

JP "NACIONALNI PARK TARA", BAJINA BAŠTA

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



JP "NACIONALNI PARK TARA", BAJINA BAŠTA

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

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Broj: 139/22

**Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Tara", Bajina Bašta
Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja****Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja JP "Nacionalni park Tara", Bajina Bašta (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje JP "Nacionalni park Tara", Bajina Bašta na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

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

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 17 uz finansijske izveštaje, u okviru koje je obelodanjeno da osnovni kapital u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 7.949.672 hiljada, obuhvata i državni kapital od RSD 7.937.323 hiljade, koji nije registrovan kod Agencije za privredne registre. Kod Agencije za privredne registre registrovan je upisani nenovčani kapital u iznosu od RSD 8.151.671 hiljada, na osnovu Rešenja broj BD 2508/2015 od 15. januara 2015. godine. Visina registrovanog upisanog kapitala od RSD 8.151.671 hiljada, utvrđena je Odlukom o usklađivanju poslovanja JP "Nacionalni park Tara" sa Zakonom o javnim preduzećima, 05 broj 023-4191/2013 od 20. maja 2013. godine („Službeni glasnik RS“, br. 46/13), koja je doneta od strane Vlade Republike Srbije kao osnivača Preduzeća.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Tara", Bajina Bašta (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

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

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 14. marta 2021. godine izrazio pozitivno mišljenje, sa skretanjem pažnje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JP "Nacionalni park Tara", Bajina Bašta (Nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

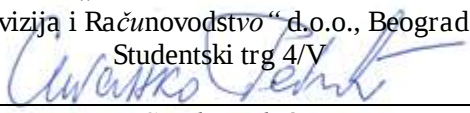
U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere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

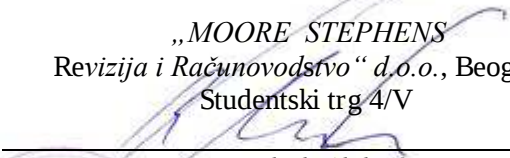
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

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

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

U Beogradu, 14. jun 2022. godine

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

Stanko Rebić
Licencirani ovlašćeni revizor

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

Bogoljub Aleksić
Direktor



Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште БАЈИНА БАШТА, Миленка Топаловића 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		8.302.561	8.235.995	8.194.083
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7	3.298		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		3.298		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8	467.859	404.437	366.876
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		270.732	266.266	257.034
023	2. Постројења и опрема	0011		98.980	76.869	59.847
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		24.719	24.719	24.719
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		57.704	36.583	25.276
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		15.724		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	9	7.831.355	7.831.472	7.827.086
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	49	86	121

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		49	86	121
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		89.544	120.743	86.317
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	56.549	64.696	42.561
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.310	4.119	4.111
11 и 12	2. Недовершена производња и готови производи	0033		48.704	58.338	36.739
13	3. Роба	0034		2.010	1.757	1.690
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		525	482	21
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	8.833	19.864	9.247
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		8.833	19.864	9.247
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	13	14.577	10.104	13.951
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		10.839	8.727	10.394
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		3.738	1.377	3.557
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	14	1.150	1.000	1.157
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.150	1.000	1.000
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				157
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	15	7.348	24.088	18.753
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	16	1.087	991	648
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		8.392.105	8.356.738	8.280.400
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		8.099.068	8.109.025	8.088.278
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	7.949.672	7.949.672	7.949.672
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	18	103.301	103.301	99.050
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	19	15.661	15.661	15.661
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	20	7.475	6.641	2.445
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	21	37.909	47.032	26.340
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		28.183	9.333	9.333
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		9.726	37.699	17.007
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		61.522	66.892	49.151
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	22	58.474	66.892	49.151
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		13.922	12.823	7.828
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		44.552	54.069	41.323
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		3.048		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	23	3.048		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	31	5.341	4.983	5.478
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	24	138.965	115.008	97.041
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		87.209	60.830	40.452
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25	15.850	21.928	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		15.850	10.678	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			11.250	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	26.962	5.086	5.883
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27	24.131	12.164	15.189
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		24.131	12.164	15.189
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	28	18.763	18.966	18.712

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		17.341	15.797	14.369
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.422	3.169	4.343
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	29	1.503	2.686	668
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		8.392.105	8.356.738	8.280.400
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Б. Ђокић

дана 18.02. 2022. године

Законски заступник

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



Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште БАЈИНА БАШТА, Миленка Топаловића 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		376.672	418.220
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	32	1.452	1.613
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.452	1.613
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	33	309.301	332.128
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		309.301	332.128
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	34	1.703	1.676
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			21.658
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		9.591	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	35	73.807	59.537
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	36		1.608
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		354.504	370.583
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	37	1.780	1.332
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	38	32.932	31.287
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	39	202.884	197.920
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		158.906	152.814
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		26.913	26.020
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		17.065	19.086
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	40	14.686	12.569
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	41	117	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	42	48.135	52.612
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	43	18.402	42.152
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	44	35.568	32.711

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		22.168	47.637
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	45	3	2
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3	2
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	46	582	600
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		569	573
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		13	27
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		579	598
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	47		2.853
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	48	2.778	534
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	49	2.149	410
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	50	7.810	4.561
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		378.824	421.485
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		365.674	376.278
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		13.150	45.207
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		13.150	45.207

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	31	2.919	7.262
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	31	505	246
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		9.726	37.699
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у В. Ђукић

дана 18.02. 2022. године

Законски заступник

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



Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште БАЈИНА БАШТА, Миленка Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	21	9.726	37.699
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, 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	981	4.936
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хоџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	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		981	4.936
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		147	740
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		834	4.196
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		8.892	33.503
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Б. Ђилић

дана 18.02. 2022. године

Законски заступник



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



Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште БАЈИНА БАШТА, Миленка Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	509.056	473.817
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	399.670	387.212
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	3	2
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	109.383	86.603
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	402.942	422.343
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	126.787	152.236
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	475	578
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	201.320	198.705
4. Плаћене камате у земљи	3010	433	573
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	5.280	5.081
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	63.996	61.562
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.651	3.608
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	106.114	51.474
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		193
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		193
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	77.615	36.147
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	77.502	36.147

