

ЈП “НАЦИОНАЛНИ ПАРК ТАРА”, БАЈИНА БАШТА
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2020. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

С А Д Р Ж А Ј

	Страна
Извештај независног ревизора	1-3
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о токовима готовине	
Извештај о променама на капиталу	
Напомене уз финансијске извештаје	



КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА ДОО, Нови Сад
Војводе Мишића 1, 21000 Нови Сад
Матични број: 20096179 ПИБ: СР 104117601
Тел/факс: 021/4754-292; 021/4754-293
www.kapitalrevizija.com
капиталревизија@гмаил.ком
Текући рачун: 205-182642-18
205-182643-15

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа “Национални парк ТАРА” Бајина Башта (у наставку ЈП “Национални парк ТАРА” Бајина Башта или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијске позиције ЈП “Национални парк ТАРА” Бајина Башта на дан 31. децембар 2020. године и његове финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скрептање пажње

Скрепећемо пажњу на Напомену 6. у финансијским извештајима у којој је обелодањено да је Предузеће усвојило МСФИ 9 “Финансијски инструменти“ од 1. јануара 2020. године, с тим да није било у могућности да примени рачуноводствену политику вредновања потраживања у складу са овим стандардом, из разлога што су потраживања по основу накнада до 2018. године евидентирана на основу фактура као потраживања од купаца, а од 2019. године иста се исказују на основу решења у оквиру других потраживања. Из постојећег информационог система није било могуће да се прикупи довољно упоредних података за процену очекиваних кредитних губитака у складу са овим стандардом. Обезвређење је признато по принципима МРС 39 *Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање*. Руководство је проценило да наведено одступање нема материјално значајног утицаја на финансијске извештаје.

Такође, скрећемо пажњу на Напомену 16. у финансијским извештајима у којој је обелодањено да основни капитал у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године у износу од РСД 7.949.672 хиљада, обухвата и државни капитал од РСД 7.937.323 хиљада, који није регистрован код Агенције за привредне регистре. Код АПР-а регистрован је уписани неновчани капитал у износу од РСД 8.151.671 хиљада, на основу Решења број БД 2508/2015 од 15. јануара 2015. године. Висина регистрованог 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.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са наведеним питањима.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање доволно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруžивање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заobilажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Предузећа.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључчимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

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

Партнер на ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Љиљана Хоџић.

Нови Сад, 9. јун 2021. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад

Љиљана Хоџић

Овлашћени ревизор

Ljiljana
Hodžić
200001425

Digitally signed by Ljiljana Hodžić 200001425
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB-RS-20096179,
2.5.4.97=VATRS-104117601, o=Kapital
revizija d.o.o. Novi Sad,
serialNumber=PNORS-1801953805088,
serialNumber=CAR5-200001425, sn=Hodžić,
givenName=Ljiljana, cn=Ljiljana Hodžić
200001425
Date: 2021.06.09 11:10:53 +0200'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07360355	Шифра делатности 9104	ПИБ 100760669
Назив Javno preduzeće Nacionalni park Tara Bajina Bašta		
Седиште БАЈИНА БАШТА , Миленка Топаловића 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан **31.12.2020.** 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		8235995	8194083	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7	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	8	404437	366876	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		16065	16065	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		250201	240969	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		76869	59847	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		24719	24719	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		36583	25276	
027 и део 029	7. Улагања на тутјим 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	9	7831472	7827086	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		7831472	7827086	
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	10	86	121	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених 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		86	121	
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		120743	86317	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	11	64696	42561	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		4119	4111	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		315	748	
12	3. Готови производи	0047		58023	35991	

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		1757	1690	
14	5. Стапна средства намењена продaji	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		482	21	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	12	19864	9247	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		19864	9247	
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	13	10074	13764	
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	14	1000	1157	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 заемови у земљи	0065		1000	1000	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и заемови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067			157	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15	24088	18753	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		30	187	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	16	991	648	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		8356738	8280400	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	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		8109025	8088278	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	17	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 уделни	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	18	103301	99050	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	19	15661	15661	
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	20	6641	2445	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	21	47032	26340	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		9333	9333	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		37699	17007	
	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		66892	49151	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	22	66892	49151	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		54069	41323	
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирана	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		12823	7828	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале 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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	29	4983	5478	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		175838	137493	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		21928	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		11250		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
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		10678		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	24	5086	5883	
43 осим 430.	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	25	12164	15189	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 - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		12164	15189	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	26	15797	14369	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2538	3102	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	27	631	1241	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	28	117694	97709	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		8356738	8280400	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____

дана: 20 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 Javno preduzeće Nacionalni park Tara Bajina Bašta

Седиште БАЈИНА БАШТА, Миленка Топаловића 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		393278	346632
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		1613	2069
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 иностранном 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 иностранном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	31	1613	2069
605	6. Приходи од продаје робе на иностранном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		332128	283477
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 иностранном 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 иностранном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	32	332128	283477
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностранном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	33	21567	23067
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	34	37970	38019

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
50 до 55, 62 и 63	(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		347249	320148
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	35	1332	1568
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020		1676	1710
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		21658	782
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513.	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	36	13932	14345
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	37	17355	17633
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	38	197920	184129
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	39	52612	36320
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	8	12569	14935
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	40	42152	17898
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	41	32711	35812
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		46029	26484
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	42	2	4
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2	4
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	43	600	92
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 придржаних правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562.	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		573	13
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		27	79
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		598	88
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	44	2853	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	45	534	4571
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	46	2018	5713
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	47	4561	4584
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		45207	22954
	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		45207	22954
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	29	7262	4428
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	29	246	1519
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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		37699	17007
	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 образца 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 Javno preduzeće Nacionalni park Tara Bajina Bašta		
Седиште БАЈИНА БАШТА , Миленка Топаловића 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	21	37699	17007
	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, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	20	4196	950
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 придржаних друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	6) 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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		4196	950
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		4196	950
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		33503	16057
	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 образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећине ("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 ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	474010	441468
1. Продаја и примљени аванси	3002	387212	345780
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2	4
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	86796	95684
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	422343	397940
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	155763	125847
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	198705	186527
3. Плаћене камате	3008	573	13
4. Порез на добитак	3009	5081	8973
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	62221	76580
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	51667	43528
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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, непретнине, 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. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	36147	34013
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	36147	34013
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	36147	34013

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	11250	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	11250	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	21408	19449
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	8653	
6. Исплаћене дивиденде	3037	12755	19449
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	10158	19449
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	485260	441468
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	479898	451402
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	5362	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		9934
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	18753	28766
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	27	79
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	24088	18753

