AUDITING
Preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge
2003
36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"
КОПАОНИК

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2018. ГОДИНУ И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

17.04.2019. године

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора
Финансијски извештаји
Биланс стања
Биланс успеха
Извештај о осталом резултату
Извештај о токовима готовине
Извештај о променама на капиталу
Напомене уз финансијске извештаје Предузећа
Прилог: Изјава руководства

AUDITING
Preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge
2003

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА
ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"
КОПАОНИК

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Предузећа ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК", КОПАОНИК (у даљем тексту "Предузеће") који обухватају извештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату, извештај о осталом резултату, променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе омогућавања припреме финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значјане погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалних радњи или грешака. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег позитивног мишљења.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, приложени, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

До дана ревизије финансијских извештаја, Предузеће није до краја разјаснило имовинско правне односе са оснивачем по питању некретнина, те се у том погледу не можемо изјаснити о евентуалним ефектима корекција који могу настати након дефинисања власничког статуса истих.

(наставља се)

У Напомени 16 уз финансијски извештај, детаљније су обелодањене чињенице о неусаглашености основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Врњачка Бања
17.04.2019. године

др Марина Гавриловић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Preduzeće za revizi... poslovne usluge "AUDITING" d.o.o. Vrnjačka Banja

Попуњаваправнолице - предузетник																							
Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив	Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник																						
Седиште	Копаоник 36354																						

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31.12. 2018. године

- ухиљадамадинара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напоменаброј	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3.641.586	3.630.445	3.626.940
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		219	369	409
010 идео 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 идео 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери остала права	0005		219	369	409
013 идео 019	3. Гудвил	0006				
014 идео 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 идео 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 идео 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		58.362	46.759	43.209
020, 021 идео 029	1. Земљиште	0011				
022 идео 029	2. Грађевински објекти	0012		22.295	22.682	22.392
023 идео 029	3. Постројења и опрема	0013		26.158	13.768	9.177
024 идео 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 идео 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		5.405	7.153	6.194
026 идео 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		3.740	3.156	2.906
027 идео 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 идео 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		764	0	2540

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		3.576.307	3.575.594	3.574.849
030, 031 идео 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		3.576.307	3.575.594	3.574.849
032 идео 039	2. Основно стадо	0021				
037 идео 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 идео 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		6.698	7.723	8.473
040 идео 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 идео 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 идео 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије одвредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 идео 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 идео 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 идео 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 идео 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 идео 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 идео 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		6.698	7.723	8.473
05	V.ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 идео 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 идео 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 идео 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 идео 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 идео 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 идео 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 идео 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042		692	2.014	1.470

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		57.548	58.997	55.416
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		1.988	3.686	3.851
10	1. Материјал, резервни делови, алати ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		1.118	1.036	
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		870	2.650	3.851
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		23.128	17.619	10.319
200 идео 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052				
201 идео 209	2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	0053				
202 идео 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054				
203 идео 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055				
204 идео 209	5. Купци у земљи	0056		23.128	17.619	10.319
205 идео 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 идео 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		956	685	1
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		1.323	1.313	1.308
230 идео 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063				
231 идео 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064				
232 идео 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1.323	1.313	1.308
233 идео 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12 2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 идео 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		29.800	35.264	39.174
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		353	430	763
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		3.699.826	3.691.456	3.683.826
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНААКТИВА**	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		3.645.611	3.637.413	3.631.005
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		3.591.211	3.591.211	3.591.211
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		3.591.211	3.591.211	3.591.211
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисионапремија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражнасалдарачунагрупе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговнасалдарачунагрупе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		54.400	46.202	39.794
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		38.054	29.906	20.019
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		16.346	16.296	19.775
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		32.967	45.521	40.097
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		32.967	45.521	40.097
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања Природних богатстава	0427		24.984	36.566	31.105
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		7.983	5.455	5.492
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	3.500	3.500
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		21.248	8.522	12.724
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава Обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		87	82	48
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		16.123	5.903	6.764
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		16.123	5.903	6.764
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕО БАВЕЗЕ	0459		684	786	756
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		879	558	761
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		3.236	1.044	4.035
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		239	149	360

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		3.699.826	3.691.456	3.683.826
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465				

Копаоник

дана 26.02.2019. године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник																							
Седиште Копаоник 36354																							

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Групарачун на, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		**121.179**	**126.347**
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним Правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним Правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		70.771	85.005
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним И зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним И зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим Повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним Правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга Надомаћем тржишту	1014		70.771	85.005
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга На иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		11.525	11.622
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		38.883	29.720
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		**115.823**	**105.460**