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	113	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	77.615	35.954
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		15.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		15.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	45.226	25.158
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	11.250	3.750
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	15.127	8.653
8. Исплаћене дивиденде	3045	18.849	12.755
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	45.226	10.158
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	509.056	489.010
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	525.783	483.648
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		5.362
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	16.727	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	24.088	18.753
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	13	27
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	7.348	24.088

у Б. Бачић

дана 18.02.2022. године

Законски заступник

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



Матични број 07360355

Шифра делатности 9104

ПИБ 100760669

Назив Јавно предузеће Национални парк Тара Бајина Башта

Седиште БАЈИНА БАШТА, Миленка Топаловића 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	7.937.323	4010	12.349	4019		4028	99.050
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	7.937.323	4012	12.349	4021		4030	99.050
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	4.251
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	7.937.323	4014	12.349	4023		4032	103.301
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	7.937.323	4016	12.349	4025		4034	103.301
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	7.937.323	4018	12.349	4027		4036	103.301

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	13.216	4046	26.340	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	13.216	4048	26.340	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-4.196	4049	20.692	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	9.020	4050	47.032	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	9.020	4052	47.032	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-834	4053	-9.123	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	8.186	4054	37.909	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	8.088.278	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	8.088.278	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	8.109.025	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	8.109.025	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	8.099.068	4090	

у Б. Билић

дана 18.02. 2022. године

Законски заступник

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



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

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. 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, очување и унапређивање биогеографских обележја подручја, екосистема и разноврсности изворне флоре и фауне,
- уређење подручја и изградња објеката у сврху очувања, обнављања и унапређивања природних и културно-историјских вредности и њихове презентације,
- успостављање и развој туристичких и рекреативних функција,
- газдовање шума, ловиштем и рибарским подручјем,
- управљање грађевинским земљиштем.

Регистрована шифра делатности Предузећа је: 9104-Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

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 од 28.06.1993. године (регистарски уложак број 1-584-00). У Регистар Привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, уписано је решењем БД. 10934/2005 од 9. маја 2005. године.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада Републике Србије.

Матични број Предузећа је 07360355, а порески идентификациони број 100760669.

ЈП "Национални парк Тара", Бајина Башта, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, на основу података из финансијских извештаја за 2020. 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 2021. години је 199 радника (2020. година 198 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2021. године састављени су у складу са релевантним Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019, 44/2021 – у даљем тексту: Закон), који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим преведеним Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и другим прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије.

У смислу Закона, МСФИ 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 МСФИ, који је потврдило и објавило Министарство финансија, састоји се од основних текстова МРС и МСФИ које је објавио Одбор за међународне рачуноводствене стандарде, укључујући тумачења која је издао Међународни комитет за тумачење финансијског извештавања у облику у којем су објављени и који не укључују основу за закључке, илустративне примере, смернице, коментаре, супротстављена мишљења, развијене примере и друге додатне материјале са објашњењима који се могу усвојити у погледу стандарда или тумачења, осим ако није изричито наведено да су они саставни део стандарда или тумачење.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Осим поменутог, Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ.

Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,

Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

2.2. Презентација финансијских извештаја

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

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - 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 2021. годину. Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај за 2021. годину одобрен је од стране директора Предузећа на основу Одлуке број 187 од 10. фебруара 2022. године, а као датум одобравања одређен је 18. фебруар 2022. године.

2.3. Рачуноводствени метод

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. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који су били предмет ревизије. У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Предузеће је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2020. годину.

Предузеће је усвојило МСФИ 16 *Лизинг* од 1. јануара 2021. године. Усвајање МСФИ 16 довело је до промена у рачуноводственим политикама и није довело до корекција упоредних података за извештајни период 2020. године. Упоредни подаци су признати у складу са претходном рачуноводственом политиком Предузећа (напомена 6).

2.5. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална имовина

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

Као нематеријална имовина признају се и подлежу амортизацији нематеријална средства која испуњавају услове прописане *МРС 38 Нематеријална имовина*, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност у време набавке нематеријалног средства је већа од 200,00 ЕУР рачунато по средњем курсу на дан набавке.

У тренутку набавке нематеријална имовина се почетно вреднује по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалне имовине укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравању употребу.

Након почетног признавања (накладно мерење) нематеријална имовина се исказује по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Накладни издатак који се односи на нематеријално средство, након његове набавке или завршетка, увећава вредност нематеријалног средства ако испуњава услове да се призна као нематеријално средство.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине 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 средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у сталну имовину која се држи за продају.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

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

Добици и губици који проистичу из расхоровања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха у оквиру осталих прихода или осталих расхода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

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

- земљиште (пољопривредно и грађевинско),
- зграде и други грађевински објекти,
- путеви и саобраћајнице у шуми
- опрема и транспортна средства,
- 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 је појединачна набавна вредност средства у моменту набавке већа од 200,00 ЕУР рачунато по средњем курсу на дан набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

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

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. 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.

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

Након почетног признавања, зграде и други грађевински објекти исказују се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним-петогодишњим проценама, које врши екстерни независни проценитељ.

Када се врши ревалоризација, ревалоризује се целокупна група коју чине зграде и други грађевински објекти.

Ефекти процене фер вредности зграда и других грађевинских објеката књиже се тако да се исправка вредности елиминира, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност.

Након почетног признавања путеви и саобраћајнице у шуми, опрема и транспортна средства, вреднују се по свом трошку набавке (по набавној вредности), умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Амортизација некретнина, 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	
<i>Грађевински објекти:</i>	
- пословне зграде	1,74-5,00
- помоћни објекти и објекти нискоградње	2,22-10,00
- остали објекти	5,00
<i>Путеви и саобраћајнице у шуми</i>	
- путеви у шуми	1,50
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- путничка и теренска возила	5,00
- теретна возила, приколице, минни бус и трактори	4,00-5,00
- моторне санке, чамци, глисер, ванбродски мотор	5,00
- ланчане и моторне тестере	10,00
- канцеларијски намештај, карабини и фото опрема	3,00-7,00
- рачунари	14,00
- стручни апарати у шумарству	10,00
- путничка и теренска возила	5,00

Основицу за амортизацију зграда и других грађевинских објеката који се исказују по фер вредности чини процењени износ који изражава њихову поштену-фер вредност по одбитку остатка вредности средстава.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Основицу за обрачун амортизације путева и саобраћајница у шуми и остале опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

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

Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од 200,00 ЕУР рачунато по средњем курсу.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Добици и губици који проистичу из расхоровања или продаје некретнина, постројења и опреме се признају у билансу успеха у оквиру осталих прихода или осталих расхода.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које Предузеће, као власник држи ради остваривања прихода од закупнине, 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.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по фер вредности. Фер вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Фер вредност се мери као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту на дан биланса стања. Процену фер вредности инвестиционе некретнине утврђује независни екстерни проценитељ.