у _____
дана 20 године

Законски засталиник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 Javno preduzeće Nacionalni park Tara Bajina Bašta

Седиште БАЈИНА БАШТА, Милена Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
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 89325
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 ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4006	7949672	4024		4042 89325
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044 9725
5	Стање на крају претходне године 31.12.					
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4010	7949672	4028		4046 99050
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 године на дан 01.01.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4014	7949672	4032		4050 99050

Компоненте капитала

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
		Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал			Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	4251
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4018	7949672	4036		4054	103301

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП
		1	2	6	7	8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
1	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092 48231
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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4059		4077		4095
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4060		4078		4096 48231
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097 38898
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098 17007
5	Стање на крају претходне године 31.12.					
	а) дуговни салдо рачуна: $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081		4099
	б) потражни салдо рачуна: $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100 26340
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 ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4067		4085		4103
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4068		4086		4104 26340

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП
			Губитак		Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1	2		6		7	8
	Промене у текућој ____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105 17007
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106 37699
	Стање на крају текуће године 31.12. ____					
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071		4089		4107
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108 47032

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	1495	4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	15661	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	1495	4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114	15661	4132		4150
4	Промене у претходној години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	950	4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5	Стање на крају претходне године 31.12.					
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135	2445	4153
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	15661	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	2445	4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	15661	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2		9		10	
	Промене у текућој ____ години					
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	4936	4159
	b) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	740	4160
	Статије на крају текуће године 31.12. ____					
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143	6641	4161
	b) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	15661	4144		4162

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностранд пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	
	Промене у текућој ____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
	Станje на крају текуће године 31.12. ____					
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337		
		АОП	Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.				
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	8101394 4244
	б) потражни салдо рачуна	4218			
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4221		4237	8101394 4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4222			
	Промене у претходној години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	4238	13116	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
	Стање на крају претходне године 31.12.				
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4225		4239	8088278 4248
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4226			
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4229		4241	8088278 4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4230			

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају			
1	2		15	16		17
	Промене у текућој години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	20747	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
	Стање на крају текуће године 31.12.					
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4233		4243	8109025	4252
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4234				

у _____
дана 20 године

Законски заступник



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

**ЈП “НАЦИОНАЛНИ ПАРК ТАРА“
БАЛИНА БАШТА**

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. 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 идентификационо 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 2019. 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 2020. години је 198 радника (2019. година 193 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. 73/2019 – у даљем тексту: Закон).

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће се определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, односно 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.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. Међутим, до датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину, нису преведене нити објављене све важеће промене у стандардима и тумачењима.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће није у потпуности применило МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2020. 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.

2.2. Презентација финансијских извештаја

Садржина и форма образца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузећнике ("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 предузећнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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 напомени 5.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину. Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај за 2020. годину одобрен је од стране Надзорног одбора Предузећа на основу Одлуке број 02-31/4-6 од 25. фебруара 2021. године, а као датум одобравања одређен је 25. фебруар 2021. године.

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 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у докледној будућности.

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину који су били предмет ревизије.

Предузеће је усвојило МСФИ 9 и МСФИ 15 од 1. јануара 2020. године, ретроспективно, али је одлучило да не коригује упоредне податке за извештајни период 2019. године. Упоредни подаци су признати у складу са претходном рачуноводственом политиком Предузећа.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

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 рачувано по средњем курсу на дан набавке.

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 доношења у стање функционалне приправности.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

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 непретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процене једног 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 периоду 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 моделу фер вредности, који изражава њихову поштену вредност на дан процене, 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 проценени 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 беззначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се проценује 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 једнако нули, када је средство расходовано или продато, или кад се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација непретнине, 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:

Стопа амортизације(%)

1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)

-пословне зграде	1,82-5,00
- помоћни објекти	2,22-10,00
- остали објекти	5,00
- објекти нискоградње	2,22
- путеви	1,50

2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

- путничка и теренска возила	5,00
- теретна возила, приколице, мини бус и трактори	4,00-5,00
- моторне санке	5,00
- канцеларијски намештај, карабини и фото опрема	3,00-7,00
- чамци, глисер, ванбродски мотор и сплав платформа	5,00
- рачунари	14,00
- ланчане и моторне тестере	10,00

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

Земљиште се исказује по набавној 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 урачунају 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 додату 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.

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 некретнинा.

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. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно ценама 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 усклађења.

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

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

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

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по ценi коштaња или по нето продајној ценi ако је она нижа. Цену коштaња чине трошкови материјала изrade, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене. У цену коштaња 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.

3.6. Умањење вредности нефинансијских средстава

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

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

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

3.7. Финансијски инструменти

A) Рачуноводствена политика примењена у 2020. години од иницијалног датума примење МСФИ 9 "Финансијски инструменти"

Кључни термини

Фер вредност је цена која би била наплаћена за продају имовине, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања. Најбољи доказ фер вредности је цена на активном тржишту. Активно тржиште је оно тржиште на ком се трансакције са имовином и обавезама одвијају доволно често и у обиму који обезбеђује информације о ценама на континуираној основи.

Фер вредност финансијских инструмената којима се тргује на активним тржиштима се одмерава као производ котиране цене за појединачну имовину или обавезу и броја инструмената које субјекат поседује.

Технике процене вредности, као што су модели дисконтованог новчаног тока или модели засновани на недавним трансакцијама између независних страна или на разматрању финансијских података субјекта у који се инвестира, користе се за одмеравање фер вредности одређених финансијских инструмената за које нису доступне екстерне информације о тржишним ценама.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Трошкови трансакције су инкрементални трошкови који се директно могу приписати стицању, издавању или отуђењу финансијског инструмента. Инкрементални трошак је трошак који не би настао да се трансакција није десила.

Амортизовани трошак јесте износ у коме је финансијски инструмент био признат при почетном признавању, умањен за било које отплате главнице, плус обрачуната камата, а у случају финансијских средстава, умањен и за било која резервисања за очекивање кредитне губитке.

Класификација и одмеравање

Од 1. јануара 2020. године, Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

- Она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остале укупни резултат или кроз биланс успеха) и
- Она која се одмеравају према амортизованом трошку.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела. Предузеће није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

При почетном признавању, Предузеће одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекивање кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованом трошку и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остале укупни резултат узрокујући непосредни губитак.

Дужнички инструменти

Накнадно одмеравање дужничких инструмената Предузећа зависи од пословног модела за управљање имовином и карактера новчаног тока имовине.