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			1.036
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		1.028	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		5.290	4.550
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		6.090	5.189
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		56.649	51.438
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		17.516	17.242
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		4.834	4.386
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		13.638	12.988
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		10.778	10.703
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		**5.356**	**20.887**
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032		**778**	**1.639**
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		116	201
660	1. Финансијски приходи од матичних И зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних Правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица И заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		116	201
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		662	1.438
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040		**78**	**1.788**
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		59	1.591
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених Правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		59	1.591
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		11	192
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		**700**	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			**149**
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050		**20.290**	**20.018**
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051		**12.930**	**22.555**
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052		**8.515**	**1.099**
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053		**443**	**54**
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		**21.711**	**19.246**
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056		223	
59-69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ ИИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		**21.711**	**19.246**
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		4.043	3.494
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		1.322	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	544
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 -1063)	1064		**16.346**	**16.296**
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

Копаоник

дана 26.02.2019 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу																							
Седиште Копаоник 36354																							

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

За периодод 01.01. до 31.12. 2018. године

- ухиљадамадинара -

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 1064)	2001		16.346	16.296
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добициилигубициипоосновухартијаодвредностирасположивихзапродају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			16.346	16.296
	I.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 илиАОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

Копаоник

М.П.

Законски заступник

дана 26.02.2019 године

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

Попуњава правно лице - предузетник																							
Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив Јавно предузеће „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник																							
Седиште Копаоник 36354																							

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12. 2018 . године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	**138.393**	**133.968**
1. Продаја и примљени аванси	3002	86.666	91.189
2. Примљене камате из пословних активности	3003	662	1.437
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	51.065	41.342
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	**120.438**	**121.056**
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	42.649	37.079
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	57.285	51.947
3. Плаћене камате	3008	67	1.595
4. Порез на добитак	3009	2.567	7.217
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	17.870	23.218
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	**17.955**	**12.912**
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	**2.049**	**1.809**
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1.192	863
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	741	745
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	116	201
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	**17.309**	**8.552**
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	17.309	8.552
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	**15.260**	**6.743**
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП		Текућа година
1	2		3
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	**8.148**	**9.887**
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	8.148	9.887
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	**8.148**	**9.887**
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	**140.442**	**135.777**
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	**145.895**	**139.495**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	**5.453**	**3.718**
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	**35.264**	**39.174**
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	**11**	**192**
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	**29.800**	**35.264**

Копаоник

М.П.

Законски заступник

дана 26.02.2019 године

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

Попуњава правно лице - предузетник																								
Матични број	0	7	3	5	9	7	2	1	Шифра делатности	9	1	0	4	ПИБ	1	0	1	2	7	4	5	2	5
Назив Јавно предузеће „Национални парк Копаоник" са потпуном одговорношћу																								
Седиште Копаоник																								

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара –

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2		3		4		5
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	3.591.211	4020		4038	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	3.591.211	4024		4042	
4.	**Промене у претходној 2017 години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026		4044	
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2017**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	3.951.211	4028		4046	
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	**Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2018**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014		4032		4050	
8.	**Промене у текућој 2018 години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034		4052	
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2018**						

	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	3.591.211	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	39.794
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	39.794
4.	**Промене у претходној 2017 години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	9.887
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	16.295
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2017**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	46.202
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	0
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	46.202
8.	**Промене у текућој 2018 години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	8.148
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	16.346
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2018**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	54.400

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4.	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
8.	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
			333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4.	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	
8.	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [∑(ред 1б кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [∑(ред 1а кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017**						
	а) дуговни салдо рачуна	*4217*		4235	3.631.005	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	3.631.005	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4.	**Промене у претходној 2017 години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	6.408	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	**Стање на крају претходне године 31.12.2017**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	3.637.413	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6.	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	3.637.413	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
8.	**Промене у текућој 2018 години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	8.198	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	**Стање на крају текуће године 31.12. 2018**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	3.645.611	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

Копаоник

М.П.

Законски заступник

дана 26.02.2019. године

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ

ЈП "НАЦИОНАЛНИ ПАРК КОПАОНИК"
КОПАОНИК

26. фебруар 2019. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Седиште Предузећа је на Копаонику, 36354 Копаоник.

Предуеће послује под називом: Јавно предузеће "Национални парк Копаноник", са потпунмом одговорношћу, Копаоник.

Основање јавног предузећа уписано је у судски регистар Окружног привредног суда у Краљеву под бројем ФИ - 8973/93 од 21.09.1993. године, регистарски уложак 1-1029/00, а преведено је у Регистрар привредних субјеката у Агенцији за провредне регистре решењем бр. БД 67798/2005 од 14. јула 2005. године, под матичним бројем 08359721.

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

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

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

Предузеће је уписано у регистар код Агенције за привредне регистре 15.05.2006. године.
Регистарски број Предузећа је: 134866499.
Матични број**:** 07359721
Порески идентификациони број: 101274525

Шифра делатности Предузећа је 9103 - Заштита и одржавање непокретних културних добара, културно- историјских локација,зграда и сличних туристичких споменика.

