцирани проценитељ Предраг Миливојевић.

У 2018. години, код инвестиционих некретнина промењена је рачуноводствена политика накнадног вредновања и прешло се на вредновање по фер вредности. Процена фер вредности инвестиционих некретнина на дан 31.12.2018. године извршена је од стране независног проценитеља Агенција за пословне услуге „Олимпија“ из Ужица, лиценцирани проценитељ Предраг Миливојевић.

Позитиван ефекат вредновања инвестиционих некретнина по фер вредности признат је у корист прихода од усклађивања вредности имовине (напомена 43).

Предузеће није извршило ретроактивну примена, односно није извршило процену фер вредности инвестиционих некретнина за претходне две године.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Одмеравање фер вредности врши се према следећим хијерархијским нивоима:

- котиране цене (некориговане) на активном тржишту за иста средства или исте обавезе (Ниво 1),
- информације, осим котираних цена укључених у Ниво 1, које су засноване на доступним тржишним подацима за средства или обавезе, било директно (тј. цене) или индиректно (тј. изведене из цена) (Ниво 2),
- информације о средству или обавези које нису засноване на доступним тржишним подацима (тј. недоступне информације) (Ниво 3).

Фер вредности зграда и других грађевинских објеката у Бајиној Башти и на Тари, добијене су применом методологије трећег нивоа. У сврху процене вредности ових објеката трошковном методом анализирани су трошкови изградње нових објеката једнаког стандарда. Вредност објеката је затим амортизована у складу са старошћу објеката и техничким условима њихове физичке структуре. На тај начин утврђене су тренутне вредност некретнине.

Фер вредности инвестиционих некретнина добијене су применом методологије другог нивоа и произилазе из методе упоредивих трансакција. Продајне цене упоредивих непокретности у непосредној близини коригују се за разлике у њиховим кључним карактеристикама као што је локација и површина непокретности. Најзначајнија информација по овом приступу процене је цена по квадратном метру.

На дан 31. децембра 2018. године, Предузеће нема непокретности ни опрему под хипотеком или залогом успостављеним ради обезбеђења уредног измирења својих финансијских обавеза.

На дан 31. децембра 2018. године, Предузеће нема уговорене обавезе за набавку некретнина, постројења и опреме.

Бруто вредност потпуно амортизованих ставки износи РСД 144.742 хиљада.

8. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

	У хиљадама РСД	
	Шуме и вишегодишњи засади	Укупно биолошка средства
Набавна вредност		
Стање 31. децембра 2016.	7.820.063	7.820.063
Нове набавке	2.300	2.300
Ревалоризација	3.009	3.009
Стање 31. децембра 2017.	7.825.372	7.825.372
Ревалоризација	(2.633)	(2.633)
Стање 31. децембра 2018.	7.822.739	7.822.739

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Остали дугорочни финансијски пласмани		
-Потраживања за продате друштвене станове	154	222
	154	222

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

10. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.320	3.273
Недовршена производња и недовршене услуге	632	264
Готови производи	35.384	38.990
Роба	2.159	2.244
Плаћени аванси добављачима у земљи	259	-
	41.754	44.771

Повећање/(смањење) вредности недовршене производње и готових производа исказује се у оквиру пословних расхода у билансу успеха.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Купци у земљи за производе, услуге и робу	33.247	24.669
Купци у земљи-физичка лица-накнаде	9.469	9.279
Купци у земљи-физичка лица	4.463	3.828
Купци у земљи-расадник	3	-
	47.182	37.776
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(12.885)	(15.433)
	34.297	22.343

Формирање и укидање исправке вредности потраживања исказује се у билансу успеха. Износи књижени у корист исправке вредности искњижавају се када се не очекује да ће бити наплаћени.

12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Потраживања од запослених		
- потраживања од запослених за зајам за		
огрев и зимницу	3.006	1.693
- остала потраживања од запослених	425	451
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	3.356
Потраживања по основу преплаћене накнаде		
за коришћење шума	-	493
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	531	707
	3.962	6.700

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Краткорочно дати бескаматни зајмови у земљи	1.580	1.080
Остали краткорочни пласмани	111	-
	1.691	1.080

У 2019. години, извршен је поврат датих зајмова у износу од РСД 299 хиљада.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Хартије од вредности - чекови	5	-
Текући (пословни) рачуни	28.724	6.824
Девизни рачун	37	-
	28.766	6.824

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	690	402
	690	402

16. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈП “Национални парк Тара”, Бајина Башта, у износу од РСД 7.949.672 хиљада (2017. година РСД 7.949.672 хиљада) обухвата државни капитал у износу од РСД 7.937.323 хиљада (2017. година РСД 7.937.323 хиљада) и остали основни капитал у износу од РСД 12.349 хиљада (2017. година РСД 12.349 хиљада).

Предузеће нема код АПР-а регистрован исказани државни капитал у износу од РСД 7.937.323 хиљада. Код АПР-а је регистрован уписани неновчани капитал у износу од РСД 8.151.671 хиљада, по решењу број БД 2508/2015 од 15. јануара 2015. године.

Висина уписаног капитала од РСД 8.151.671 хиљада, утврђена је Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа “Национални парк Тара” са Законом о јавним предузећима, 05 број 023-4191/2013 од 20. маја 2013. године (“Службени гласник РС“, бр. 46/13), која је донета од стране Владе Републике Србије као оснивача Предузећа.

Остали основни капитал представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

17. РЕЗЕРВЕ

Резерве у износу од РСД 89.325 хиљада (2017. година РСД 89.325 хиљада) обухватају резерве које су формирају расподелом добити.

Промене на резервама:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање 01. јануара	89.325	70.532
Расподела добити (напомена 20)	-	18.793
	89.325	89.325

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

18. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве у износу од РСД 15.661 хиљада (2017. година РСД РСД 5.080 хиљада) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина (Напомена 7):

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	5.080	5.080
Ефекат процене фер вредности зграда и других грађевинских објеката	12.308	-
Одложене пореске обавезе по основу процене	(1.846)	-
Остале промене	119	-
	15.661	5.080

19. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	1.327	1.522
Актуарски губици/(добии) по основу дугорочних резервисања за отпремине запослених	168	(195)
	1.495	1.327

20. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	18.667	37.587
Издавање у резерве	-	(18.793)
Издавање за оснивача	(9.334)	(18.794)
Нераспоређени добитак ранијих година	9.333	-
Нето добитак периода	38.898	18.667
	48.231	18.667

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД					
	Трошкови обнављања природних богатстава		Накнаде и друге бенефиције запослених		Укупно	
	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.
Стање на почетку године	40.296	43.522	6.553	6.902	46.849	50.424
Додатна резервисања извршена у току периода на терет расхода	23.303	18.934	444	413	23.747	19.347
Повећање/(смањење) резервисања у току периода на терет компоненти капитала	-	-	168	(194)	168	(194)
Искоришћени износи у току периода	(19.848)	(22.160)	(413)	(568)	(20.261)	(22.728)
Стање на крају године	43.751	40.296	6.752	6.553	50.503	46.849

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

Трошкови обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума врше се на основу Закона о шумама. Средства за репродукцију шума служе за одржавање и заштиту постојећих шума, обнављање посечених шума и отварање постојећих шума за експлоатацију. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа регулисано је да се резервисања за репродукцију шума обрачунавају у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе на најближем продајном месту (камионски пут).

Накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, које се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћена је дисконтна стопа НБС.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене приликом израчунавања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, су:

	У РСД	
	2018.	2017.
Дисконтна стопа	3,50%	3,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	1,00%	1,00%
Проценат флукуације	30,00%	30,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања	136.261,60	130.314,55
Износ отпремнине у претходном периоду	130.314,55	125.068,00
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	178	167
Трошак текуће услуге рада	229.035,34	259.051,19
Трошак камате	214.925,88	219.422,20
Актуарски (добитак)/губитак	167.563,71	(194.348,35)

Анализа осетљивости у складу са МРС 19

1. Промена дисконтне стопе за 1% при непромењеним осталим претпоставкама

Уколико бисмо претпоставили промену дисконтне стопе за 1%, износ промене обавезе за резервисања се може приказати на следећи начин:

Табела за анализу осетљивости

Дисконтна стопа			Ефекат смањења дисконтне стопе	Ефекат повећања дисконтне стопе
3,5%	2,5%	4,5%	+12,4%	-10,5%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године урађен је уз претпостављену процењену дисконтну стопу од 3,5%.

Анализа осетљивости показује да смањење дисконтне стопе од 1% узрокује просечно повећање обрачунаог износа обавезе за резервисања за 12,4%, док повећање дисконтне стопе за 1% узрокује просечно смањење обрачунаог износа обавезе за резервисање за 10,5%.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

2. Промена процењене стопе раста зарада за 1% при непромењеним осталим претпоставкама

Уколико бисмо претпоставили промену процењене стопе раста зарада за 1%, износ промене обавезе за резервисања се може приказати на следећи начин:

Табела за анализу осетљивости

Процењена стопа раста зараде			Ефекат смањења процењене стопе раста зарада	Ефекат повећања процењене стопе раста зарада
1,0%	0,0%	2,0%	-10,8%	+12,6%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године урађен је уз претпостављену процењену стопу раста зарада од 1,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење процењене стопе раста зарада од 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисања за 10,8%, док повећање процењене стопе раста зарада за 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисање за 12,6%.

3. Промена процењене флукуације за 1% при непромењеним осталим претпоставкама

Уколико бисмо претпоставили промену процењене флукуације за 1%, износ промене обавезе за резервисања се може приказати на следећи начин:

Табела за анализу осетљивости

Процењена флукуација			Ефекат смањења процењене флукуације	Ефекат повећања процењене флукуације
30,0%	29,0%	31,0%	+1,43%	-1,43%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године урађен је уз претпостављену процењену флукуацију од 30,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење процењене флукуације од 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисања за 1,43%, док повећање процењене флукуације за 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисање за 1,43%.

22. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Примљени аванси		
- од купаца у земљи	7.720	5.882
	7.720	5.882

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добављачи у земљи	12.459	20.097
	12.459	20.097

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.977	13.460
Обавезе према члановима надзорног одбора	184	173
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	214	215
Остале обавезе	32	-
	13.407	13.848

25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе за порез из резултата	988	-
Обавезе за накнаду за коришћење шума	3.794	-
Обавезе за накнаду за коришћење рибарског подручја	1	2
Обавезе према буџету по основу умањења зарада запослених и накнада члановима надзорног одбора	1.268	1.115
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	113	109
	6.164	1.226

26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Разграничени обрачунати трошкови	780	1.543
Одложени приходи и примљене донације:		
- државна додељивања	80.512	56.130
	81.292	57.673

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	56.130	44.307
Примљене донације у току године за средства и покриће трошкова	46.358	39.232
Смањење по основу изведених радова	(12.478)	(19.554)
Смањење по основу амортизације у корист прихода	(2.641)	(2.389)
Враћена средства у буџет	(3.946)	-
Плаћен ПДВ	(2.919)	(5.466)
Остале промене	8	-
Стање на крају године	80.512	56.130

Примљене донације везане за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију, односно на бази сучељавања са трошковима изведених радова.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Порески расход периода		
Порески расход обрачунат на добит текуће године	8.711	4.651
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(304)	813
	8.407	5.464

Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход се разликује од теоријског износа који би се добило применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добит пре опорезивања	47.305	24.131
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	7.096	3.620
Усклађивање расхода	10.570	6.254
Усклађивање прихода	199	625
Пореска основица-опорезива добит	58.074	31.010
Обрачунати порез	8.711	4.651
Ефективна пореска стопа	18,41	19,27%

Одложена пореска средства и обавезе

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

	У хиљадама РСД	
	Разлика између основица	Укупно
Одложене пореске обавезе		
Стање 1. јануара 2017. године	3.062	3.062
На терет биланса успеха	557	557
Заокружење	(1)	(1)
Стање 31. децембра 2017.г.	3.618	3.618
На терет биланса успеха	292	292
Натерет ревалоризационих резерви	1.846	1.846
Остале промене	(146)	(146)
Укупно	5.610	5.610
Пребијање са одложеним пореским средствима	(1.651)	(1.651)
Стање 31. децембра 2018.г.	3.959	2.724

	У хиљадама РСД		
	Резервисања за отпремнине	Неплаћени јавни приходи и остали непризнати расходи	Укупно
Одложена пореска средства			
Стање 1. јануара 2017. године	1.035	276	1.311
На терет биланса успеха	(52)	(204)	(256)
Стање 31. децембра 2017.г.	983	72	1.055
На терет биланса успеха	30	566	596
Укупно	1.013	638	1.651
Пребијање са одложеним пореским обавезама			(1.651)
Стање 31. децембра 2018.г.			-

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

28. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобар 2018. године:

- На наше ИОС-е нису одговорили купци на износ потраживања од РСД 11 хиљада.
- Обавезе су усаглашене у целости.

29. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.887	1.291
	1.887	1.291

30. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	302.615	237.325
	302.615	237.325

31. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од дотација	3.173	6.598
Приходи по основу условљених донација (амортизација)	2.641	2.389
Приходи по основу условљених донација (расходи)	12.478	19.554
	18.292	28.541

32. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од закупнина	981	1.415
Приходи од накнада за коришћење природних добара	35.117	34.613
Приходи од дозвола за риболов	650	682
Остали пословни приходи	693	295
	37.441	37.005

Приходи од накнада за коришћење природних добара у износу од РСД 35.117 хиљада (2017. година РСД 34.613 хиљада) обрачунавају се и наплаћују на основу Закона о заштити природе и Одлуке о накнадама за коришћење заштићеног подручја ЈП “Национални парк Тара“ Бајина Башта.

33. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у 2018. години је износила РСД 1.357 хиљада (2017. година РСД 937 хиљада) и укључује набавну вредност робе у промету на мало.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

34. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	1.518	2.673
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.583	3.349
Трошкови резервних делова	2.941	3.270
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.666	5.060
	13.708	14.352

35. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови горива и мазива	14.334	13.693
Трошкови електричне енергије	1.878	2.286
Остали трошкови горива и енергије за загревање	2.544	2.362
	18.756	18.341

36. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	133.055	132.218
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	24.174	24.082
Трошкови накнада по ауторским уговорима	29	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.488	2.981
Остали лични расходи и накнаде	12.559	11.746
	173.305	171.027

Остали лични расходи

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	1.199	1.041
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	2.696	2.565
Јубиларне награде	2.464	3.837
Отпремнине код одласка у пензију	848	382
Давања запосленом која се не сматрају зарадом	-	701
Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе	5	4
Солидарна помоћ запосленом	1.827	1.381
Разна давања физичким лицима која нису запослени	1.905	1.317
Остала давања запосленим лицима	1.615	518
	12.559	11.746

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

37. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	19.074	25.409
Трошкови транспортних услуга	778	1.293
Трошкови услуга одржавања	3.719	4.110
Трошкови закупнина	917	848
Трошкови сајмова	119	203
Трошкови рекламе и пропаганде	2.915	3.123
Трошкови осталих услуга	4.955	6.481
	32.477	41.467

38. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	23.303	18.934
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	444	413
	23.747	19.347

39. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	8.763	6.249
Трошкови репрезентације	1.035	998
Трошкови премија осигурања	1.220	1.326
Трошкови платног промета	528	501
Трошкови чланарина	536	162
Трошкови пореза	11.986	10.072
Трошкови по основу умањења зарада и накнада НО	13.952	12.253
Остали нематеријални трошкови	1.518	2.074
	39.538	33.635

40. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од камата од трећих лица:		
-по депозитима по виђењу	2	4
-по основу дужничко-поверилачких односа	1.854	174
-по основу наплаћене камате по судском спору	-	3.848
<i>Укупно камате</i>	1.856	4.026
Позитивне курсне разлике	3	80
	1.859	4.106

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

41. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Расходи камата према трећим лицима:		
-због неблаговремено плаћених јавних прихода		5
-по обавезама из дужничко-поверилачких односа	26	26
<i>Укупно камате</i>	26	31
Негативне курсне разлике	20	-
	46	31

42. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	2.314	8.889
	2.314	8.889

43. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Вишкови	2.793	1
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	3	4
Остали непоменути приходи:		
-наплаћени судски трошкови	-	250
-приходи по основу накнаде штете	1.362	475
-остали непоменути приходи	1.196	1.095
Приходи по основу усклађивања вредности инвестиционих некретнина	2.872	-
Приходи по основу усклађивања вредности некретнина	115	-
Приходи по основу усклађивања вредности биолошких средстава	-	3.009
	8.341	4.834

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године**

44. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	868	2.416
Мањкови	577	201
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	138	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	67	202
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	-	7
Остали непоменути расходи		
-расходи накнаде штете и трошкови судских спорова	644	954
-издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	1.680	1.529
-новчане казне	-	158
-остали непоменути расходи	951	829
Обезвређење биолошких средстава	2.633	-
Обезвређење некретнина	243	-
	7.801	6.297

45. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће на дан биланса није имало потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама, ни по другим основама.

Преузете обавезе за улагања у стална средства

Предузеће нема потписане, а неизвршене уговоре за улагања у стална средства на дан биланса стања.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

У периоду од 31.12.2018.године до дана одобравања финансијских извештаја за 2018. годину, нису идентификовани догађаји који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода, нити догађаји који указују на околности које су настале после извештајног периода, поред књижених и обелодањених, а у складу са МРС 10 *Догађаји после извештајног периода*.

47. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2018. године, Предузеће је странка у осам управних поступака чији је предмет реституција имовине и то пред Агенцијом за реституцију у седам поступака и пред Агенцијом за конфесионалну реституцију у једном поступку. Против Предузећа су покренута три својинска спора ради признавања својине по основу одржаја. Против Предузећа се воде два спора за накнаду штете, где се очекује позитиван исход за Предузеће.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2018. године

48. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа, могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.



Законски заступник
Драгић Караклић, директор