Инвестиционе некретнине одмерене по фер вредности не подлежу обрачуна амортизације.

Добитак или губитак настао због промене фер вредности инвестиционе некретнине се признаје у билансу успеха у оквиру прихода или расхода по основу усклађивања вредности имовине.

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.

3.4. Закупи

А) Рачуноводствена политика примењена у 2021. години од иницијалног датума примене МСФИ 16 "Лизинг"

Закупи се признају као право коришћења средстава и коресподентна обавеза на датум када је имовина која је предмет закупа доступна за употребу од стране Предузећа. Свако плаћање закупа је подељено између обавезе и финансијског трошка. Финансијски трошак се признаје у билансу успеха током периода закупа применом константне периодичне каматне стопе на преостали салдо обавеза сваког периода.

**Напомене уз релован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Почетно одмеравање средстава која проистичу из закупа (имовина са правом коришћења) врши се по набавној вредности. Набавна вредност укључује:

- износ почетно одмерене обавезе по основу закупа;
- сва плаћања по основу закупа извршена на први дан или пре првог дана трајања закупа (аванси/унапред плаћена закупнина) умањено за све евентуалне примљене подстицаје у вези са закупом;
- све почетне директне трошка које је створио закупца, и
- процену трошкова враћања у првобитно стање.

На први дан трајања закупа, обавеза по основу тог закупа мери се по садашњој вредности свих (будућих) плаћања у вези са закупом која нису извршена до тог дана.

Плаћања за закуп укључена у одмеравање обавезе на први дан трајања закупа обухватају следећа плаћања:

- фиксна плаћања (укључујући и плаћања која су у суштини фиксна), умањена за све примљене подстицаје у вези са закупом;
- варијабилна плаћања по основу закупа која су заснована на индексу или стопи;
- износе за које се очекује да ће бити плаћени од стране закупца у оквиру гарантоване преостале вредности;
- цену коришћења опције откупа уколико је закупца у разумној мери сигуран да ће искористити ту опцију, и
- плаћања пенала за раскид закупа, ако услови закупа указују да ће закупца извршити ту опцију.

Обавеза по основу закупа се дисконтује по каматној стопи садржаној у закупу ако је стопу лако утврдити. У случајевима када каматна стопа не може лако да се утврди, закупца примењује инкраменталну каматну стопу позајмљивања. Инкраментална каматна стопа позајмљивања је каматна стопа коју би закупца морао да плати за позајмљивање средстава потребних за добијање имовине сличне вредности у сличном економском окружењу и са сличним условима.

Накнадно одмеравање средстава која проистичу из закупа врши се по набавној вредности:

- а) умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности; и
- б) усклађеној за евентуална поновна одмеравања обавезе по основу закупа (лизинга).

Средстава која проистичу из закупа се амортизују током периода краћег од века трајања имовине или трајања закупа линеарном методом. Уколико је готово сигурно да ће Предузеће искористити могућност куповине, средство које је предмет закупа се амортизује од првог дана трајања закупа до краја корисног века трајања.

Плаћања везана за краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности се признају на линеарној основи као трошак у билансу успеха. Краткорочни закупци су закупци који не садрже опцију откупа, са трајањем закупа 12 месеци или мање.

Б) Рачуноводствена политика примењивана до 31.12.2020. године

Предузеће као закупца

Финансијски закуп

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

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.5. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају шуме.

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

Процену фер вредности шума врши интерно формирана комисија Предузећа коју чине дипломирани шумарски инжењери. Фер вредност шума се утврђује сагласно методологији која прописује начин утврђивања количине дрвне масе, квалитетне структуре и других елемената за утврђивању вредности шума и начину утврђивања те вредности. На тај начин, 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 обрачуна амортизације.

За обнављање шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

Добитак или губитак настао због промене фер вредности шума се признаје у билансу успеха у оквиру прихода или расхода по основу усклађивања вредности имовине.

3.6. Умањење вредности имовине

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

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

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

3.7. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето продајној вредности.

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

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

Залихе робе у малопродаји воде се по продајној цени, с тим да се излаз робе на расходе исказује по набавној цени.

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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

3.8. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се признају када Предузеће постане уговором везано за неки инструмент.

Приликом почетног признавања, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по фер вредности. Трошкови трансакције директно приписиви стицању, укључују се у почетно мерење, осим када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Трансакциони трошкови директно приписиви стицању финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха признају се одмах у билансу успеха.

Фер вредност финансијског инструмента приликом почетног признавања је обично цена трансакције. Међутим, ако се део дате или примљене накнаде односи на нешто друго, а не на сам финансијски инструмент, Предузеће одмерава фер вредност финансијског инструмента. На пример, фер вредност датог дугорочног кредита или потраживања који нису каматносни може се одмерити као садашња вредност свих будућих прилива готовине дисконтованих каматном стопом која преовлађује на тржишту за сличне инструменте (сличне у погледу валуте, доспећа, врсте каматне стопе и других фактора) са сличним кредитним рејтингом.

Класификација и одмеравање

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије одмеравања:

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

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених услова новчаних токова.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Предузеће класификује финансијска средства 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 остали 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 остали укупни резултат. Промене у књиговодственој вредности се признају кроз остали 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 остали укупни резултат, рекласификује се из капитала у добитак или губитак и признаје се као остали 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 остали 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 остали 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 остала 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 остала потраживања. Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају по 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.

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

Обавезе према добављачима и друге обавезе. Обавезе према добављачима и друге обавезе настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованом 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 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.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

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 обавезе 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).

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће примењује поједностављени приступ за обезвређење потраживања од купаца 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 купаца. 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 купаца како би проценило 12-месечне очекиване кредитне губитке.

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.

Губити 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.

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

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

Курс ЕУР примењен на дан билансирања износи 117,5821 (2020. година 117,5802).