Поред примарне, Предузеће обавља и следеће делатности:
- Газдовање шумама;
- Заштита, гајење и унапређивање ловне и риболовне фауне;
- Управљањем грађевинским земљиштем које му је дато на коришћење;
- Истраживање у области заштите и развоја националног парка;
- Презентација и популаризација природних и створених вредности националног парка.
- Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству (Службени гласник РС бр 62/2013.) предузеће је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2018. години је 56 радника.

Предузеће је на основу података за 2017. годину разврстано за пословну 2018. годину као средње правно лице. Предузеће је донело Одлуку да ће за састављање финансијских извештаја примењивати МСФИ за МСП.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године, Биланс успеха и извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013), Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете ("Службени Гласник РС" бр. 117/2014.).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године презентиовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 114/2006,119/2008, 2/2010, 101/2012, 118/2012 и 95/2014).

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

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

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

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

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

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

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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

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

3.3. Учинци промена курсева стране валуте

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

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

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

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

3.6. Нематеријална улагања

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

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

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

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају следеће услове:
• да је корисни век трајања дужи од годину дана и
• да је појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици у децембру месецу који претходи пословној години у којој је средство набављено.

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

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

3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

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

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

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

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

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

3.9. Инвестиционе некретнине

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

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

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

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

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

3.10. Биолошка средства

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

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

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

3.11. Залихе

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

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

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

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

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

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

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

Цену коштања чине:
• трошкови директног материјала;
• трошкови директног рада;
• индиректни, односно општи производни трошкови.

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

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

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

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

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

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

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

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

3.12. Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

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

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

б) Метод ефективне камате

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

в) Готовина и готовински еквиваленти

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

г) Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

3.13. Исправка вредности потраживања

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

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

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

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

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

3.14. Умањења вредности финансијских средстава

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

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

3.15. Остале финансијске обавезе

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

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

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

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

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

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

Обавезе према добављачима

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

3.16. Дугорочна резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

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

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

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

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

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

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

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

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

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

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

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

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

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

Резервисања за јубиларне награде запосленима

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

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

3.17. Порез на добитак

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

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

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

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

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

3.18. Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

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

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

3.19. Лизинг

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

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

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

3.20. Приходи и расходи

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

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

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

3.21. Умањење вредности имовине

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

3.22.Потенцијалне обавезе

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

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

3.23. Донације

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

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

3.24. Рачуноводствене процене

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

3.25. Пословно окружење

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

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа је извршило резерисања

узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода. Руководство Предузећа сматра да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

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

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност на почетку године	**1.421**	**1.421**
Кориговано почетно стање	**1.421**	**1.421**
Стање на крају године	**1.421**	**1.421**
Кумулирана исправка вредности на почетку године	**1.052**	**1.052**
Кориговано почетно стање	**1.052**	**1.052**
Повећања:	**150**	**150**
Амортизација	150	**150**
Стање на крају године	**1.202**	**1.202**
Нето садашња вредност:		
31.12.2018. године	**219**	**219**
31.12.2017. године	**369**	**369**

Нематеријална имовина, исказана на дан биланса у нето износу од 219 хиљада динара, односи се на програме за рачунаре на које је обрачуната амортизација по стопи од 20%.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку године	**26.152**	**30.863**	**7.895**	**3.156**		**68.066**
Укупна повећања	**1.550**	**14.411**		**584**	**764**	**17.309**
Набавка директно од добављача	1.550	14.411		584		16.545
Дати аванси за основна средства					764	764
Укупна смањења		**6.215**				6.215
Продаја у току године		4.645				4.645
Расход у току године		1.570				1.570
Набавна вредност на крају године	**27.702**	**39.059**	**7.895**	**3.740**	**764**	**79.160**
Кумулирана исправка вредности на почетку године	**3.470**	**17.095**	**742**			**21.307**
Укупна повећања	**1.937**	**3.093**	**1.748**			**6.778**
Амортизација	1.195	3.093	396			4.684
Пренос са једног облика средстава на други облик	742		1.352			2.094
Укупна смањења		**7.287**				**7.287**
Расход у току године		1.570				1.570
Продаја у току године		3.623				3.623
Пренос са једног облика средстава на други облик		2.094				2.094
Кумулирана исправка вредности на крају године	**5.407**	**12.901**	**2.490**			**20.798**
Нето вредност:						
31. децембар 2018. године	**22.295**	**26.158**	**5.405**	**3.740**	**764**	**58.362**
31. децембар 2017. године	**22.682**	**13.768**	**7.153**	**3.156**		**46.759**

Преглед набављених некретнина, постројења и опреме:

У хиљадама динара

Назив средства	Укупна набавна вредност	Грађ. Објекти	Постројења и опрема	Некретнине у припреми
Мерцедес Спринтер минибус	7.582		7.582	
Дачиа Дастер	2.047		2.047	
Дачиа Дастер	2.047		2.047	
Рачунар	495		495	
Фискалне касе	412		412	
Ласерски штампач	412		412	
Камере - улазне капије	317		317	
Промерка са соф.	282		282	
Усисивач	206		206	
Монитор 21.5 ЛГ	150		150	
Столице	126		126	
Камере - 5 ком.	81		81	
Монитор 21.5 ЛГ	56		56	
Фискалне касе	55		55	
Камере - мониторинг	34		34	
Машина за судове	22		22	
Мобил мапер 50 4Г	22		22	
Мобил мапер 50 4Г	14		14	
Фрижидер	13		13	
Промерка елект.	13		13	
Опреме	9		9	
Моб.мапер 50 4 г	9		9	
Панелни радијатор	7		7	
Улагање у некретнине у припреми	584			584
Улагање у објекат	1.550	1.550		
Укупно:	**16.545**	**1.550**	**14.411**	**584**

Продаја опреме:

У хиљадама динара

Назив средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Продајна вредност средства	Губитак од продаје опреме	Добитак од продаје опреме
Фиат Дукато	2.899	2.223	676	829		153
Лада Нива	675	540	135	140		5
Лада Нива	919	735	184	150	34	
Теретно возило	152	125	27	73		46
Укупно:	**4.645**	**3.623**	**1.022**	**1.192**	**34**	**204**

Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми :

У хиљадама динара

Назив средства	2018.	2017.	Датум набавке средства - улагања (почетка инвестиције)	Датум када се планира активирање средства
Визитор центар	3.740	3.156	2014.	2021
Укупно:	**3.740**	**3.156**		

Подаци о власништу на некретнинама:

У хиљадама динара

Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта/парцеле (у м2)	Годишњи износ пореза на имовину (у 000 дин)
Управна зграда	14.409	10.807	381	609
Стамбени простор	1.355	1.094	17	19
Улазна капија Ђоров мост	2.053	1.481	68	7
Чуварска кућа Барска река	885	712	72	7
Чуварска кућа Кадијевац	2.653	2.133	64	6
Чуварска кућа Јутриште	2.463	1.481	40	4
Улазна капија Сунчана долина	1.341	969	16	7
Улазна капија Брзеће	1.654	1.192	55	2
Чуварска кућа Хајдучица	165	140	59	6
Укупно:	**26.978**	**20.009**		

6. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

У хиљадама динара

	Шуме	Укупно
Набавна вредност на почетку године	**3.575.594**	**3.575.594**
Кориговано почетно стање	**3.575.594**	**3.575.594**
Укупна повећања	**713**	**713**
Прираст	713	713
Набавна вредност на крају године	**3.576.307**	**3.576.307**
31. децембар 2018. године	**3.576.307**	**3.576.307**
31. децембар 2017. године	**3.575.594**	**3.575.594**

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

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

Укупна дрвна маса износи 2.813.683,55 м^3 бруто.

Проценат прираста дрвне масе износи 5%.

Вредност шума у дубећем стању износи 14.848.921 хиљада динара.

Трошкови израде и извоза износе 11.272.614 хиљада динара.

Вредност шума на камионском путу износи 3.576.307 хиљада динара.

Књиговодствена вредност шума износи 3.575.594 хиљада динара.

Увећање вредности шума износи 713 хиљада динара.

Прираст исказан у износу од 713 хиљада динара евидентиран је преко биланса успеха текуће године (веза Напомена бр. 29).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	Остали дугорочни финансијски пласмани	Укупно
Бруто вредност на почетку године	**7.723**	**7.723**
Смањење у току године	751	751
Бруто вредност на крају године	**6.972**	**6.972**
Исправка вредности на почетку године		
Исправка вредности на крају године	**274**	**274**
Нето вредност		
31.12.2018. година	**6.698**	**6.698**
31.12.2017. година	**7.723**	**7.723**

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 6.698 хиљада динара односе се дугорочне стамбене зајмове дате радницима на рок од 20 година.

8. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	Спорна и сумњива потраживања	Укупно
Бруто вредност на почетку године		
Повећање	**12.638**	**12.638**
Пренос са потраживања по основу продаје	12.638	12.638
Бруто вредност на крају године	**12.638**	**12.638**
Исправка вредности на почетку године		
Повећање	**12.638**	**12.638**
Пренос са потраживања по основу продаје	12.638	12.638
Исправка вредности на крају године	**12.638**	**12.638**
Нето вредност		
31.12.2018. година		
31.12.2017. година		

9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Одложене пореска средства:		
а) по основу резервисања	692	2.014
Стање на дан 31. децембар	**692**	**2.014**

10.ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Готови производи	1.118	1.036
Свега готови производи и недоворшена производња	**1.118**	**1.036**
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	27	2.281
Плаћени аванси за робу у земљи	583	74
Плаћени аванси за робу у иностранству	259	259
Плаћени аванси за услуге у земљи		36
Свега дати аванси	**870**	**2.650**
Стање на дан 31. децембар	**1.988**	**3.686**