Пословни модел одражава начин на који Предузеће управља имовином у циљу генерирања новчаних токова, односно да ли је циљ Предузећа: само прикупљање уговорених новчаних токова из имовине (“држање ради прикупљања уговорених новчаних токова”) или прикупљање како уговорених новчаних токова, тако и новчаних токова који су настали продајом имовине (“држање ради прикупљања уговорених новчаних токова и новчаних токова од продаје”) или уколико није ни једно од горе наведена два случаја, финансијска средства се класификују као део “другог” пословног модела и одмеравају се по фер вредности кроз биланс успеха.

Фактори које Предузеће разматра приликом одређивања пословног модела обухватају сврху и структуру портфолија, претходно искуство о начину наплате новчаних токова предмета имовине, начин процене и управљања ризицима, као и начин на који се прати извршење и учинак датог средства.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

У случају када пословни модел подразумева држање имовине ради прикупљања уговорених новчаних токова или држања ради прикупљања уговоренх новчаних токова и новчаних токова од продаје, Предузеће процењује да ли новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате. Приликом ове процене, Предузеће разматра да ли су уговорени новчани токови у складу са основним кредитним условима, односно да камата само обухвата накнаду за кредитни ризик, временску вредност новца, друге основне ризике кредитирања и маржу. Процена искључивог плаћања главнице и камате врши се при почетном признавању имовине и накнадно се не врши поновна процена.

Предузеће класификује своје дружничке инструменте у три категорије одмеравања:

- *Амортизовани трошак* - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по амортизованом трошку. Приход од камате од ових финансијских средстава је признат као финансијски приход користећи методу ефективне каматне стопе. Било који добитак или губитак настао услед престанка признавања се признаје директно у билансу успеха и представља остале добитке/(губитке) заједно са позитивним и негативним курсним разликама. Губици по основу умањења вредности се приказују засебно.
- *Фер вредност кроз осталы укупни резултат* - Имовина која се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје финансијских средстава, при чему новчани токови имовине представљају искључиво плаћање главнице и камате, одмерава се по фер вредности кроз осталы укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз осталы укупни резултат, осим признавања добитка и губитка по основу обезвређења, прихода од камата и позитивних и негативних курсних разлика, који се признају кроз биланс успеха. Приликом престанка признавања финансијског средства, кумулативни губитак или добитак који је претходно признат кроз осталы укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као осталы добитак/(губитак). Приход по основу камата на ова финансијска средства се признаје у оквиру финансијских прихода, а одмерава се методом ефективне каматне стопе. Позитивне и негативне курсне разлике исказују се кроз осталы добитак/(губитак), док се трошкови по основу умањења вредности приказују засебно.
- *Фер вредност кроз биланс успеха* – Имовина која не испуњава услове за признавање према амортизованом трошку или фер вредности исказаној кроз осталы укупни резултат одмерава се према фер вредности исказаној кроз биланс успеха. Добитак или губитак од дужничког улагања које се накнадно одмерава према фер вредности кроз биланс успеха признаје се у билансу успеха и представља промену у нето вредности у оквиру осталих добитака/(губитака) у периоду у коме су настали.

Готовина и готовински еквиваленти. Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и осталы краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање. Готовина и готовински еквиваленти књиже се по амортизованом трошку из разлога што: држе се ради прикупљања уговорених новчаних токова и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха. Својства дозвољена искључиво законом немају утицаја на процену искључивог плаћања камате и главнице, осим уколико нису обухваћена уговорним условима, тако да се та средства примењују и уколико накнадно дође до измене у закону.

Потраживања од купаца и осталы потраживања. Потраживања од купаца и осталы потраживања почетно се признају поф фер вредности и накнадно се исказују према амортизованом трошку, користећи методу ефективне каматне стопе, умањену за резервисања за умањење вредности. Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Позајмице. Позајмице се почетно признају према фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове, и накнадно се исказују према амортизованим трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима и друге обавезе. Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованим трошку, коришћењем методе ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Предузећа одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитка и губитка по основу фер вредновања у биланс успеха. Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, кад се установи право Предузећа да прими исплату.

Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Предузеће искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања. Предузеће може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где Предузеће покуша да наплати средства која уговорно потражује, међутим, где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

Признавање и престанак признавања

Редовна куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Предузеће обавеже да изврши куповину или продају средства. Престанак признавања финансијског средства се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Предузеће преноси суштински све ризике и користи од власништва.

Финансијске обавезе престају да се признају када се затворе (тј. када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење).

Размена која се врши између Предузећа и његових првобитних зајмодаваца дужничким инструментима са значајно различитим условима, као и значајне измене услова постојећих финансијских инструмената, рачуноводствено се обухватају као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Услови су значајно изменjeni уколико се дисконтована садашња вредност новчаних токова под новим условима, укључујући све плаћене накнаде умањене за примљене накнаде, и дисконтована по оригиналној ефективној каматној стопи, разликује најмање 10% од дисконтоване садашње вредности преосталих новчаних токова пристеклих по основу првобитне финансијске обавезе. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова третира као укидање обавезе, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим се признају као део добити или губитка приликом укидања. Уколико се размена дужничких инструмената или измена услова не третира као укидање, сви трошкови или накнаде настали у вези са истим коригују садашњу вредност обавезе и амортизују се током преосталог века трајања изменjenе финансијске обавезе.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Измене обавезе које немају за последицу укидање обавезе се рачуноводствено третирају као промена процене, применом кумулативног “цатцх-уп” метода, осим уколико је економска суштина разлике у књиговодственим вредностима приписана капиталним трансакцијама са власницима.

Модификација

Предузеће понекад изнова преговара или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава. Предузеће процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредитита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измене услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Предузеће престаје са признањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности. Било која разлика између књиговодствене вредности чије је признавање престало и фер вредност новог значајно изменjenog средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће унапред процењује ЕЦЛ (очекивани кредитни губитак) по дужничким инструментима мереним по амортизованом трошку и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања. Мерење ЕЦЛ одражава: (1) објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата, (2) временску вредност новца и (3) све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Дужнички инструменти који се мере по амортизованом трошку и уговорена средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За дужничке инструменте који се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат, промене у амортизованим трошковима, умањеним за очекивани кредитни губитак, признају се у билансу успеха, а остале промене књиговодствене вредности се признају у осталом укупном резултату као добици умањени за губитке по дужничким инструментима мереним по фер вредност кроз остали укупни резултат.

Општи модел обезвређења финансијских средстава – тростепени модел

Предузеће примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања. Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Степан 1. Финансијска средства у Степену 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи (“12-месечни ЕЦЛ”). Уколико Предузеће идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Степан 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекивање авансе, ако постоје (“ЕЦЛ целокупног животног века инструмента”).