3.10. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

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

3.11. Резервисања

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.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

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.

3.12. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. 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. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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

3.13. Државна давања

Државна давања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна давања везана за покриће расхода признају се као приход обрачуноског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно давање 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 обрачуносним периодима.

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

3.14. Порез на добит

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 основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца 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 основуце будућих обрачуносних периода, али не дужи од 5 година.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. 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 основнице 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 добити 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.

3.15. Порез на додату вредност

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

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог 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 обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.

3.16. Примања запослених

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

Отпремнине

У складу са својим колективним уговором, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини од три просечне зараде по запосленом у Републици Србији, или у висини од три просечно исплаћене зараде запосленог, или у висини од три просечно исплаћене зараде по запосленом у Предузећу, у зависности шта је повољније за запосленог.

Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30, и 40 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате.

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.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

3.18. Приходи 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 на 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, рабате и попусте.

Приходи од продаје производа и робе

Предузеће производи и продаје дрвне сорimente.

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 пуна дискрециона права над производима и робом и не постоје неиспуњене обавезе које могу утицати на прихватање 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 прихватање производа и робе, или док Предузеће не буде имало објективне доказе да су сви критеријуми за прихватање производа и робе испуњени.

Приходи од продаје са попустима се признају на основу цене наведене у уговору, умањене за процене попусте на количину. При процени и одређивању попушта, користи се претходно искуство, употребом методе очекиване 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 очекиване 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 биланса.

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.

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.

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 обезвређених у моменту иницијалног признавања, код којих се правоверна кредитно коригована ефективна каматна стопа примењује на амортизовани трошак.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

3.19. Расходи

а. Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала и енергије, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, трошкове амортизације, трошкове резервисања, и трошкове услуга пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

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.

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.

а. Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају трошкове позајмљивања и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, у складу са начелом узрочности.

Трошкови позајмљивања су камате 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 иностраној 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:

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

4.1. Утицај Ковид-19 на наставак пословања

Ширење пандемије корона вируса (Ковид-19) и превентивне мере које су довеле до смањења економске активности учесника на тржишту током 2021. 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.

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.

4.2. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме

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

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

4.3. Умањење вредности имовине

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

4.4. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.5. 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 се обрачунавају у износу од 15% на основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на терену.

4.6. Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

у пензију. Свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију врши независни проценитељ.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Настали актуарски добици/губици приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру осталог укупног резултата. Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка mortalитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напомени 22 уз финансијске извештаје.

Предузеће није извршило актуарску процену садашње вредности обавеза за јубиларне награде и није формирало резервисање по том основу. Руководство Предузећа верује да таква резервисања, уколико би била процењена, не би могла да имају материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Предузећа.

4.7. Резервисање по основу судских спорова

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

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

4.8. 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 тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

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

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

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

Изложеност Предузећа ризику од промене курсева страних валута првенствено се односи на готовину и готовинске еквиваленте и одложене приходе и примљене донације, деноминирање у инострану валуту (ЕУР).

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у ЕУР је следећа:

	Имовина		У хиљадама РСД	
			Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
- ЕУР	4.513	86	5.090	7.470
	4.513	86	5.090	7.470

У следећој табели приказана је осетљивост Предузећа на ап्रेसијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на ЕУР. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Предузећа у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
- ЕУР	(58)	(738)
Резултат текућег периода	(58)	(738)

Негативан број из табеле указује на смањење резултата текућег периода у случају када динар девалвира у односу на ЕУР. У случају јачања динара од 10%, утицај на резултат текућег периода био би супротан.

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

Кредитни ризик је ризик могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа услед неизвршења обавеза дужника према Предузећу, односно ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе.

Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања. Кредитни ризик условљен је кредитном способношћу купца - дужника и његовом уредношћу у извршавању обавеза према Предузећу, као и квалитетом инструмената обезбеђења наплате. Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца.

Максимална изложеност кредитном ризику Предузећа по врсти средстава исказана у садашњим вредностима финансијских средстава у билансу стања приказана је у следећој табели:

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остали дугорочни финансијски пласмани	49	86
Потраживања по основу продаје	8.833	19.864
Остала краткорочна потраживања	14.577	10.104
Краткорочни финансијски пласмани	1.150	1.000
Готовина и готовински еквиваленти	7.348	24.088
Максимална изложеност кредитном ризику	31.957	55.142

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 дисконтовања није материјално значајан):

	У хиљадама РСД			
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
31. децембар 2021. године				
Дугорочне обавезе	-	1.514	1.534	3.048
Краткорочне финансијске обавезе	15.850	-	-	15.850
Примљени аванси	26.962	-	-	26.962
Обавезе из пословања	24.131	-	-	24.131
Остале краткорочне обавезе	18.763	-	-	18.763
	85.706	1.514	1.534	88.754
31. децембар 2020. године				
Краткорочне финансијске обавезе	21.928	-	-	21.928
Примљени аванси	5.086	-	-	5.086
Обавезе из пословања	12.164	-	-	12.164
Остале краткорочне обавезе	18.966	-	-	18.966
	58.144	-	-	58.144

5.5. Управљање ризиком капитала

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

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Показатељи задужености Предузећа за 2021. и 2020. годину су:

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
1. Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе)	88.754	58.144
2. Минус: Готовина и готовински еквиваленти	(7.348)	(24.088)
3. Нето задуженост (1-2)	81.406	34.056
4. Укупан капитал	8.099.068	8.109.025
Показатељ задужености (3:4)	0,010	0,004

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, осталих краткорочних потраживања, краткорочних финансијских пласмана, обавеза из пословања и осталих краткорочних обавеза је приближна фер вредности због њиховог кратког рока доспећа.
- За дугорочне финансијске пласмане (кредити дати запосленима) за израчунавање фер вредности користи се метод дисконтовања 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 2021. године

Усвајање МСФИ 16 "Лизинг"

Предузеће је усвојило МСФИ 16 *Лизинг* од 1. јануара 2021. године, и изабрало је да користи модификовани ретроспективни метод по коме се имовина са правом коришћења признаје у износу једнаком обавези по основу лизинга, коригованој за износ свих унапред извршених или обрачунатих плаћања лизинга која се односе на тај лизинг признатих у билансу стања непосредно пре датума прве примене стандарда, сагласно одредбама Прилога Ц8(б)(ii) који је саставни део овог стандарда.

Усвајање МСФИ 16 довело је до промена у рачуноводственим политикама, а изабрани метод примењен приликом преласка на прву примену овог стандарда није довео до корекција упоредних података за извештајни период 2020. године. Упоредни подаци су признати у складу са претходном рачуноводственом политиком Предузећа.

Нова рачуноводствена политика која се примењује у текућем периоду и рачуноводствена политика која се примењивала пре 1. јануара 2021. године, описана је у напомени 3.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама РСД		
	Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност			
Стање 31. децембра 2019.	1.467	-	1.467
Стање 31. децембра 2020.	1.467	-	1.467
Нове набавке	-	3.298	3.298
Стање 31. децембра 2021.	1.467	3.298	4.765
Исправка вредности			
Стање 31. децембра 2019.	1.467	-	1.467
Стање 31. децембра 2020.	1.467	-	1.467
Амортизација за 2021.	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	1.467	-	1.467
Садашња вредност 31.12.2020.	-	-	-
Садашња вредност 31.12.2021.	-	3.298	3.298

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

8. НЕКРЕТНОСТЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Градјевински објекти	Земљиште и градјевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе акретивне	НЕО узећи у лизинг	НЕО у припреми	У хиљадама РСД	
								НЕО узећи у лизинг и НЕО у припреми	Анализе за НЕО у земљи
Набавна вредност									
Стање 31. децембра 2019.	16.065	456.928	472.993	126.784	24.719	-	25.276	25.276	649.772
Нове набавке и лизинг	-	3.822	3.822	-	-	-	49.236	49.236	53.058
Пренос са средстава у припреми	-	11.820	11.820	23.332	-	-	(35.152)	(35.152)	-
Расходовање	-	-	-	(1.851)	-	-	-	-	(1.851)
Пренос на пуне	-	-	-	-	-	-	(2.777)	(2.777)	(2.777)
Стање 31. децембра 2020.	16.065	472.570	488.635	148.265	24.719	-	36.583	36.583	698.202
Примена МСФИ 16 (попомена 6)	-	-	-	-	-	4.479	-	4.479	4.479
Нове набавке и лизинг	-	-	-	-	-	-	61.086	61.086	76.810
Пренос са средстава у припреми	-	13.949	13.949	29.738	-	-	(43.687)	(43.687)	-
Отуђивање и расходовање	-	-	-	(4.200)	-	-	-	-	(4.200)
Стање 31. децембра 2021.	16.065	486.519	502.584	173.803	24.719	4.479	53.982	58.461	775.291
Исправна вредност									
Стање 31. децембра 2019.	-	215.959	215.959	66.937	-	-	-	-	282.896
Амортизација за 2020. годину	-	6.410	6.410	6.159	-	-	-	-	12.569
Отуђивање и расходовање	-	-	-	(1.701)	-	-	-	-	(1.701)
Завршетак	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Стање 31. децембра 2020.	-	222.369	222.369	71.396	-	-	-	-	293.765
Амортизација за 2021. годину	-	6.754	6.754	7.175	-	757	-	757	14.686
Отуђивање и расходовање	-	-	-	(3.748)	-	-	-	-	(3.748)
Остала повећања	-	2.729	2.729	-	-	-	-	-	2.729
Стање 31. децембра 2021.	-	231.852	231.852	74.823	-	757	-	757	307.432
Салдарна вредност 31.12.2020.	16.065	250.201	266.266	76.869	24.719	-	36.583	36.583	404.437
Салдарна вредност 31.12.2021.	16.065	254.667	270.732	98.980	24.719	3.722	53.982	57.704	467.859

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Према Извештају овлашћеног проценитеља Агенција за пословне услуге Олимпија из Ужица, број 028/22-15 од 9. фебруара 2022. године, фер вредност инвестиционих некретности на дан 31. децембар 2021. године износи РСД 24.719 хиљада.

На дан 31. децембра 2021. године, Предузеће нема непокретности ни опрему под хипотеком или залогом успостављеним ради обезбеђења уредног измирења својих финансијских обавеза.

Бруто вредност потпуно амортизованих ставки износи РСД 120.942 хиљада (2020. година РСД 131.431 хиљада).

9. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Шуме		
Почетно стање 1. јануар	7.831.472	7.827.086
Нове набавке	-	2.778
Усклађивање фер вредности (напомена 41)	(117)	1.608
	<u>7.831.355</u>	<u>7.831.472</u>

10. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остали дугорочни финансијски пласмани		
-Потраживања за продате друштвене станове	49	86
	<u>49</u>	<u>86</u>

11. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		
- Материјал	1.982	1.808
- Резервни делови	1.719	1.637
- Алат и ситан инвентар	1.609	674
	<u>5.310</u>	<u>4.119</u>
Недовршена производња и готови производи		
- Недовршена производња	821	315
- Готови производи	47.883	58.023
	<u>48.704</u>	<u>58.338</u>
Роба		
- Роба у магацину	1.250	962
- Роба у малопродаји	760	795
	<u>2.010</u>	<u>1.757</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи		
- плаћени аванси за услуге	525	-
- плаћени аванси за залихе	-	482
	<u>525</u>	<u>482</u>
	<u>56.549</u>	<u>64.696</u>

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

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања од купаца у земљи		
- Купци у земљи за производе, услуге и робу	16.963	24.278
- Купци у земљи-физичка лица-накнаде	1.607	2.223
- Купци у земљи-физичка лица	3.155	5.501
- Купци у земљи-расадник	3	22
	<u>21.728</u>	<u>32.024</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(12.895)</u>	<u>(12.160)</u>
	8.833	19.864

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи:

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Стање 01. јануара	12.160	15.013
Повећање исправке у току године на терет расхода периода (напомена 48)	1.956	-
Смањење исправке у току године у корист прихода	-	(2.853)
Отпис	<u>(1.221)</u>	<u>-</u>
Стање 31. децембра	<u>12.895</u>	<u>12.160</u>

13. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остала потраживања		
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања од запослених	317	83
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају:	543	279
Потраживања за приходе по посебним прописима(накнада за коришћење заштићеног подручја Националног парка)	<u>12.857</u>	<u>10.790</u>
	13.717	11.152
Минус: Исправка потраживања за накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка	<u>(3.277)</u>	<u>(2.455)</u>
	10.440	8.697
<i>Порез на додату вредност</i>	<u>399</u>	<u>30</u>
	10.839	8.727
Потраживања за више плаћен порез на добит	<u>3.738</u>	<u>1.377</u>
	14.577	10.104

Промене на исправци вредности накнаде за коришћење заштићеног подручја:

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Стање 01. јануара	2.455	1.921
Повећање исправке у току године на терет расхода периода (напомена 48)	<u>822</u>	<u>534</u>
Стање 31. децембра	<u>3.277</u>	<u>2.455</u>

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Потраживања за накнаду за коришћење заштићеног подручја Националног парка ТАРА су до 2018. године била евидентирана на основу издатих фактура у оквиру потраживања од купаца, а од марта 2019. године иста се евидентирају на основу издатих Решења од стране Предузећа као потраживања за приходе по посебним прописима. 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.

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи		
- бескаматни зајам дати правним лицима	1.150	1.000
	1.150	1.000

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Текући (пословни) рачуни	2.835	24.002
Девизни рачун	4.513	86
	7.348	24.088

16. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Унапред плаћени трошкови	1.087	991
	1.087	991

17. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈП "Национални парк Тара", Бајина Башта, у износу од РСД 7.949.672 хиљада (2020. година РСД 7.949.672 хиљада) обухвата државни капитал у износу од РСД 7.937.323 хиљада (2020. година РСД 7.937.323 хиљада) и остали основни капитал у износу од РСД 12.349 хиљада (2020. година РСД 12.349 хиљада).

Предузеће нема код АПР-а регистрован уплаћени државни капитал. Код АПР-а регистрован је само уписани неовчани капитал у износу од РСД 8.151.671 хиљада, а 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.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

18. РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Статутарне и друге резерве	103.301	103.301
	103.301	103.301

Статутарне и друге резерве обухватају резерве које су формиране ранијих година по тада важећим прописима (законске резерве), као и резерве које је Предузеће, након престанка законске обавезе, формирало расподелом добити.

Промене на резервама у току 2021. и 2020. године су:

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање 01. јануара	103.301	99.050
Повећање из расподеле добити	-	4.251
	103.301	103.301

19. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Позитивне ревалоризационе резерве	15.661	15.661
	15.661	15.661

Позитивне ревалоризационе резерве обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина.

20. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Актуарски губици по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	7.475	6.641
	7.475	6.641

Промене на нереализованим губицима у току 2021. и 2020. године су:

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	6.641	2.445
Актуарски губитак	981	4.936
Одложени порески приход	(147)	(740)
	7.475	6.641

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

21. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Нераспоређени добитак ранијих година	28.183	9.333
Нераспоређени добитак текуће године	9.726	37.699
	37.909	47.032

Промене на нераспоређеном добитку у току 2021. и 2020. године су:

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године:	47.032	26.340
Издавање за оснивача (50%)	(18.849)	(8.504)
Издавање у резерве Предузећа (25%)	-	(4.251)
Издавање за учешће запослених у добити (25%)	-	(4.252)
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	<i>28.183</i>	<i>9.333</i>
<i>Нето добитак периода</i>	<i>9.726</i>	<i>37.699</i>
	37.909	47.032

Надзорни одбор Предузећа донео је 14.06.2021. године Одлуку Број: 885/4 о расподели добити из 2020. године у износу од РСД 37.699.011,49 динара, и то 50% за оснивача у износу од РСД 18.849.505,75 динара, и 50% у оквиру Предузећа у износу од РСД 18.849.505,74 динара.

На основу ове Одлуке извршена је само расподела добити за оснивача у износу од РСД 18.849.505,75 динара, обзиром да је Влада Републике Србије као оснивач, на исту дала сагласност тек у 2022. години, по Решењу 05 Број: 41-1606/2022 од 24.02.2022. године ("Сл. гласник РС", бр. 27/2022).

Уплата оснивачу извршена је у периоду од 2.04. - 18.10.2021. године у целокупном износу од РСД 18.849.505,75 динара.

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
- Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	13.922	12.823
Остала дугорочна резервисања		
- Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава-шума	44.552	54.069
	58.474	66.892

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Промене на дугорочним резервисањима у току 2021. и 2020. године су:

	У хиљадама РСД					
	Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију		Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		Укупно	
	2021.	2020.	2021.	2020.	2021.	2020.
Стање на почетку године	12.823	7.828	54.069	41.323	66.892	49.151
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода (напомена 48)	985	603	17.417	41.549	18.402	42.152
Повећање/(смањење) резервисања на терет компоненти капитала	981	4.937	-	-	981	4.937
Искоришћени износи у току периода	(867)	(545)	(26.934)	(28.803)	(27.801)	(29.348)
Стање на крају године	13.922	12.823	44.552	54.069	58.474	66.892

а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију 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 2021. године, референтна каматна стопа НБС износила је 1,00%, па је примењена иста дисконтна стопа као и у 2020. години у висини од 3,0% из разлога што се у дужем периоду очекује раст референтне каматне стопе.

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

	У РСД	
	2021.	2020.
Дисконтна стопа	3,00%	3,00%
Процењена стопа раста просечне зараде	1,00%	1,00%
Проценат флукуације	30,00%	30,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања	267.466,50	246.151,20
Износ отпремнине у претходном периоду	246.151,20	149.888,40
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	183	180
Трошак текуће услуге рада	625.915,70	384.760,06
Трошак камате	358.678,69	218.486,42
Актуарски (добитак)/губитак	981.359,42	4.936.479,85

Анализа осетљивости у складу са МРС 19

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

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

Табела за анализу осетљивости

Дисконтна стопа			Ефекат смањења дисконтне стопе	Ефекат повећања дисконтне стопе
3,0%	2,0%	4,0%	+12,14%	-10,28%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2021. године урађен је уз претпостављену процењену дисконтну стопу од 3,0%.

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

Анализа осетљивости показује да смањење дисконтне стопе од 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисања за 12,14%, док повећање дисконтне стопе за 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисање за 10,28%.