11.ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	**53.735**	**53.735**
Повећање	**129.099**	**129.099**
По основу продаје	129.099	129.099
Смањење	**144.965**	**144.965**
По основу наплате	132.327	132.327
Пренос на спорна потраживања	12.638	12.638
Бруто стање на крају године	**37.869**	**37.869**
Исправка вредности на почетку године	**36.116**	**36.116**
Укупна повећања	**11.762**	**11.762**
Нове исправке	11.762	11.762
Укупна смањења	**33.137**	**33.137**
Пренос у приходе	20.290	20.290
Пренос на спорна потраживања	12.638	12.638
Остало	209	209
Исправка вредности на крају године	**14.741**	**14.741**
Нето стање		
31.12.2018. године	**23.128**	**23.128**
31.12.2017. године	**17.619**	**17.619**

Извршена је исправка вредности потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа као и спорних потраживања.

12.ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

	Потраживања од запослених	Потраживања за више плаћен порез на добитак	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Потраживања по основу накнада штета	Остала краткорочна потраживања	Укупно
Бруто стање на почетку године	**6**	**679**				**685**
Повећање	**2.128**		**421**	**501**	**1.163**	**4.213**
По основу продаје	2.128		421	501	1.163	**4.213**
Смањење	**1.871**	**679**	**295**		**203**	**3.048**
По основу наплате	1.871	679	295		203	3.048
Бруто стање на крају године	**263**		**126**	**501**	**960**	**1.850**
Укупна повећања					**894**	**894**
Нове исправке					894	894
Исправка вредности на крају године					**894**	**894**
Нето стање						
31.12.2018. године	**263**		**126**	**501**	**66**	**956**
31.12.2017. године	**6**	**679**				**685**

13.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	**1.313**	**1.313**
Повећање	1.300	1.300
Смањење	1.290	1.290
Бруто стање на крају године	**1.323**	**1.323**
Нето стање		
Стање на дан 31.12.2018. године	**1.323**	**1.323**
Стање на дан 31.12.2017. године	**1.313**	**1.313**

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 1.323 хиљада динара се односе на део дугорочних стамбених зајмова датим радницима који доспевају за плаћање у року од једне године.

14.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Текући (пословни) рачуни	25.380	30.230
Благајна		484
Девизни рачун	4.420	4.550
Стање на дан 31. децембар	**29.800**	**35.264**

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

У хиљадама динара

Назив банке	Број извода	2018.
Комерцијална банка	209	3.419
Банка Интеза	234	4.150
Војвођанска банка	76	1.692
Поштанска штедионица		974
Банка Интеза	251	10.390
Управа за трезор	56	4.755
Стање на дан 31. децембар		**25.380**

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

Назив банке	Износ у страној валути	Валута	Курс	Износ у хиљадама динара
Банка Интеза	36990,98	EUR	118,1946	4.372
Војвођанска банка	407,77	EUR	118,1946	48
Укупно:				**4.420**

Стање исказано на динарским и девизним рачунима у пословним књигама Предузећа је усаглашено са стањем код пословних банака.

15.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Остала активна временска разграничења	353	430
Стање 31. децембра	**353**	**430**

16.КАПИТАЛ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Државни капитал	3.591.211	3.591.211
Свега основни капитал	**3.591.211**	**3.591.211**
Нераспоређени добитак ранијих година	38.054	29.906
Нераспоређени добитак текуће године	16.346	16.296
Свега добитак	**54.400**	**46.202**
Стање 31. децембра	**3.645.611**	**3.637.413**

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

У хиљадама динара

	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	**3.591.211**	**3.591.211**
Стање 31.12. текуће године	**3.591.211**	**3.591.211**

Предузеће није усагласило вредност и структуру основног капитала који је исказан у пословним књигама, са основним капиталом који је исказан у Одлуци о усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима, која је објављена у Службеном гласнику број 100 од 13. децембра 2016. године, као и са основним капиталом који је регистрован у регистар Агенције за привредне регистре. У члану 2. ове Одлуке стоји да је основни капитал Предузећа утврђен на дан 31. децембра 2015. године у износу од 3.628.178.056,26 РСД што одговара укупној имовини из биланса стања на дан 31.12.2015. годинем, те да је овај капитал подељен на уделе одређене номиналне вредности који се уписују у Регистар и то као право јавне својине Оснивача Републике Србије у износу од 3.603.787.459,26 РСД и својине Предузећа на непокретним стварима у износу од 24.390.597,00 РСД. У пословним књигама Предузећа на дан биланса текуће и претходне године исказан је основи капитал у износу од 3.591.210,829,45 РСД, из чега проистиче неусклађеност са основним капиталом који је исказан у напред описаној Одлуци за износ од 36.967 хиљада динара.