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Уколико Предузеће утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Степен 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ЕЦЛ целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавезе у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавезе, Предузеће примењује дефиницију неизвршења обавезе која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно.

У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одражава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно. Предузеће признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у билансу успеха, као добитак или губитак по основу обезвређења.

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

Предузеће примењује поједностављени приступ за обезвређење потраживања од купца и уговорна средства и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Предузеће користи матрицу резервисања (исправке вредности) приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купца. Предузеће користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купца како би проценила 12-месечне очекивање кредитне губитке или очекивање кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

Б) Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године

Класификација финансијских инструмената

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

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Предузеће класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

Метод ефективне камате

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

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вредности кроз биланс успеха.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове. У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата остале дугорочне пласмане.

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 амортизираној вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезврсење.

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

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купца 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 се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитним способностима купца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Исправка вредности потраживања по основу продаје врши се 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.

Готовина и готовински еквиваленти

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

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.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Финансијске обавезе укључују краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања.

Финансијске обавезе се иницијалино признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. После почетног признавања, финансијске обавезе се одмеравају по амортизираној вредности користећи метод ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

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

Трансакције у странијој 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 применљен на дан билансирања износи 117,5802 (2019. година 117,5928).

3.9. Обрачуни ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачуни 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. Закупи

Предузеће као закупац

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 закупнице. 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

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Приход од закупнице признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.12. 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.

3.13. Порез на добит

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основница приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

3.14. 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 обрачунатог 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 обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.15. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.16. Обавезе по основу отпремнина

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

Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнице, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплате запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у Предузећу и друго.

3.17. 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.

3.18. Приходи од уговора са купцима

Рачуноводствена политика примењена у 2020. години од иницијалног датума примене МСФИ 15 "Приход од уговора са купцима"

Признавање прихода од уговора са купцима

Предузеће признаје приходе од продаје робе, производа и извршених услуга када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом, производима и услугама прелази на купца у одређеној тачки у времену и накнада постаје безусловна јер је само потребно да прође одређено време пре него што доспе наплату.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за порез на додату вредност, повраћаје, радате и попусте.

Приходи од продаје производа и робе

Предузеће производи и продаје дрвне сортименте.

Приходи од продатих производа и робе се признају када Предузеће пренесе контролу над производима и робом, односно када су исти испоручени купцу, када је купац стекао пуну дискрециона права над производима и робом и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихваташе производа и робе од стране купца. Испорука се није догодила све док се производи и роба не испоруче на назначено место, док се ризик губитка не пренесе на купца, а све док или купац не прихвати производе и робу у складу са купопродајним уговором, или не истекну рокови за прихваташе производа и робе, или док Предузеће не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихваташе производа и робе испуњени.

Приходи од продаје са попустима се признају на основу цене наведене у уговору, умањење за процењене попусте на количину. При процени и одређивању попуста, користи се претходно искуство, употребом методе очекивање вредности, а приход се признаје само у мери у којој постоји висока вероватноћа да неће доћи до значајног укидања. Обавеза по основу рефундације се признаје за очекивање попусте на количину плативе купцима на основу продаје реализоване до краја извештајног периода.

Сматра се да није присутан ни један елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Потраживања се признају по испоруци производа и робе, јер је то моменат када накнада постаје безусловна, и потребан је само проток времена до доспећа на наплату.

Приходи од услуга

Приходи од услуга се признају у периоду у ком су услуге пружене према степену довршености трансакције на датум баланса.

Приходи од камата

Приходи од камата се признају на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе по основу свих дужничких инструмената, осим оних исказаних по фер вредности кроз биланс успеха. Ова метода разграничава, као део прихода од камате, све накнаде примљене између уговорних страна, које су саставни део ефективне каматне стопе, све остале премије или попусте.

**Напомене уз редован годишињи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Приход од камата на дужничке инструменте по фер вредности кроз биланс успеха, обрачунат по номиналној каматној стопи, признаје се као финансијских приход у билансу успеха.

Провизије које су саставни део ефективне каматне стопе обухватају провизије које Предузеће прими или плати у вези са емисијом или стицањем финансијског средства, на пример провизија за процену кредитне способности, процену и евидентију гаранција или средстава обезбеђења, преговарања услова инструмената или за обраду докумената трансакције.

Приход од камата се обрачунава применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског инструмента, осим (а) финансијских средстава којима је кредитни квалитет погоршан (Степен 3), за које се приход од камата обрачунава применом ефективне каматне стопе на њихов амортизовани трошак, умањен за резервисања за очекиване кредитне губитке и (б) купљених или стечених финансијских средстава обезврђених у моменту иницијалног признавања, код којих се првобитна кредитно коригована ефективна каматна стопа примењује на амортизовани трошак.

Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2019. године

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, радата и попуста.

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 додату 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 додату 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.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

3.19 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.

a. 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 страној валути, 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.

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. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА У ПРИМЕНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Утицај Ковид-19

Ширење пандемије корона вируса (Ковид-19) и превентивне мере које су довеле до смањења економске активности учесника на тржишту током 2020. године, као и значајна нестабилност на тржишту роба нису имале утицај на смањење прихода и резултат Предузећа у извештајном периоду.

С обзиром на наведену нестабилност на тржишту и потенцијалног утицаја вируса Ковид-19 на потражњу, руководство Предузећа је размотрило утицај Ковид-19 на будућу продају и новчане токове. Вирус може проузроковати краткорочни пад потражње од купаца, који на основу пројекција новчаног тока и пословних планова, не може имати негативан утицај на будуће новчане токове.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године**

Руководство Предузећа је утврдило да не постоји материјално значајна неизвесност која би могла да утиче на способност Предузећа да настави са пословањем у будућем периоду од 12 месеци.

Корисни век употребе непретнине, постројења и опреме

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

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са MPC 8 "Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке". Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност непретнине, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

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

Процена пословног модела

Класификација и мерење финансијских средстава зависи од резултата тзв. СППИ теста (тј. провере да ли уговорени токови готовине финансијског средства представљају само отплате главнице и плаћања камате на неотплаћени део главнице) и теста пословног модела. Предузеће утврђује пословни модел на нивоу који одражава начин управљања групама финансијских средстава да би се постигао одређени циљ пословања. Ова анализа подразумева просуђивање на основу свих релевантних доказа, укључујући оне о начину мерења и оцењивања перформанси финансијских средстава, начину управљања финансијским средствима и начину награђивања особа које тим средствима управљају. Предузеће прати финансијска средства која се одмеравају по амортизираној вредности или фер вредности кроз остали резултат чије признавање престаје пре њиховог доспећа да би разумело разлоге за њихово отуђење, као и да ли су ти разлози конзистентни са циљевима пословања за чије потребе је Предузеће држало средства. Праћење тј. мониторинг је део континуираних анализа и процена Предузећа у вези са тим да ли је пословни модел у оквиру којег се држи преостала, неотуђена средства и даље прикладан, те, ако није одговарајући, да ли је дошло до промене пословног модела а самим тим и до проспективне промене класификације тих средстава. Није било таквих промена у приказаним периодима.