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

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

Табела за анализу осетљивости

Процењена стопа раста зараде			Ефекат смањења процењене стопе раста зарада	Ефекат повећања процењене стопе раста зарада
1,0%	0,0%	2,0%	-10,57%	+12,27%

Обрачун резервисања на дан 31.12.2021. године урађен је уз претпостављену процењену стопу раста зарада од 1,0%.

Анализа осетљивости показује да смањење процењене стопе раста зарада од 1% узрокује просечно смањење обрачунатог износа обавезе за резервисања за 10,57%, док повећање процењене стопе раста зарада за 1% узрокује просечно повећање обрачунатог износа обавезе за резервисање за 12,27%.

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

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

Табела за анализу осетљивости

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

Обрачун резервисања на дан 31.12.2021. године урађен је уз претпостављену процењену флукуацију од 30,0%.

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

б) Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања природних богатстава обухватају резервисања за обнављање (репродукцију) шума, која се формирају у складу са Законом о шумама. Средства за репродукцију шума служе за одржавање и заштиту постојећих шума, обнављање посечених шума и отварање постојећих шума за експлоатацију. Резервисања се обрачунавају у износу од 15% на основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече.

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе по основу закупа имовине са правом коришћења	3.774	-
- Текуће доспеће (напомена 25)	(726)	-
	3.048	-

Дугорочне обавезе по основу закупа имовине са правом коришћења обухватају обавезе према закуподавцу ПТ "АСВ ДРИНА" ДОО, Бајина Башта, за закуп стоваришта на 71 месец (од 1.01.2021. године до 30.11.2026. године), а на основу Анекса I Уговора о закупу од 30.11.2021. године. Ове обавезе су признате сагласно одредбама МСФИ 16 *Лизинг*, почев од 1.01.2021. године (напомена 3.4. и 6.).

24. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочни одложени приходи и примљене донације:		
- државна додељивања	133.875	107.538
- донације из иностранства	5.090	7.470
	138.965	115.008

Промене на државним додељивањима у 2021. и 2020. години су:

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	107.538	89.571
Примљене донације из буџета Републике Србије	49.495	34.762
Примљене донације од правних лица	1.140	-
Смањење по основу амортизације у корист прихода	(2.656)	(2.297)
Смањење по основу извештаја о изведеним радовима	(14.093)	(12.583)
Плаћен ПДВ	(7.549)	(1.937)
Остале промене	-	22
Стање на крају године	133.875	107.538

Путем државних додељивања финансира се реконструкција планинарског дома на Митровцу. До 31. децембра 2021. године у реконструкцију планинарског дома на Митровцу уложено је РСД 53.446 хиљада.

Промене на донацијама из иностранства у 2021. и 2020. години су:

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године:		
- Очување биодиверзитета на подручју дринске долине	7.470	7.470
Примљене донације у току године за пројекте:		
- Очување биодиверзитета на подручју дринске долине	3.770	-
- Паркови Динарида	570	-
- Унапређење система заштите од пожара	4.520	-
- Еко Карст	-	2.649
Оправдани пројекти у току године на основу извештаја:		
- Очување биодиверзитета на подручју дринске долине	(9.741)	-
- Еко Карст	-	(2.649)
Пренос партнеру у пројекту Очување биодиверзитета на подручју дринске долине (ЈП Шуме РС ад Соколац)	(1.499)	-
Стање на крају године	5.090	7.470

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

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

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке		
- обавезе по основу финансијског лизинга који је одобрен са роком враћања до једне године	15.124	10.678
- део дугорочних обавеза по основу закупа имовине са правом коришћења које доспевају до једне године	726	-
	15.850	10.678
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	-	11.250
	15.850	21.928

Обавезе по основу финансијског лизинга у износу од РСД 15.124 хиљада, обухватају обавезу према ОТП Лизинг Србија доо, Београд, по Уговору о финансијском лизингу број 026052 од 13.10.2021. године, за куповину шумског трактора. Према Уговору и плану отплате, лизинг је одобрен на годину дана, односно са роком отплате 25.10.2022. године.

26. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси од купаца у земљи	23.093	5.086
Примљени депозити од купаца у земљи (за лицитацију)	3.869	-
	26.962	5.086

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добављачи у земљи	24.131	12.164
	24.131	12.164

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Остале краткорочне обавезе		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	16.859	15.269
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	32
Обавезе према члановима надзорног одбора	222	202
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	231	264
Остале обавезе	29	30
	17.341	15.797
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода		
Обавезе за порез на додату вредност	750	2.538
Обавезе по основу осталих јавних прихода:		
- обавезе за накнаду за коришћење дрвета	469	483
- остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	203	148
	1.422	3.169
	18.763	18.966

29. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Унапред обрачунати трошкови до једне године	1.503	2.686
	1.503	2.686

30. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

На дан биланса 31.12.2021. године неусаглашена су следећа потраживања и обавезе:

	Број	Износ	У хиљадама РСД	
			% (број)	% (Износ)
Потраживања од купаца у земљи	2	167	0,40	0,77
Потраживања за накнаду за коришћење заштићеног подручја Националног парка	1	531	0,42	4,90
Примљени аванси	2	23	0,98	0,10
Обавезе према добављачима у земљи	2	833	0,75	3,45

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Порески расход периода	2.919	7.262
Одложени порески расходи периода	505	246
	3.424	7.508

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

Усаглашавање пореског расхода периода и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

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	
	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
Добитак пре опорезивања	13.150	45.207
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	1.973	6.781
Усклађивање расхода	5.091	3.208
Усклађивање прихода	1.222	-
Пореска основица-опорезива добит	19.463	48.415
Обрачунати порез	2.919	7.262
Ефективна пореска стопа	22,20%	16.06%

Одложена пореска средства и обавезе

	У хиљадама РСД	
	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
Одложена пореска средства		
Ефекти привремених разлика	(2.405)	(2.041)
Одложене пореске обавезе		
Привремене разлике на некретнинама и опреми	7.747	7.025
Заокружење	(1)	(1)
Одложене пореске обавезе - нето	5.341	4.983

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

	У хиљадама РСД		
	Резервисања за отпремине	Неплаћени јавни приходи и остали непризнати расходи	Укупно
Одложена пореска средства			
Стање 1. јануара 2020. године	1.174	190	1.364
У корист /на терет/ биланса успеха	9	(72)	(63)
У корист капитала	740	-	740
Стање 31. децембар 2020.	1.923	118	2.041
У корист биланса успеха	165	52	217
У корист капитала	147	-	147
Стање 31. децембра 2021.	2.235	170	2.405

	У хиљадама РСД	
	Разлика између основица	Укупно
Одложене пореске обавезе		
Стање 1. јануара 2020. године	6.842	6.842
На терет биланса успеха	183	183
Стање 31. децембра 2020.	7.025	7.025
На терет биланса успеха	722	722
Стање 31. децембра 2021.	7.747	7.747

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

32. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.452	1.613
	1.452	1.613

33. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	309.301	332.128
	309.301	332.128

34. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од активирања учинака	820	1.487
Приходи од активирања робе	883	189
	1.703	1.676

35. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
<i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.:</i>		
Приходи од дотација	3.552	4.060
Приходи по основу условљених донација (амортизација)		2.297
Приходи по основу условљених донација (расходи)		2.649
Приходи по основу примљених средстава за реализацију Програма пословања		8.868
Приходи по основу примљених средстава за реализацију радова на заштити шума од болести и штеточина		3.715
Приходи по основу условљених донација (остало)		(22)
	30.042	21.567
<i>Други пословни приходи:</i>		
Приходи од закупнина	1.581	1.356
Приходи од накнада за коришћење природних добара	41.329	35.372
Приходи од дозвола за риболов	855	1.242
	43.765	37.970
	73.807	59.537

**Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године**

За реализацију Програма управљања средства су примљена од Министарства за заштиту животне средине а за радове на заштити шума од болести и штеточина у државним и приватним шумама средства су примљена од Министарства пољопривреде Управа за шуме. На основу поднетих извештаја о изведеним радовима, на бази сучељавања са трошковима изведених радова, одложени приходи и примљене донације до једне године укинати су у корист приходи.

Приходи од накнада за коришћење природних добара у износу од РСД 41.329 хиљада (2020. година РСД 35.372 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.

**36. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ
(ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)**

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава - шума	-	1.608
	-	1.608

37. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у 2021. години је износила РСД 1.780 хиљада (2020. година РСД 1.332 хиљада) и укључује набавну вредност продатих сувенира.

38. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
<i>Трошкови материјала:</i>		
Трошкови материјала за израду	2.858	1.970
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.642	3.398
Трошкови резервних делова	3.203	3.545
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.421	5.019
	15.124	13.932
<i>Трошкови горива и енергије:</i>		
Трошкови горива и мазива	14.003	12.906
Трошкови електричне енергије	2.218	1.895
Остали трошкови горива и енергије за загревање	1.587	2.554
	17.808	17.355
	32.932	31.287

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

39. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада	158.906	152.814
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде	26.913	26.020
зарада на терет послодавца	17.065	19.086
Остали лични расходи и накнаде	<u>202.884</u>	<u>197.920</u>

Остали лични расходи и накнаде обухватају следеће:

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови накнада по уговорима о делу	71	126
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	286
Трошкови накнада директору, односно члановима		
органа управљања и надзора	3.999	3.811
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	829	562
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	3.071	4.096
Јубиларне награде	3.251	3.690
Отпремнине код одласка у пензију	844	1.101
Солидарна помоћ запосленом	2.198	1.969
Разна давања физичким лицима која нису запослени	1.579	1.855
Остала давања запосленим лицима	1.223	1.590
	<u>17.065</u>	<u>19.086</u>

40. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације грађевинских објеката	6.754	6.410
Трошкови амортизације опреме	7.175	6.159
Трошкови амортизације објеката узетих у лизинг	757	-
	<u>14.686</u>	<u>12.569</u>

**41. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ
(ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)**

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности биолошких		
средстава – шума (напомена 9)	117	-
	<u>117</u>	<u>-</u>

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

42. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	27.380	38.384
Трошкови транспортних услуга	2.498	1.868
Трошкови услуга одржавања	8.341	4.899
Трошкови закупнина	-	922
Трошкови сајмова	101	77
Трошкови рекламе и пропаганде	2.965	1.766
Трошкови осталих услуга	6.850	4.696
	48.135	52.612

43. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови резервисања за обнављања природних богатстава (напомена 22)	17.418	41.549
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 22)	984	603
	18.402	42.152

44. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	16.282	14.145
Трошкови репрезентације	1.009	826
Трошкови премија осигурања	1.810	1.189
Трошкови платног промета	581	711
Трошкови чланарина	615	533
Трошкови пореза	13.328	13.694
Остали нематеријални трошкови	1.943	1.613
	35.568	32.711

45. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од камата		
-по депозитима по виђењу	3	2
	3	2

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

46. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи камата		
-по обавезама из дужничко-поверилачких односа	2	7
-по основу кредита	147	366
-по основу финансијског лизинга	302	142
-по основу оперативног лизинга	118	-
-по осталим основама	-	58
	<u>569</u>	<u>573</u>
Негативне курсне разлике	<u>13</u>	<u>27</u>
	<u>582</u>	<u>600</u>

47. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	-	2.853
	<u>-</u>	<u>2.853</u>

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

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи (напомена 12)	1.956	-
Расходи од усклађивања вредности потраживања за приходе по посебним прописима (напомена 13)	822	534
	<u>2.778</u>	<u>534</u>

49. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД За годину која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Вишкови	-	4
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог резултата	1	2
Остали непоменути приходи:		
-приходи по основу накнаде штете	79	25
-уновчење менице по основу јавних набавки	1.506	
-остали непоменути приходи	563	379
	<u>2.149</u>	<u>410</u>

Напомене уз редован годишњи финансијски извештај
за годину завршену 31. децембра 2021. године

50. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3.183	149
Мањкови	249	223
Расходи по основу директних отписа потраживања	37	50
Расходи по основу расхоровања залиха	45	35
Остали непоменути расходи:		
-расходи накнаде штете	1.627	476
-издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	2.258	2.828
-остали непоменути расходи	411	800
	7.810	4.561

51. 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.

52. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2021. године, Предузеће је странка у седам управних поступака чији је предмет реституција имовине и то пред Агенцијом за реституцију и пред Агенцијом за конфесионалну реституцију. Против Предузећа се воде четири 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 тим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2021. године.

53. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

У периоду од 31.12.2021. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2021. 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 2021. године

54. 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