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

б) Нераспоређени добитак

У хиљадама динара

Стање на почетку године	**46.202**
Повећање:	16.346
а) по основу нето добитка текуће године	16.346
Смањење:	8.148
а) по основу исплате добити оснивачу	8.148
Стање 31.12. текуће године	**54.400**

17.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	Резервисања за трошкове обављања природних богатстава	**Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених**	**Остала дугорочна резервисања**	**Укупно**
Стање 31.12.2017. године	**36.566**	**5.455**	**3.500**	**45.521**
Повећања:				
Нова резервисања	10.575	3.063		13.638
Укупно повећање	**10.575**	**3.063**		**13.638**
Смањења:				
Пренос у приходе у току године (неискоришћена резервисања)	3.335		3.500	6.835
Искоришћена резервисања у току периода директним умањењем трошкова за раније обрачунато резервисање	18.822	535		19.357
Укупно смањење	**22.157**	**535**	**3.500**	**26.192**
Стање 31.12.2018. године	**24.984**	**7.983**		**32.967**

Структура резервисања за трошкове обнављања природних богатстава:

	У хиљадама динара **2018.**
Нова резервисања – 15% од реализације дрвних сортимената у 2018. години	10.575
Раније обрачунато резервисање, које ће се према плану искористити у наредним годинама	14.409
Трошкови амортизације	**24.984**

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима за 2018. и 2017. годину по основу отпремнина су следећи:

Рб.	Опис	2018. година	2017. година
1.	Дисконтна стопа	3,00%	3,50%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	5,20%	5,00%
3.	Проценат флуктуације	5,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	216.501,00	149.774,00
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	149.774,00	147.282,00
6.	Укупан борј запослених на дан 01.01 текуће године	53	52
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	2	
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у току године	1	
9.	Укупан број новозапослених у току године	5	1
10.	Укупан број запослених на дан 31.12.	56	53
11	Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко биланса успеха у периоду у коме настају	Преко биланса успеха у периоду у коме настају

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију

Рб.	Опис	2018. година
1	**Износ обавезе за резервисање на дан 01.01. текуће године**	**4.450.709**
2	Трошак текуће услуге рада	-108.345
3	Трошак прошлих услуга	
4	Трошак камате	170.709
5	Актуарски губитак	2.536.891
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	182.974
7	**Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године**	**6.866.991**
8	**Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године за потребе утврђивања актуарских ефеката**	**4.330.100**
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	
10	**Износ нето повећања обавезе за резервисање**	**2.599.256**

Предузеће је 22.02.2018. године закључило Колективни уговор, према коме је девинисано да је послодавац дужан да исплати отпремнину запосленом приликом одласка у пензију у висини од три просечне зараде запосленог исплаћене у последњих 12 месеци, с тим што исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог. Према претходном колективном уговору, Предузеће је било у обавези да исплати отпремнину у износу од две просечне зараде. Из тог разлога је Предузеће извршило обрачун резервисања на дан 31.12.2018. године у висини од три просечне зараде за децембар у Републици Србији, а на дан 31.12.2017. године у висини од две просечне зараде за децембар у Републици.

Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Предузеће је извршило обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2018. године.

Предузеће је извршило Обрачун резервисања за обнављање природних богатстава из 2018. године на основу члана 77. и 78. Закона о шумама, на рачун 401 - Дугорочна резервисања и трошкове резервисања за репродукцију шума у висини 15% на реализацију дрвних сортимената која у 2018. години износи 70.502 хиљада динара. Укупан износ резервисања износи 10.575 хиљада динара.

18.ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама динара

	2018.	**2017.**
Примљени аванси у земљи	87	82
Стање на дан 31. децембар	**87**	**82**

19.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

	Обавезе према добављачима у земљи	**Укупно**
Стање на дан 31.12.2017. године	**5.903**	**5.903**
Стање на дан 31.12.2018. године	**16.123**	**16.123**

20.ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	329	386
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	47	55
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	93	110
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	80	99
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	45	45
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	**594**	**695**
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	90	91
Свега остале обавезе	**90**	**91**
Стање на дан 31. децембар	**684**	**786**

21.ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	879	558
Стање на дан 31. децембар	**879**	**558**

22.ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Обавезе за порез из резултата	797	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.105	705
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	334	339
Стање на дан 31. децембар	**3.236**	**1.044**

23.ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Остала пасивна временска разграничења	239	149
Стање на дан 31. децембар	**239**	**149**

24.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга у земљи	70.771	85.005
Укупно приходи од продаје производа и услуга	**70.771**	**85.005**
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	11.525	11.622
Укупно приходи од премија, субвенција, дотација	**11.525**	**11.622**
Остали пословни приходи	38.883	29.720
Укупно други пословни приходи	**38.883**	**29.720**
Стање на дан 31. децембар	**121.179**	**126.347**