Значајно повећање кредитног ризика

Као што је обелодањено у напомени 3, очекивани кредитни губитак признаје се као обезвређење у износу једнаком 12-месечном очекивањем кредитном губитку за Степен 1, или у износу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства за Степен 2 или Степен 3. Средство се рекласифијује на Степен 2 када се кредитни ризик средства значајно увећа у односу на његово почетно признавање. ИФРС 9 не дефинише шта представља значајан пораст кредитног ризика. Приликом процене да ли се кредитни ризик средства значајно повећао, Предузеће узима у обзир квалитативне и квантитативне разумне и поуздане будуће информације.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

Резервисање за трошкове обнављања шума

Предузеће врши дугорочна резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума 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. Резервисања за репродукцију шума обрачунавају се у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе на најблијем продајном месту (камионски пут).

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.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

5.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и теки минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

Предузећа не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефекта финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

5.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Ризик од промене курсева страних валута

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута, због тога што нема ни потраживања ни обавезе у страним валутама.

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 каматоносну имовину, нити обавезе.

5.3. Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима. Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Максимална изложеност кредитним ризицима се исказује у књиговодственим износима финансијских средстава у билансу стања, као што следи:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Остали дугорочни финансијски пласмани	86	121
Потраживања по основу продаје	19.864	9.247
Друга потраживања	10.074	13.764
Краткорочни финансијски пласмани	1.000	1.157
Готовина и готовински еквиваленти	24.088	18.753
Максимална изложеност кредитном ризику	55.112	43.042

5.4. Ризик ликвидности

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

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 дисконтирања није материјално значајан):

	у хиљадама РСД				
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2020. године					
Примљени аванси	5.086	-	-	-	5.086
Обавезе из пословања	12.164	-	-	-	12.164
Остале краткорочне обавезе	15.797	-	-	-	15.797
Обавезе по основу ПДВ	2.538	-	-	-	2.538
Обавезе за остале порезе, допринос и друге дажбине	631	-	-	-	631
	36.216	-	-	-	36.216
31. децембар 2019. године					
Примљени аванси	5.883	-	-	-	5.883
Обавезе из пословања	15.189	-	-	-	15.189
Остале краткорочне обавезе	14.369	-	-	-	14.369
Обавезе по основу ПДВ	3.102	-	-	-	3.102
Обавезе за остале порезе, допринос и друге дажбине	1.241	-	-	-	1.241
	39.784	-	-	-	39.784

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

5.5. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује по принципу стабилности пословања 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.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељ задужености Предузећа за 2020. и 2019. годину су:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
1. Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе без ПВР)	36.216	39.784
2. Минус: Готовина и готовински еквиваленти	(24.088)	(18.753)
3. Нето задуженост (1-2)	12.128	21.031
4. Укупан капитал	8.109.025	8.088.278
Показатељ задужености (3:4)	0,001	0,003

Показатељ односа нето задужености према капиталу показује величину задужености у динарима по једном динару капитала.

5.6. Фер вредност финансијских инструмената

Претпоставке које су коришћене за процену тренутне тржишне вредности финансијских средстава/обавеза су следеће:

- Књиговодствена вредност готовине, потраживања по основу продаје, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, обавеза из пословања и других краткорочних обавеза је приближна фер вредности због њиховог кратког рока доспећа.
- За дугорочне пласмане (кредити дати запосленима) за израчунавање фер вредности користи се метод дисконтиовања будућих новачних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Предузећу за сличне финансијске инструменте.

6. ПРИМЕНА НОВИХ МСФИ

Рачуноводствене политике у примени од 1. јануара 2020. године

Усвајање МСФИ 9 "Финансијски инструменти"

Предузеће је усвојило МСФИ 9 "Финансијски инструменти" од 1. јануара 2020. године, с тим да није било у могућности да примени рачуноводствену политику вредновања потраживања у складу са овим стандардом, из разлога што су потраживања по основу накнада до 2018. године евидентирана на основу фактура као потраживања од купаца, а од 2019. године иста се исказују на основу решења у оквиру других потраживања. Из постојећег информационог система није било могуће да се прикупи доволно упоредних података за процену очекиваних кредитних губитака у складу са овим стандардом. Обезвређење је признато по принципима МРС 39 *Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање*. Руководство је проценило да наведено одступање нема материјално значајног утицаја на финансијске извештаје.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године**

Усвајање МСФИ 15 "Приход од уговора са купцима"

Предузеће је применило поједностављен метод преласка на МСФИ 15 и изабрало је да примени практично поједностављење доступно за поменути метод преласка. Предузеће ретроспективно примењује МСФИ 15 само на уговоре који нису реализовани до датума почетка иницијалне примене (01. јануара 2020. године).

Усвајање МСФИ 15 довело је до промена у рачуноводственим политикама и није довело до било каквих значајних корекција у билансу успеха, те према томе није вршена корекција нераспоређене добити на дан 1. јануара 2020. године.

Значајне нове рачуноводствене политике које се примењују у текућем периоду и рачуноводствене политике које су се примењивале пре 1. јануара 2020. године, описане су у напомени 3.

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама РСД
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност	
Стате 31. децембра 2018.	1.467
Стате 31. децембра 2019.	1.467
Стате 31. децембра 2020.	1.467
Исправка вредности	
Стате 31. децембра 2018.	1.467
Стате 31. децембра 2019.	1.467
Стате 31. децембра 2020.	1.467
Садашња вредност 31.12.2019.	-
Садашња вредност 31.12.2020.	-

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године**

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевин-ски објекти	Постројена и опрема	Инвести-ционе некрећнике	НПО у припреми	У хиљадама РСД
Набавна вредност						
Статије 31. децембра 2018.	15.962	444.240	130.183	24.719	11.274	626.378
Нове набавке и дати аванси	103	-	4.996	-	28.960	34.059
Пренос са средстава у припреми	-	12.688	2.270	-	(14.958)	-
Процена фер вредности	-	-	(2.296)	-	-	(2.296)
Отуђивање и расходовање	-	-	(8.452)	-	-	(8.452)
Вишак	-	-	83	-	-	83
Статије 31. децембра 2019.	16.065	456.928	126.784	24.719	25.276	649.772
Нове набавке и дати аванси	-	3.822	-	-	49.236	53.058
Пренос са средстава у припреми	-	11.820	23.332	-	(35.152)	-
Расходовање	-	-	(1.851)	-	-	(1.851)
Остале смањења (пренос на шуме)	-	-	-	-	(2.777)	(2.777)
Статије 31. децембра 2020.	16.065	472.570	148.265	24.719	36.583	698.202
Исправка вредности						
Статије 31. децембра 2018.	-	210.152	68.287	-	-	278.439
Амортизација за 2019. годину	-	5.807	9.128	-	-	14.935
Процена фер вредности	-	-	(2.223)	-	-	(2.223)
Отуђивање и расходовање	-	-	(8.299)	-	-	(8.299)
Остале промене	-	-	44	-	-	44
Статије 31. децембра 2019.	-	215.959	66.937	-	-	282.896
Амортизација за 2020. годину	-	6.410	6.159	-	-	12.569
Отуђивање и расходовање	-	-	(1.701)	-	-	(1.701)
Заокружење	-	-	1	-	-	1
Статије 31. децембра 2020.	-	222.369	71.396	-	-	293.765
Садашња вредност 31.12.2019.	16.065	240.969	59.847	24.719	25.276	366.876
Садашња вредност 31.12.2020.	16.065	250.201	76.869	24.719	36.583	404.437

Према Извештају овлашћеног проценитеља Агенција за пословне услуге Олимпија из Ужица, број 034/20-15 од 9. фебруара 2021. године, фер вредност инвестиционих некрећнина на дан 31. децембар 2020. године износи РСД 24.719 хиљада.

На дан 31. децембра 2020. године, Предузеће нема непокретности ни опрему под хипотеком или залогом успостављеним ради обезбеђења уредног измирења својих финансијских обавеза.

На дан 31. децембра 2020. године, Предузеће нема уговорене обавезе за набавку некрећнина, постројења и опреме.

Бруто вредност потпуно амортизованих ставки износи РСД 131.431 хиљада (2019. година РСД 132.725 хиљада).

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

9. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Шуме и вишегодишњи засади		
Почетно стање 1. јануар	7.827.086	7.822.739
Нове набавке	2.778	878
Отуђење	-	(287)
Ревалоризација	1.608	3.756
	7.831.472	7.827.086

10. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Остали дугорочни финансијски пласмани		
-Потраживања за продате друштвене станове	86	121
	86	121

11. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.119	4.111
Недовршена производња и недовршене услуге	315	748
Готови производи	58.023	35.991
Роба	1.757	1.690
Плаћени аванси добављачима у земљи	482	21
	64.696	42.561

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

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Купци у земљи за производе, услуге и робу	24.278	16.334
Купци у земљи-физичка лица-накнаде	2.223	3.526
Купци у земљи-физичка лица	5.501	4.400
Купци у земљи-расадник	22	-
<i>Потраживања од купца у земљи-брuto</i>	32.024	24.260
Минус: Исправка вредности потраживања од купца:		
- Исправка купци у земљи за производе, услуге и робу	(5.126)	(8.235)
- Исправка купци у земљи-физичка лица-накнаде	(2.163)	(3.317)
- Исправка купци у земљи-физичка лица	(4.871)	(3.461)
<i>Исправка вредности потраживања од купца у земљи</i>	12.160	(15.013)
	19.864	9.247

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје:

	У хиљадама РСД	
	2020	2019
Стање 01. јануара	15.013	12.885
Повећање исправке у току године на терет резултата	-	2.650
Смањење исправке у току године у корист резултата	(2.853)	-
Отписи	-	(522)
Стање 31. децембра	<u>12.160</u>	<u>15.013</u>

13. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Потраживања од запослених:		
- за зајам за огрев и зимнице	-	381
- остала потраживања од запослених	83	376
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.377	3.558
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају:		
- боловање преко 30 дана	207	748
- накнада за инвалиде	72	172
Потраживања за накнаду за коришћење заштићеног подручја Националног парка ТАРА:		
- правна лица	8.772	8.748
- физичка лица	<u>2.018</u>	<u>1.702</u>
	<u>12.529</u>	<u>15.685</u>
Минус: Исправка потраживања за накнаду за коришћење заштићеног подручја:		
- правна лица	(1.092)	(827)
- физичка лица	<u>(1.363)</u>	<u>(1.094)</u>
	<u>2.455</u>	<u>(1.921)</u>
	<u>10.074</u>	<u>13.764</u>

Потраживања за накнаду за коришћење заштићеног подручја Националног парка ТАРА су до 2018. године била евидентирана на основу издатих фактура у оквиру потраживања од купца (на рачуну 204), а од марта 2019. године иста се евидентирају на основу издатих Решења од стране Предузећа као друга потраживања (на рачуну 228). Накнада се уплаћује на посебан рачун Предузећа број 205-220808-77 а средства остварена од накнаде се користе за заштиту, развој и унапређење Националног парка.

Промене на исправци вредности накнаде за коришћење заштићеног подручја:

	У хиљадама РСД	
	2020	2019
Стање 01. јануара	1.921	-
Повећање исправке у току године на терет резултата	534	1.921
Стање 31. децембра	<u>2.455</u>	<u>1.921</u>

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Краткорочни дати бескаматни зајмови у земљи	1.000	1.000
Остали краткорочни пласмани	-	157
	<u>1.000</u>	<u>1.157</u>

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Хартије од вредности - чекови	-	5
Текући (пословни) рачуни	24.002	13.602
Девизни рачун	86	5.146
	24.088	18.753

16. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	991	648
	991	648

17. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈП "Национални парк Тара", Бајина Башта, у износу од РСД 7.949.672 хиљада (2019. година РСД 7.949.672 хиљада) обухвата државни капитал у износу од РСД 7.937.323 хиљада (2019. година РСД 7.937.323 хиљада) и остали основни капитал у износу од РСД 12.349 хиљада (2019. година РСД 12.349 хиљада).

Предузеће нема код АПР-а регистрован уплаћени државни капитал. Код АПР-а регистрован је уписаны неновчани капитал у износу од РСД 8.151.671 хиљада, на основу Решења број БД 2508/2015 од 15. јануара 2015. године. Висина регистрованог 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.

18. РЕЗЕРВЕ

Резерве у износу од РСД 103.301 хиљада (2019. година РСД 99.050 хиљада) обухватају законске резерве које су формиране ранијих година по тада важећим прописима, као и резерве које је Предузеће, након престанка законске обавезе, формирало расподелом добити.

Промене на резервама:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Стате 01. јануара	99.050	89.325
Повећање из расподеле добити (напомена 21)	4.251	9.725
	103.301	99.050

19. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве у износу од РСД 15.661 хиљада (2019. година РСД РСД 15.661 хиљада) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнине.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

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

Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног капитала од РСД 6.641 хиљада (2019. година РСД 2.445 хиљада), обухватају актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	2.445	1.495
Актуарски губитак	4.936	950
Одложени порески расход	(740)	-
	6.641	2.445

21. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	26.340	48.231
Издвајање за оснивача 50%	(8.504)	(19.449)
Издвајање у резерве Предузећа 25%	(4.251)	(9.725)
Издвајање за учешће запослених у добити 25%	(4.252)	(9.724)
Нераспоређени добитак ранијих година	9.333	9.333
Нето добитак периода	37.699	17.007
	47.032	26.340

У 2020. години извршена је расподела нето добити из 2019. године у износу од РСД 17.007 хиљада, а на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа Број: 768/2 од 13.07.2020. године, на коју је Влада Републике Србије, као оснивач, дала сагласност Решењем 05 Број: 41-6592/2020 од 20.08.2020. године. Уплате оснивачу извршена је у периоду од 18.06.-2.09.2020. године у целокупном износу од РСД 8.504 хиљада.

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД					
	Трошкови обновљавања природних богатстава		Накнаде и друге бенефиције запослених		Укупно	
	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.
Стање на почетку године	41.323	43.751	7.828	6.752	49.151	50.503
Додатна резервисања извршена у току периода на терет расхода Повећање/(смањење) резервисања у току периода на терет компоненти капитала	41.549	17.363	603	535	42.152	17.898
Искоришћени износи у току периода	-	-	4.937	950	4.937	950
Станje на крају године	54.069	41.323	12.823	7.828	66.892	49.151

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. 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 отпремнице 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.

На дан биланса 31. децембра 2020. године, референтна каматна стопа НБС износила је 1,00%, па је примењена иста дисконтна стопа као и 2019. године, из разлога што се у дужем периоду очекује раст референтне каматне стопе.

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

	У РСД	
	2020.	2019.
Дисконтна стопа	3,00%	3,00%
Процењена стопа раста просечне зараде	1,00%	1,00%
Процент флукутације	30,00%	30,00%
Износ отпремнице у моменту резервисања	246.151,20	149.888,40
Износ отпремнице у претходном периоду	149.888,40	136.261,60
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	180	182
Трошак текуће услуге рада	384.760,06	344.924,02
Трошак камате	218.486,42	190.287,55
Актуарски (добритак)/губитак	4.936.479,85	950.043,75

Анализа осетљивости у складу са МРС 19

I. 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
3,0%	2,0%	4,0%	+12,4%	-10,5%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2020. године урађен је уз претпостављену процењену дисконтну стопу од 3,0%.

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

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај за годину завршену 31. децембра 2020. године

2. Промена процънене стапе раста зарада за 1% при непромънени остатки претпоставки

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

Таблица за анализу осетъвостта

Проценъена стопа раста зараде	Ефект от съмнението процењене стопе раста зарада	Ефект от повишаването процењене стопе раста зарада
1,0% 0,0% 2,0%	-10,8%	+12,5%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2020. године урађен је уз претпостављену проценују ступота 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 12,5%.

3. Промена процесує флюктуації за 1% при неприменим остаточним та стоком земель

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

Таблица за анализу осетливости

Процењена флукутација	Ефекат смањења процене флукутације	Ефекат повећања процене флукутације
30,0% 29,0% 31,0%	+1,4%	-1,4%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2020. године урађен је уз претпостављену процењену флуктуацију од 30,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење процењене флуктуације од 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисања за 1,4%, док повећање процењене флуктуације за 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисање за 1,4%.

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД
2020 2019

Краткорочни кредити од банака у земљи	11.250	-
Остале краткорочне финансијске обавезе (лизинг)	10.678	-
	21.928	-

Краткорочни кредити од банака у земљи односе се на следећу банку:

	Доспеће	Каматна стопа (%)	Износ у ЕУР	Износ у хиљадама РСД
- "Банца Интеса" ад, Београд	30.09.2021.	4,28	-	11.250 11.250

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од РСД 10.678 хиљада, обухватају обавезу према ОТП Лизинг доо, Београд, по Уговору о финансијском лизингу број 20118 од 1.09.2020. године, за куповину шумског трактора. Према Уговору и плану отплате, лизинг је одобрен на годину дана, односно са роком отплате 15.09.2021. године.

Напомене уз редован годишини финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године

24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Примљени аванси		
- од купаца у земљи	<u>5.086</u>	<u>5.883</u>
	<u>5.086</u>	<u>5.883</u>

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Добављачи у земљи	<u>12.164</u>	<u>15.189</u>
	<u>12.164</u>	<u>15.189</u>

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.269	13.784
Обавезе по основу камата и трскова финансирања	32	-
Обавезе према члановима надзорног одбора	202	182
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	264	378
Остале обавезе	<u>30</u>	<u>25</u>
	<u>15.797</u>	<u>14.369</u>

27. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗА, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Обавезе за накнаду за коришћење дрвста	483	589
Обавезе за накнаду за коришћење рибарског подручја	1	2
Обавезе према буџету по основу умањења зарада запослених и накнада члановима надзорног одбора	-	503
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	<u>147</u>	<u>147</u>
	<u>631</u>	<u>1.241</u>

28. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Разграничене обрачунати трошкови	2.686	668
Одложени приходи и примљене донације:		
- државна додељивања	<u>115.008</u>	<u>97.041</u>
	<u>117.694</u>	<u>97.709</u>

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Стање на почетку године	97.041	80.512
Примљене донације у току године	37.411	46.729
Пренос средстава партнери у пројекту	-	(6.259)
Смањење по основу изведенih радова	(15.232)	(15.456)
Смањење по основу амортизације у корист прихода	(2.297)	(2.910)
Враћена средства у буџет	-	(4.789)
Плаћен ПДВ	(1.937)	(744)
Набавка ситног инвентара	-	(42)
Остале промене	22	-
Стање на крају године	<u>115.008</u>	<u>97.041</u>

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 изведенih радова.

29. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Порески расход периода		
Порески расход обрачунат на добит текуће године	7.262	4.428
Одложени порески расходи/(приходи) периода	246	1.519
	<u>7.508</u>	<u>5.947</u>

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	
	2020.	2019.
Добит пре опорезивања	45.207	22.954
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	6.781	3.443
	<u>38.426</u>	<u>19.518</u>
Усклађивање расхода	3.208	6.042
Усклађивање прихода	-	522
Пореска основница-опорезива добит	48.415	29.518
	<u>7.262</u>	<u>4.428</u>
Обрачунати порез	<u>7.262</u>	<u>4.428</u>
<i>Ефективна пореска стопа</i>	<u>16.06%</u>	<u>19.29%</u>

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године**

Одложена пореска средства и обавезе

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

Одложена пореске обавезе	У хиљадама РСД	
	Разлика између основница	Укупно
Станje 1. јануара 2019. године	3.959	3.959
На терет биланса успеха	1.232	1.232
Укупно 31. децембра 2019.г.	6.842	6.842
На терет биланса успеха	183	183
Укупно	7.025	7.025
Пребијање са одложеним пореским средствима	(2.041)	(2.041)
Заокружење	(1)	(1)
Станje 31. децембра 2020.г.	4.983	4.983

Одложена пореска средства	У хиљадама РСД	
	Резервисања за отпремнице	Укупно
Станje 1. јануара 2019. године	-	-
У корист биланса успеха	161	(448)
Укупно 31. децембар 2019.г.	1.174	190
У корист /(на терет) биланса успеха	9	(72)
У корист капитала	740	-
Укупно	1.923	118
Пребијање са одложеним пореским обавезама	(1.923)	(118)
Станje 31. децембра 2020.г.	-	-

30. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

На дан биланса 31.12.2020. године неусаглашена су следећа потраживања и обавезе:

	У хиљадама РСД			
	Број	Износ	% (број)	% (Износ)
- потраживања од купаца	2	167	0,60	0,52
- друга потраживања	1	531	0,42	4,90
- обавезе за примљене авансе	2	23	4,25	0,45
- обавезе према добављачима	2	294	0,76	2,43

31. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.613	2.069
	1.613	2.069

32. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	332.128	283.477
	332.128	283.477

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године**

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

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од дотација	4.060	4.659
Приходи по основу условљених донација (амортизација)	2.297	2.910
Приходи по основу условљених донација (расходи)	15.232	15.456
Приходи по основу условљених донација (остало)	(22)	42
	21.567	23.067

34. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од закупнина	1.356	1.704
Приходи од накнада за коришћење природних добара	35.372	35.443
Приходи од дозвола за риболов	1.242	861
Приходи од накнада за улазак у ловиште	-	11
	37.970	38.019

Приходи од накнада за коришћење природних добара у износу од РСД 35.443 хиљада (2019. година РСД 35.443 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.

35. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у 2020. години је износила РСД 1.332 хиљада (2019. година РСД 1.568 хиљада) и укључује набавну вредност робе у промету на мало.

36. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	1.970	2.201
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.398	3.043
Трошкови резервних делова	3.545	3.674
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.019	5.427
	13.932	14.345

37. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови горива и мазива	12.906	13.711
Трошкови електричне енергије	1.895	1.892
Остали трошкови горива и енергије за загревање	2.554	2.030
	17.355	17.633

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године

38. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	152.814	141.119
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	26.020	24.662
Трошкови накнада по уговорима о делу	126	75
Трошкови накнада по ауторским уговорима	286	287
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.811	3.450
Остали лични расходи и накнаде	14.863	14.536
	197.920	184.129

Остали лични расходи

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	562	1.338
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	4.096	3.871
Јубиларне награде	3.690	2.595
Отпремнине код одласка у пензију	1.101	935
Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе	-	7
Солидарна помоћ запосленом	1.969	2.061
Разна давања физичким лицима која нису запослени	1.855	1.936
Остале давања запосленим лицима	1.590	1.793
	14.863	14.536

39. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Трошкови услуга на изради учинака	38.384	23.989
Трошкови транспортних услуга	1.868	594
Трошкови услуга одржавања	4.899	4.045
Трошкови закупнина	922	825
Трошкови сајмова	77	136
Трошкови рекламе и пропаганде	1.766	2.405
Трошкови осталих услуга	4.696	4.326
	52.612	36.320

40. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД 2020.	2019.
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	41.549	17.363
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	603	535
	42.152	17.898

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године

41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	14.145	12.025
Трошкови репрезентације	826	1.055
Трошкови премија осигурања	1.189	1.402
Трошкови платног промета	711	583
Трошкови чланарина	533	493
Трошкови пореза	13.694	11.892
Трошкови по основу умањења зарада и накнада НО	-	6.504
Остали нематеријални трошкови	1.613	1.858
	32.711	35.812

42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од камата од трећих лица:		
-по депозитима по виђењу	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>2</u>	<u>4</u>

43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Расходи камата према трећим лицима:		
-по обавезама из дужничко-поверилачким односа	7	13
-по основу кредита	366	-
-по основу лизинга	142	-
-по осталим основама	58	-
	<i>Свега расходи камата</i>	<i>13</i>
	<i>573</i>	<i>13</i>
Негативне курсне разлике	<u>27</u>	<u>79</u>
	<u>600</u>	<u>92</u>

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

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	<u>2.853</u>	<u>-</u>
	<u>2.853</u>	<u>-</u>

45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	-	2.650
Расходи од усклађивања осталих краткорочних потраживања	534	1.921
	534	4.571

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршenu 31. децембра 2020. године**

46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Добици по основу продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	55
Вишкови	4	4
Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	2	2
Остали непоменути приходи:		
-приходи по основу накнаде штете	25	516
-остали непоменути приходи	379	1.380
Приходи по основу усклађивања вредности биолошких средстава	<u>1.608</u>	<u>3.756</u>
	<u><u>2.018</u></u>	<u><u>5.713</u></u>

47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	149	153
Мањкови	223	218
Расходи по основу директних отиска потраживања	50	11
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	35	165
Остали непоменути расходи		
-расходи накнаде штете	476	219
-издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	2.828	2.887
-остали непоменути расходи	<u>800</u>	<u>931</u>
	<u><u>4.561</u></u>	<u><u>4.584</u></u>

48. 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.

49. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

У периоду од 31.12.2020. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2020. 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*.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2020. године

50. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2020. године, Предузеће је странка у десет управних поступака чији је предмет реституција имовине и то пред Агенцијом за реституцију и пред Агенцијом за конфесионалну реституцију. Против Предузећа се воде два својинска спора ради признавања својине по основу одржаја. На основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручне службе, руководство верује да ће бити решени у корист Предузећа, и у складу стим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2020. године.

51. 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