25.ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2018.	2017.
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		**1.036**
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	**1.028**	
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.290	3.295
Трошкови резервних делова	738	948
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	262	307
Укупно трошкови материјала	**5.290**	**4.550**
Трошкови горива и енергије	**6.090**	**5.189**
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	39.928	36.598
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.144	6.551
Трошкови накнада по уговору о делу		15
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.143	4.618
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	2.153	2.142
Остали лични расходи и накнаде	3.281	1.514
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	**56.649**	**51.438**
Трошкови услуга на изради учинака	11.169	10.378
Трошкови транспортних услуга	1.098	2.302
Трошкови услуга одржавања	2.877	1.927
Трошкови закупнина	1.277	1.306
Трошкови сајмова	172	137
Трошкови рекламе и пропаганде	714	868
Трошкови истраживања		115
Трошкови осталих услуга	209	209
Укупно трошкови производних услуга	**17.516**	**17.242**
Трошкови амортизације	**4.834**	**4.386**
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	10.575	12.388
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.063	600
Укупно трошкови амортизације и резервисања	**13.638**	**12.988**
Трошкови непроизводних услуга	470	431
Трошкови репрезентације	585	444
Трошкови премија осигурања	745	771
Трошкови платног промета	339	239
Трошкови чланарина	322	81
Трошкови пореза	6.938	7.080
Остали нематеријални трошкови	1.379	1.657
Укупно нематеријални трошкови	**10.778**	**10.703**
Стање на дан 31. децембар	**115.823**	**105.460**

Структура трошкова амортизације:

	У хиљадама динара
	2018.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	150
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.195
Трошкови амортизације постројења и опреме	3.093
Трошкови амортизације осталих некретнина	396
Трошкови амортизације	**4.834**

26.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

		У хиљадама динара
	2018.	**2017.**
Остали финансијски приходи	116	201
Приходи од камата (од трећих лица)	662	1.438
Стање на дан 31. децембар	**778**	**1.639**

Структура прихода од камата

		У хиљадама динара
	2018.	**2017.**
Приходи од затезних камата у земљи	662	1.438
Укупно:	**662**	**1.438**

27.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

		У хиљадама динара
	2018.	**2017.**
Остали финансијски расходи	59	1.591
Расходи камата (према трећим лицима)	8	5
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	11	192
Стање на дан 31. децембар	**78**	**1.788**

Структура финансијских расхода

Негативни ефекти валутне клаузуле:		У хиљадама динара
	2018.	**2017.**
По основу прерачуна готовине и еквивалената готовине	11	192
Укупно:	**11**	**192**

Остали финансијски расходи:		У хиљадама динара
	2018.	**2017.**
Остали непоменути финансијски расходи	59	1.591
Стање на дан 31. децембар	**59**	**1.591**

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

	У хиљадама динара	
	2018.	**2017.**
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	20.290	20.018
Укупно:	**20.290**	**20.018**

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

	У хиљадама динара	
	2018.	**2017.**
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	274	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12.656	22.555
Укупно:	**12.930**	**22.555**

Структура обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана

	У хиљадама динара
	2018.
Обезвређење потраживања од купаца у земљи	11.762
Обезвређење других потраживања	894
Трошкови амортизације	**12.656**

30.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2018.	**2017.**
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	204	261
Приходи од смањења обавеза	62	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	6.879	93
Остали непоменути приходи	657	
Укупно остали приходи	**7.802**	**354**
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	713	745
Укупно приходи од усклађивања вредности имовине	**713**	**745**
Стање на дан 31. децембар	**8.515**	**1.099**

31.ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2018.	**2017.**
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	34	54
Остали непоменути расходи	409	
Укупно остали расходи	**443**	**54**
Стање на дан 31. децембар	**443**	**54**

32. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	2018.	**2017.**
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.154	
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	931	
Нето добитак пословања које се обуставља	**223**	

33.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара
	2018.
Текући порески расход	4.043
Одложени порески расход	1.322
Укупно порески расход периода	**5.365**

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара
	2018.
Добитак пословне године	**21.710**
Корекција за сталне разлике	
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	3.433
Корекција за привремене разлике	
Пореска амортизација	3.070
Рачуноводствена амортизација	4.884
Опорезива пословна добит	**26.956**
Пореска основица	**26.956**
Обрачунати порез	4.043
Укупно утврђени обрачунати порез	**4.043**
Плаћене аконтације	3.246
Износ пореза за уплату	**797**

34.ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

а) Судски спорови

1. На дан 31.12.2018. године не постоје судски спорови у којима се предузеће јавља као тужена страна.

2. Преглед судских спорова у току које Предузеће води против других правних и физичких лица на дан 31.12.2018. године:

У хиљадама динара

Тужени	Предмет спора	Датум покретања спора	Износ по тужби	Процена руководства о исходу спора	Догађаји настали у периоду од 31.12.2018. године до дана биланса
Томић Марко, Брус	новч.потраж.	12.2.2014	99	позитиван	
Вујанац Радован, Бађевац	новч.потраж.	4.4.2016	19	позитиван	
Драгутиновић Миленко, Београд	новч.потраж.	01/11/2013.	11	позитиван	
ИП Просвета, Београд	новч.потраж.	15.5.2015	16	стечајни пост.	
Кеске спорт доо, Брзеће, Брус	новч.потраж.	29.2.2016	67	позитиван	
Тренд систем доо, Београд	новч.потраж.	2.6.2015	11	позитиван	
Катачевић Драгица, Брус	новч.потраж.	24.7.2015	19	позитиван	
Лазаревић Бобан, Рашка	новч.потраж.	25.10.2013	52	позитиван	решен суд.спор
Илић Дејан, Београд	новч.потраж.	30.1.2014	32	позитиван	
Вацетина доо, Београд	новч.потраж.	23.7.2015	11	позитиван	
РХЗ, Београд	новч.потраж.	14.5.2015	83	позитиван	решен суд.спор
Салаш 137 доо, Ченеј	новч.потраж.	2.2.2017	112	позитиван	
Пејић Бобан, Рудница	новч.потраж.	22.7.2015	9	позитиван	решен суд.спор
Кнезевић Звонко, Крагујевац	новч.потраж.	26.4.2013	48	позитиван	
Ћурчић Милан, Рашка	новч.потраж.	8.4.2015	71	позитиван	
Стругара Арсић, Дашница	новч.потраж.	29.12.2014	417	позитиван	
БРП-Центар доо, Брзеће, Брус	новч.потраж.	22.11.2013	66	позитиван	
Маријана клас доо, Београд	новч.потраж.	27.5.2015	15	позитиван	
Николић Предраг, Крагујевац	новч.потраж.	4.11.2014	5	позитиван	
УП Планинска кућа, Копаоник	новч.потраж.	28.12.2011	134	позитиван	
Монтес доо, Лесковац	новч.потраж.	16.11.2016	28	позитиван	
Радосављевић Зоран, Рашка	новч.потраж.	1.6.2017	32	позитиван	решен суд.спор
Филиповић Милосав, Брус	новч.потраж.	29.10.2017	60	позитиван	
Поповић Милош, Рашка	новч.потраж.	9.8.2017	35	позитиван	
Кузмановић Младен, Рашка	новч.потраж.	29.12.2016	8	решен позит.	
Миљковић Слободан, Брус	новч.потраж.	30.1.2017	110	позитивно	решен суд.спор
Супер Нова Стар доо, Крушевац	новч.потраж.	4.5.2015	44	решен позит.	решен суд.спор
Кнежевић Надежда, Рашка	новч.потраж.	16.11.2016	259	позитиван	

Вучетић Милош, Бађевац	новч.потраж.	19.8.2011	6	позитиван	решен суд.спор
Мирковић Иван, Рашка	новч.потраж.	24.5.2011	273	позитиван	
Мицић Весела, Ниш	новч.потраж.	1.3.2012	67	позитивно	
Савић Зоран, Брус	новч.потраж.	24.5.2011	21	решен негат.	решен суд.спор
Перовић Драгослав, Рашка	новч.потраж.	21.2.2012	163	решен негат.	решен суд.спор
ДСД Техногруп доо Велика Плана	новч.потраж.	22/10/2018	53	позитиван	
ПД Д-Сноуфлајка доо, Београд	новч.потраж.	29/10/2018	36	позитиван	
РОСЕ ИНВЕСТ доо, Врање	новч.потраж.	29/10/2018	13	позитиван	
ДЕЛТАКОФЕ доо, Нови Београд	новч.потраж.	27/11/2018	42	позитиван	
Друштво Ртањ Копаоник, Нови Београд	новч.потраж.	11/10/2018	3.368	позитиван	
Укупно:			**5.915**		

б) Јемства и гаранције

Предузеће нема датих јемстава и гаранција.

35. НАКНАДЕ КЉУЧНОГ РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Предузећа чине Председник и 4 члана Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара **2018.**
Председник	546
Чланови надзорног одбора	1.607
Укупно:	**2.153**

36.ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

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

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

Девизни ризик

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

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

	Имовина		**Обавезе**	
	2018.	**2017.**	**2018.**	**2017.**
EUR	4.420	4.550		
	4.420	**4.550**		

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

	2018.		**2017.**	
	10%	**-10%**	**10%**	**-10%**
EUR	442	(442)	455	(455)
	442	**(442)**	**455**	**(455)**

Кредитни ризик

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

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

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

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

Ризик ликвидности

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

2018. година	**до 1**	**од 1 до 2**	**од 2 до 5**	**Укупно**
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	16.123			16.123
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	611			611
	16.734			**16.734**

2017. година	**до 1**	**од 1 до 2**	**од 2 до 5**	**Укупно**
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	5.903			5.903
Остале крат. обавезе	786			786
	6.689			**6.689**

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

Заштита животне средине

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

37. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

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

38.ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Финансијски извештаји су одобрени одлуком директора од 26.02.2019. године.

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

39.УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је вршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобар 2018. године. У поступку усаглашавања са пословним патрнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је због тога присутан елемент опште несигурности. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузећа.

41.ПОРЕСКИ РИЗИК

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

Копаоник 26.02.2019. године

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник