



# REVIZIJA CENTAR

centar za reviziju i ekonomska istraživanja

Valentina Vodnika 8, Novi Sad ♦ e-mail: [centarzareviziju@gmail.com](mailto:centarzareviziju@gmail.com) ♦ [www.centarzareviziju.rs](http://www.centarzareviziju.rs)

---

## JP NACIONALNI PARK FRUŠKA GORA, SREMSKA KAMENICA IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Jun, 2019. godine**



## SADRŽAJ:

- Izveštaj nezavisnog revizora,
- Bilans stanja,
- Bilans uspeha,
- Izveštaj o ostalom rezultatu,
- Izveštaj o tokovima gotovine,
- Izveštaj o promenama na kapitalu,
- Napomene uz finansijski izveštaj.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### ***Osnivaču i Nadzornom odboru JP Nacionalni park Fruška gora, Sremska Kamenica***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva Javnog Preduzeća Nacionalni park Fruška gora, Sremska Kamenica (u daljem tekstu preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i Zakona o reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“, 62/2013). Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.



# REVIZIJA CENTAR

centar za reviziju i ekonomska istraživanja



Valentina Vodnika 8, Novi Sad ♦ e-mail: centarzareviziju@gmail.com ♦ www.centarzareviziju.rs

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

## *Mišljenje*

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Javnog preduzeća Nacionalni park Fruška gora, Sremska Kamenica, na dan 31. decembra 2018. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

## *Skretanje pažnje*

Državni kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2018. godine iznosi RSD 2.062.010 hiljada, dok upisan kapital kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 2.547.804 hiljada. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po osnovu napred navedenog.

Novi Sad, 25. jun 2019. godine

Željka Berić

Ovlašćeni revizor

Centar za reviziju i ekonomska istraživanja

Željka Berić Digitally signed  
by Željka Berić  
389840-12 389840-120296  
029688650 8865035  
35 Date:  
2019.06.26  
08:59:40 +02'00'





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08042292

Шифра делатности 9104

ПИБ 102145049

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK FRUŠKA GORA SREMSKA KAMENICA

Седиште Сремска Каменица, Змајев трг 1

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                       |                              |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ<br/>КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                       |                              |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 +<br/>0019 + 0024 + 0034)</b>  | 0002 |               | 2137442       | 2121986               | 0                            |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 +<br/>0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>                              | 0003 | 6             | 25003         | 25228                 | 0                            |
| 010 и део 019       | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                       |                              |
| 011, 012 и део 019  | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и<br>услугне марке, софтвер и остала права                           | 0005 |               | 1207          | 1544                  |                              |
| 013 и део 019       | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                       |                              |
| 014 и део 019       | 4. Остала нематеријална имовина  | 0007 |               | 23796         | 16964                 |                              |
| 015 и део 019       | 5. Нематеријална имовина у припреми  | 0008 |               |               | 6720                  |                              |
| 016 и део 019       | 6. Аванси за нематеријалну имовину   | 0009 |               |               |                       |                              |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br/>ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 +<br/>0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b> | 0010 | 7             | 1091387       | 1055250               | 0                            |
| 020, 021 и део 029  | 1. Земљиште  | 0011 |               | 923275        | 922300                |                              |
| 022 и део 029       | 2. Грађевински објекти   | 0012 |               | 140564        | 103158                |                              |
| 023 и део 029       | 3. Постројења и опрема   | 0013 |               | 13100         | 11102                 |                              |
| 024 и део 029       | 4. Инвестиционе некретнине   | 0014 |               | 13277         | 17371                 |                              |
| 025 и део 029       | 5. Остале некретнине, постројења и<br>опрема   | 0015 |               | 1171          | 1171                  |                              |
| 026 и део 029       | 6. Некретнине, постројења и опрема у<br>припреми   | 0016 |               |               | 148                   |                              |
| 027 и део 029       | 7. Улагања на туђим некретнинама,<br>постројењима и опреми   | 0017 |               |               |                       |                              |
| 028 и део 029       | 8. Аванси за некретнине, постројења и<br>опрему  | 0018 |               |               |                       |                              |
| 03                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021<br/>+ 0022 + 0023)</b>  | 0019 | 8             | 1020733       | 1041146               | 0                            |
| 030, 031 и део 039  | 1. Шуме и вишегодишњи засади   | 0020 |               | 1015674       | 1038146               |                              |
| 032 и део 039       | 2. Основно стадо   | 0021 |               | 2009          | 300                   |                              |



| Група рачуна, рачун        | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                            |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                            |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                          | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 037 и део 039              | 3. Биолошка средства у припреми   | 0022 |               | 3050          | 2700                  |                              |
| 038 и део 039              | 4. Аванси за биолошка средства  | 0023 |               |               |                       |                              |
| 04. осим 047               | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 |               | 0             | 0                     | 0                            |
| 040 и део 049              | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица  | 0025 |               |               |                       |                              |
| 041 и део 049              | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима                           | 0026 |               |               |                       |                              |
| 042 и део 049              | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају     | 0027 |               |               |                       |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима  | 0028 |               |               |                       |                              |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима  | 0029 |               |               |                       |                              |
| део 045 и део 049          | 6. Дугорочни пласмани у земљи   | 0030 |               |               |                       |                              |
| део 045 и део 049          | 7. Дугорочни пласмани у иностранству  | 0031 |               |               |                       |                              |
| 046 и део 049              | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа   | 0032 |               |               |                       |                              |
| 048 и део 049              | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  | 0033 |               |               |                       |                              |
| 05                         | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)                         | 0034 | 9             | 319           | 362                   | 0                            |
| 050 и део 059              | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица  | 0035 |               |               |                       |                              |
| 051 и део 059              | 2. Потраживања од осталих повезаних лица  | 0036 |               |               |                       |                              |
| 052 и део 059              | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит  | 0037 |               |               |                       |                              |
| 053 и део 059              | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу                                     | 0038 |               |               |                       |                              |
| 054 и део 059              | 5. Потраживања по основу јемства  | 0039 |               |               |                       |                              |
| 055 и део 059              | 6. Спорна и сумњива потраживања   | 0040 |               |               |                       |                              |
| 056 и део 059              | 7. Остала дугорочна потраживања   | 0041 |               | 319           | 362                   |                              |
| 288                        | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>   | 0042 |               | 5338          | 5517                  |                              |
|                            | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>           | 0043 |               | 165659        | 135960                | 0                            |
| Класа 1                    | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)   | 0044 | 10            | 58133         | 47444                 | 0                            |
| 10                         | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар  | 0045 |               | 4745          | 4586                  |                              |
| 11                         | 2. Недовршена производња и недовршене услуге  | 0046 |               | 41182         | 29987                 |                              |
| 12                         | 3. Готови производи   | 0047 |               | 10954         | 11966                 |                              |



| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                         |  |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                         |  |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                       | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
| 13                      | 4. Роба  | 0048 |               | 303           | 274                         |                              |
| 14                      | 5. Стална средства намењена продаји  | 0049 |               |               |                             |                              |
| 15                      | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге   | 0050 |               | 949           | 631                         |                              |
| 20                      | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 11            | 33877         | 29615                       | 0                            |
| 200 и део 209           | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица                                   | 0052 |               |               |                             |                              |
| 201 и део 209           | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица                            | 0053 |               |               |                             |                              |
| 202 и део 209           | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица                                     | 0054 |               |               |                             |                              |
| 203 и део 209           | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица                              | 0055 |               |               |                             |                              |
| 204 и део 209           | 5. Купци у земљи   | 0056 |               | 33877         | 29615                       |                              |
| 205 и део 209           | 6. Купци у иностранству  | 0057 |               |               |                             |                              |
| 206 и део 209           | 7. Остала потраживања по основу продаје  | 0058 |               |               |                             |                              |
| 21                      | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА  | 0059 |               |               |                             |                              |
| 22                      | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА  | 0060 | 12            | 118           | 154                         |                              |
| 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 |               | 0             | 0                           | 0                            |
| 230 и део 239           | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица                  | 0063 |               |               |                             |                              |
| 231 и део 239           | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица                    | 0064 |               |               |                             |                              |
| 232 и део 239           | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи   | 0065 |               |               |                             |                              |
| 233 и део 239           | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                                    | 0066 |               |               |                             |                              |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани   | 0067 |               |               |                             |                              |
| 24                      | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА   | 0068 | 13            | 70952         | 56420                       |                              |
| 27                      | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ   | 0069 |               |               |                             |                              |
| 28 осим 288             | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0070 | 14            | 2579          | 2327                        |                              |
|                         | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>             | 0071 |               | 2308439       | 2263463                     | 0                            |
| 88                      | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>   | 0072 |               |               |                             |                              |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                          |                           |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година         |                           |
|                     |   |      |               |               | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                        | 7                         |
|                     | <b>ПАСИВА</b>   |      |               |               |                          |                           |
|                     | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>                             | 0401 |               | 2081568       | 2071012                  |                           |
| 30                  | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)  | 0402 | 15            | 2063199       | 2063199                  | 0                         |
| 300                 | 1. Акцијски капитал   | 0403 |               |               |                          |                           |
| 301                 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу   | 0404 |               |               |                          |                           |
| 302                 | 3. Улози  | 0405 |               |               |                          |                           |
| 303                 | 4. Државни капитал  | 0406 |               | 2062010       | 2062010                  |                           |
| 304                 | 5. Друштвени капитал  | 0407 |               |               |                          |                           |
| 305                 | 6. Задружни удели   | 0408 |               |               |                          |                           |
| 306                 | 7. Емисиона премија   | 0409 |               |               |                          |                           |
| 309                 | 8. Остали основни капитал   | 0410 |               | 1189          | 1189                     |                           |
| 31                  | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0411 |               |               |                          |                           |
| 047 и 237           | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ   | 0412 |               |               |                          |                           |
| 32                  | IV. РЕЗЕРВЕ   | 0413 | 16            | 8086          | 3602                     |                           |
| 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 (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 |               |               |                          |                           |
| 33 осим 330         | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | 17            | 5147          | 4756                     |                           |
| 34                  | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)   | 0417 | 18            | 15430         | 8967                     | 0                         |
| 340                 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година   | 0418 |               |               |                          |                           |
| 341                 | 2. Нераспоређени добитак текуће године  | 0419 |               | 15430         | 8967                     |                           |
|                     | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   | 0420 |               |               |                          |                           |
| 35                  | X. ГУБИТАК (0422 + 0423)  | 0421 |               | 0             | 0                        | 0                         |
| 350                 | 1. Губитак ранијих година   | 0422 |               |               |                          |                           |
| 351                 | 2. Губитак текуће године  | 0423 |               |               |                          |                           |
|                     | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>   | 0424 |               | 46772         | 40568                    | 0                         |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                         |                           |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година        |                           |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                       | 7                         |
| 40                  | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)             | 0425 | 19            | 46772         | 40568                   | 0                         |
| 400                 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року                                    | 0426 |               |               |                         |                           |
| 401                 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава                      | 0427 |               | 39016         | 33128                   |                           |
| 403                 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања                                     | 0428 |               |               |                         |                           |
| 404                 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених                        | 0429 |               | 7756          | 7440                    |                           |
| 405                 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова                                     | 0430 |               |               |                         |                           |
| 402 и 409           | 6. Остала дугорочна резервисања  | 0431 |               |               |                         |                           |
| 41                  | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)  | 0432 |               | 0             | 0                       | 0                         |
| 410                 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал                                 | 0433 |               |               |                         |                           |
| 411                 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима                            | 0434 |               |               |                         |                           |
| 412                 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима                              | 0435 |               |               |                         |                           |
| 413                 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 |               |               |                         |                           |
| 414                 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи   | 0437 |               |               |                         |                           |
| 415                 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству                                  | 0438 |               |               |                         |                           |
| 416                 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга                                      | 0439 |               |               |                         |                           |
| 419                 | 8. Остале дугорочне обавезе  | 0440 |               |               |                         |                           |
| 498                 | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 0441 |               |               |                         |                           |
| 42 до 49 (осим 498) | <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b> | 0442 |               | 180099        | 151883                  | 0                         |
| 42                  | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)   | 0443 | 20            | 2             | 3014                    | 0                         |
| 420                 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица                     | 0444 |               |               |                         |                           |
| 421                 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица                       | 0445 |               |               |                         |                           |
| 422                 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи                                       | 0446 |               |               |                         |                           |
| 423                 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                                | 0447 |               |               |                         |                           |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                          |                           |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година         |                           |
|                     |   |      |               |               | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                        | 7                         |
| 427                 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји   | 0448 |               |               |                          |                           |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе   | 0449 |               | 2             | 3014                     |                           |
| 430                 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0450 | 21            | 3628          | 4543                     |                           |
| 43 осим 430         | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)  | 0451 | 22            | 22153         | 18332                    | 0                         |
| 431                 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи  | 0452 |               |               |                          |                           |
| 432                 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству   | 0453 |               |               |                          |                           |
| 433                 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи  | 0454 |               |               |                          |                           |
| 434                 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству   | 0455 |               |               |                          |                           |
| 435                 | 5. Добављачи у земљи  | 0456 |               | 20201         | 17327                    |                           |
| 436                 | 6. Добављачи у иностранству   | 0457 |               | 1920          |                          |                           |
| 439                 | 7. Остале обавезе из пословања  | 0458 |               | 32            | 1005                     |                           |
| 44, 45 и 46         | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  | 0459 | 23            | 10002         | 9758                     |                           |
| 47                  | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 0460 |               | 4468          | 2240                     |                           |
| 48                  | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ   | 0461 | 24            | 3223          | 3026                     |                           |
| 49 осим 498         | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0462 | 25            | 136623        | 110970                   |                           |
|                     | <b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b> | 0463 |               |               |                          |                           |
|                     | <b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>  | 0464 |               | 2308439       | 2263463                  |                           |
| 89                  | <b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>  | 0465 |               |               |                          |                           |

у Б. Наменца

дана 27.02. 2019. године

Бажански заступник  
*[Signature]*



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 08042292

Шифра делатности 9104

ПИБ 102145049

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK FRUŠKA GORA SREMSKA KAMENICA

Седиште Сремска Каменица, Змајев трг 1

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун    | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                        |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                      | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                        | <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ<br/>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>  | 1001 |               | 371375        | 379893           |
| 60                     | <b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ<br/>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>                    | 1002 | 28            | 33            | 0                |
| 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 |               | 33            |                  |
| 605                    | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  | 1008 |               |               |                  |
| 61                     | <b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА<br/>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>    | 1009 | 29            | 259902        | 290111           |
| 610                    | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту    | 1010 |               |               |                  |
| 611                    | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 |               |               |                  |
| 612                    | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту      | 1012 |               |               |                  |
| 613                    | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту   | 1013 |               |               |                  |
| 614                    | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                                       | 1014 |               | 259902        | 290111           |
| 615                    | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту                            | 1015 |               |               |                  |
| 64                     | <b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>                              | 1016 | 30            | 24469         | 28015            |
| 65                     | <b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>   | 1017 | 31            | 86971         | 61767            |



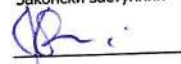
| рупа рачуна, рачун      | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
| 50 до 55, 62 и 63       | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br><b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b> | 1018 |               | 338514        | 359755           |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 1019 |               | 16            |                  |
| 62                      | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1020 |               | 5976          | 9849             |
| 630                     | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                   | 1021 |               | 11603         | 6829             |
| 631                     | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                     | 1022 |               | 1420          | 11523            |
| 51 осим 513             | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 1023 | 32            | 14731         | 13514            |
| 513                     | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 1024 | 33            | 14984         | 13385            |
| 52                      | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 1025 | 34            | 132634        | 136029           |
| 53                      | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 1026 | 35            | 108612        | 121186           |
| 540                     | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 1027 |               | 13048         | 14061            |
| 541 до 549              | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1028 | 36            | 39488         | 33653            |
| 55                      | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 1029 | 37            | 31160         | 33082            |
|                         | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>  | 1030 |               | 32861         | 20138            |
|                         | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>  | 1031 |               |               |                  |
| 66                      | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>  | 1032 | 38            | 3712          | 1167             |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)                     | 1033 |               | 0             | 0                |
| 660                     | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица  | 1034 |               |               |                  |
| 661                     | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица  | 1035 |               |               |                  |
| 665                     | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата                                       | 1036 |               |               |                  |
| 669                     | 4. Остали финансијски приходи   | 1037 |               |               |                  |
| 662                     | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)  | 1038 |               | 3705          | 1092             |
| 663 и 664               | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                               | 1039 |               | 7             | 75               |
| 56                      | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>  | 1040 | 39            | 129           | 1054             |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 |               | 0             | 0                |
| 560                     | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима  | 1042 |               |               |                  |

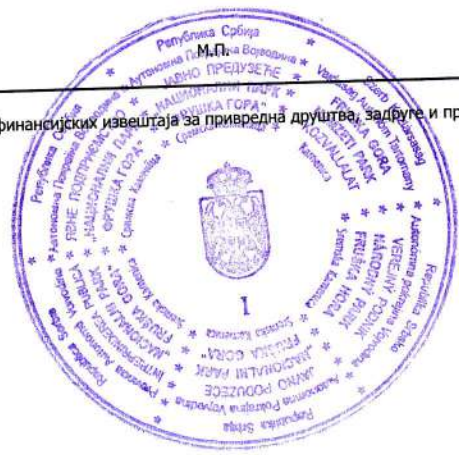


| група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
| 561                     | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима  | 1043 |               |               |                  |
| 565                     | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата   | 1044 |               |               |                  |
| 566 и 569               | 4. Остали финансијски расходи   | 1045 |               |               |                  |
| 562                     | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  | 1046 |               | 121           | 1050             |
| 563 и 564               | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                                     | 1047 |               | 8             | 4                |
|                         | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)   | 1048 |               | 3583          | 113              |
|                         | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)   | 1049 |               |               |                  |
| 683 и 685               | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                     | 1050 | 40            | 1145          | 2626             |
| 583 и 585               | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                     | 1051 | 41            | 8661          | 15114            |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ   | 1052 | 42            | 11854         | 42577            |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ   | 1053 | 43            | 24905         | 40014            |
|                         | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)                    | 1054 |               | 15877         | 10326            |
|                         | 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 | 44            | 2245          |                  |
| 59-69                   | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | 44            |               | 192              |
|                         | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)  | 1058 |               | 18122         | 10134            |
|                         | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)  | 1059 |               |               |                  |
|                         | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК   |      |               |               |                  |
| 721                     | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА   | 1060 |               | 2514          | 1512             |
| део 722                 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА  | 1061 |               | 178           |                  |
| део 722                 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА   | 1062 |               |               | 345              |
| 723                     | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА   | 1063 |               |               |                  |

| рупа рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|--------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                    |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                  | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                    | <b>С. НЕТО ДОБИТАК</b><br>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 |               | 15430         | 8967             |
|                    | <b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b><br>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 |               |               |                  |
|                    | <b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>             | 1066 |               |               |                  |
|                    | <b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>             | 1067 |               |               |                  |
|                    | <b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>           | 1068 |               |               |                  |
|                    | <b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>             | 1069 |               |               |                  |
|                    | <b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>  |      |               |               |                  |
|                    | 1. Основна зарада по акцији   | 1070 |               |               |                  |
|                    | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                            | 1071 |               |               |                  |

у SR. KANJACI  
 дана 27.02.2019. године

Законски заступник  




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



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08042292

Шифра делатности 9104

ПИБ 102145049

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK FRUŠKA GORA SREMSKA KAMENICA

Седиште Сремска Каменица, Змајев трг 1

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

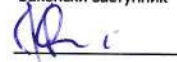
| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>   |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)   | 2001 |               | 15430         | 8967             |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)  | 2002 |               |               |                  |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>  |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>                 |      |               |               |                  |
|                     | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                     |      |               |               |                  |
| 330                 | а) повећање ревалоризационих резерви   | 2003 |               |               |                  |
|                     | б) смањење ревалоризационих резерви  | 2004 |               |               |                  |
|                     | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                 |      |               |               |                  |
| 331                 | а) добици  | 2005 |               |               |                  |
|                     | б) губици  | 2006 |               | 5147          | 4757             |
|                     | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                              |      |               |               |                  |
| 332                 | а) добици  | 2007 |               |               |                  |
|                     | б) губици  | 2008 |               |               |                  |
|                     | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва |      |               |               |                  |
| 333                 | а) добици  | 2009 |               |               |                  |
|                     | б) губици  | 2010 |               |               |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>        |      |               |               |                  |
|                     | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                 |      |               |               |                  |
| 334                 | а) добици  | 2011 |               |               |                  |
|                     | б) губици  | 2012 |               |               |                  |

| ула 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) добаци   | 2013 |               |               |                  |
|                   | б) губици   | 2014 |               |               |                  |
| 336               | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока  |      |               |               |                  |
|                   | а) добаци   | 2015 |               |               |                  |
|                   | б) губици   | 2016 |               |               |                  |
| 337               | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају   |      |               |               |                  |
|                   | а) добаци   | 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 |               | 5147          | 4757             |
|                   | 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 |               | 5147          | 4757             |
|                   | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |      |               |               |                  |
|                   | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0   | 2024 |               | 10283         | 4210             |
|                   | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0  | 2025 |               |               |                  |
|                   | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>   | 2026 |               | 0             | 0                |
|                   | 1. Приписан већинским власницима капитала   | 2027 |               |               |                  |
|                   | 2. Приписан власницима који немају контролу   | 2028 |               |               |                  |

у SE. Kamenica

дана 27.02.2019. године

Законски заступник



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





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08042292

Шифра делатности 9104

ПИБ 102145049

Назив JAVNO PREDUZEĆE NACIONALNI PARK FRUŠKA GORA SREMSKA KAMENICA

Седиште Сремска Каменица, Змајев трг 1

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС  | Компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |   | АОП                 | 30              | АОП  | 31                           | АОП  | 32      |
|            |   |                     | Основни капитал |      | Уписани а неуплаћени капитал |      | Резерве |
| 1          | 2   |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |
| 1          | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>                          |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) дуговни салдо рачуна   | 4001                |                 | 4019 |                              | 4037 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна  | 4002                | 2063199         | 4020 |                              | 4038 |         |
| 2          | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4003                |                 | 4021 |                              | 4039 |         |
|            | б) Исправке на потражној страни рачуна  | 4004                |                 | 4022 |                              | 4040 |         |
| 3          | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>               |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4005                |                 | 4023 |                              | 4041 |         |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4006                | 2063199         | 4024 |                              | 4042 |         |
| 4          | <b>Промене у претходној ____ години</b>   |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4007                |                 | 4025 |                              | 4043 |         |
|            | б) промет на потражној страни рачуна  | 4008                |                 | 4026 |                              | 4044 | 3602    |
| 5          | <b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>                                |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0  | 4009                |                 | 4027 |                              | 4045 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4010                | 2063199         | 4028 |                              | 4046 | 3602    |
| 6          | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4011                |                 | 4029 |                              | 4047 |         |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4012                |                 | 4030 |                              | 4048 |         |
| 7          | <b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>                  |                     |                 |      |                              |      |         |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4013                |                 | 4031 |                              | 4049 |         |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4014                | 2063199         | 4032 |                              | 4050 | 3602    |

| Редни број | ОПИС   | Компоненте капитала |                 |      |                              |      |         |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
|            |  | 30                  |                 | 31   |                              | 32   |         |
|            |  | АОП                 | Основни капитал | АОП  | Уписани а неуплаћени капитал | АОП  | Резерве |
| 1          | 2  |                     | 3               |      | 4                            |      | 5       |
|            | <b>Промене у текућој _____ години</b>            |                     |                 |      |                              |      |         |
| 8          | а) промет на дуговној страни рачуна              | 4015                |                 | 4033 |                              | 4051 |         |
|            | б) промет на потражној страни рачуна             | 4016                |                 | 4034 |                              | 4052 | 4484    |
|            | <b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b> |                     |                 |      |                              |      |         |
| 9          | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0    | 4017                |                 | 4035 |                              | 4053 |         |
|            | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0   | 4018                | 2063199         | 4036 |                              | 4054 | 8086    |



| Редни Број | ОПИС  | Компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|            |   | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|            |   |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
| 1          | 2   |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
| 1          | <b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>                          |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) дуговни салдо рачуна   | 4055                |         | 4073 |                            | 4091 |                       |
|            | б) потражни салдо рачуна  | 4056                |         | 4074 |                            | 4092 | 7204                  |
| 2          | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4057                |         | 4075 |                            | 4093 |                       |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4058                |         | 4076 |                            | 4094 |                       |
| 3          | <b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>              |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                             | 4059                |         | 4077 |                            | 4095 |                       |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                            | 4060                |         | 4078 |                            | 4096 | 7204                  |
| 4          | <b>Промене у претходној _____ години</b>  |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4061                |         | 4079 |                            | 4097 | 7204                  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна  | 4062                |         | 4080 |                            | 4098 | 8967                  |
| 5          | <b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>                               |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0  | 4063                |         | 4081 |                            | 4099 |                       |
|            | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0                                       | 4064                |         | 4082 |                            | 4100 | 8967                  |
| 6          | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4065                |         | 4083 |                            | 4101 |                       |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4066                |         | 4084 |                            | 4102 |                       |
| 7          | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>                 |                     |         |      |                            |      |                       |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                             | 4067                |         | 4085 |                            | 4103 |                       |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                            | 4068                |         | 4086 |                            | 4104 | 8967                  |

| Редни<br>Број | ОПИС   | Компоненте капитала |         |      |                            |      |                       |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
|               |  | АОП                 | 35      | АОП  | 047 и 237                  | АОП  | 34                    |
|               |  |                     | Губитак |      | Откупљене сопствене акције |      | Нераспоређени добитак |
| 1             | 2  |                     | 6       |      | 7                          |      | 8                     |
|               | Промене у текућој _____ години                       |                     |         |      |                            |      |                       |
| 8             | а) промет на дуговној страни рачуна                  | 4069                |         | 4087 |                            | 4105 | 8967                  |
|               | б) промет на потражној страни рачуна                 | 4070                |         | 4088 |                            | 4106 | 15430                 |
|               | <b>Стање на крају текуће године<br/>31.12. _____</b> |                     |         |      |                            |      |                       |
| 9             | а) дуговни салдо рачуна<br>(7а + 8а - 8б) ≥ 0        | 4071                |         | 4089 |                            | 4107 |                       |
|               | б) потражни салдо рачуна<br>(7б - 8а + 8б) ≥ 0       | 4072                |         | 4090 |                            | 4108 | 15430                 |



| Редни број | ОПИС   | Компоненте осталог резултата |                         |      |      |                             |  |     |  |  |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|------|-----------------------------|--|-----|--|--|
|            |  | АОП                          | 330                     |      | АОП  | 331                         |  | АОП | 332  |  |
|            |  |                              | Ревалоризационе резерве |      |      | Актуарски добици или губици |  |     | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |  |
| 1          | 2  |                              | 9                       |      |      | 10                          |  |     | 11   |  |
| 1          | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____                           |                              |                         |      |      |                             |  |     |  |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна  | 4109                         |                         | 4127 | 4843 | 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 | 4843 | 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 | 87   | 4152                        |  |     |  |  |
| 5          | Стање на крају претходне године 31.12.____                                 |                              |                         |      |      |                             |  |     |  |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0                                 | 4117                         |                         | 4135 | 4756 | 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 | 4756 | 4157                        |  |     |  |  |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                     | 4122                         |                         | 4140 |      | 4158                        |  |     |  |  |

| Редни број | опис  | Компоненте осталог резултата |                         |      |                             |      |
|------------|---|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|
|            |   | 330                          |                         | 331  |                             | 332  |
|            |   | АОП                          | Ревалоризационе резерве | АОП  | Актуарски добици или губици | АОП  |
| 1          | 2   | 9                            | 10                      | 11   |                             |      |
|            | Промене у текућој _____ години              |                              |                         |      |                             |      |
| 8          | а) промет на дуговној страни рачуна         | 4123                         |                         | 4141 | 391                         | 4159 |
|            | б) промет на потражној страни рачуна        | 4124                         |                         | 4142 |                             | 4160 |
|            | Стање на крају текуће године 31.12. _____   |                              |                         |      |                             |      |
| 9          | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0  | 4125                         |                         | 4143 | 5147                        | 4161 |
|            | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126                         |                         | 4144 |                             | 4162 |

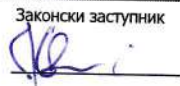


| Редни број | ОПИС   | Компоненте осталог резултата |   |           |   |      |   |  |
|------------|--|------------------------------|---|-----------|---|------|---|--|
|            |  | 333                          |   | 334 и 335 |   | 336  |   |  |
|            |  | АОП                          | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва | 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 $(1a + 2a - 26) \geq 0$                 | 4167                         |   | 4185      |   | 4203 |   |  |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$                | 4168                         |   | 4186      |   | 4204 |   |  |
| 4          | Промене у претходној ____ години   |                              |   |           |   |      |   |  |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна  | 4169                         |   | 4187      |   | 4205 |   |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4170                         |   | 4188      |   | 4206 |   |  |
| 5          | Стање на крају претходне године 31.12.____                                 |                              |   |           |   |      |   |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$                            | 4171                         |   | 4189      |   | 4207 |   |  |
|            | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$                           | 4172                         |   | 4190      |   | 4208 |   |  |
| 6          | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика |                              |   |           |   |      |   |  |
|            | а) исправке на дуговној страни рачуна                                      | 4173                         |   | 4191      |   | 4209 |   |  |
|            | б) исправке на потражној страни рачуна                                     | 4174                         |   | 4192      |   | 4210 |   |  |
| 7          | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____                   |                              |   |           |   |      |   |  |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$                 | 4175                         |   | 4193      |   | 4211 |   |  |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$                | 4176                         |   | 4194      |   | 4212 |   |  |

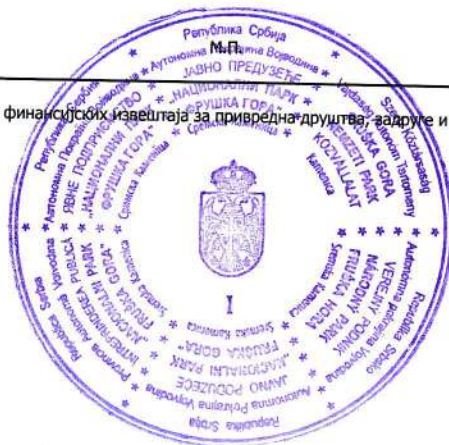
| Редни број | ОПИС  | Компоненте осталог резултата |  |      |   |      |   |
|------------|---|------------------------------|--|------|---|------|---|
|            |   | АОП                          | 333  | АОП  | 334 и 335   | АОП  | 336   |
|            |   |                              | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава |      | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја |      | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1          | 2   |                              | 12   |      | 13  |      | 14  |
|            | Промене у текућој _____ години              |                              |  |      |   |      |   |
| 8          | а) промет на дуговој страни рачуна          | 4177                         |  | 4195 |   | 4213 |   |
|            | б) промет на потражној страни рачуна        | 4178                         |  | 4196 |   | 4214 |   |
|            | Стање на крају текуће године 31.12. _____   |                              |  |      |   |      |   |
| 9          | 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 |   | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |         |      |  |
|------------|--|------------------------------|---|--|--|---------|------|--|
|            |  | АОП                          | 337   |  |  | АОП     |      |  |
|            |  |                              | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |  |  |         |      |  |
| 1          | 2  |                              | 15  |  | 16   |         | 17   |  |
| 1          | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____                         |                              |   |  |  |         |      |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна  | 4217                         |   | 4235   |  | 2065560 | 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. _____              |                              |   |  |  |         |      |  |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0                      | 4221                         |   | 4237   |  | 2065560 | 4246 |  |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0                     | 4222                         |   |  |  |         |      |  |
| 4          | Промене у претходној _____ години  |                              |   |  |  |         |      |  |
|            | а) промет на дуговној страни рачуна  | 4223                         |   | 4238   |  |         | 4247 |  |
|            | б) промет на потражној страни рачуна                                       | 4224                         |   |  |  | 5452    |      |  |
| 5          | Стање на крају претходне године 31.12. _____                               |                              |   |  |  |         |      |  |
|            | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0                                 | 4225                         |   | 4239   |  | 2071012 | 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. _____                 |                              |   |  |  |         |      |  |
|            | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0                      | 4229                         |   | 4241   |  | 2071012 | 4250 |  |
|            | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0                     | 4230                         |   |  |  |         |      |  |

| Редни број                                  | ОПИС                                      | Компоненте осталог резултата |  | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0                        |
|---|---|------------------------------|--|--|---|
|   |   | АОП                          | 337<br>Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају |  |   |
| 1   | 2   |                              | 15   | 16   | 17  |
| 8   | Промене у текућој _____ години            |                              |  |  |   |
|   | а) промет на дуговој страни рачуна        | 4231                         |  | 4242   | 10556   |
| б) промет на потражној страни рачуна        | 4232                                      |                              | 4251   |  |   |
| 9   | Стање на крају текуће године 31.12. _____ |                              |  |  |   |
|   | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233                         |  | 4243   | 2081568   |
| б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234                                      |                              | 4252   |  |   |
| у <u>SR. KAMENICI</u>                       |   |                              |  |  |   |
| дана <u>27.02.2019.</u> године              |   |                              |  |  |   |
|   |   |                              |  |  | Законски заступник<br> |

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 08042292  | Шифра делатности 9104 | ПИБ 102145049 |
| Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА СРЕМСКА КАМЕНИЦА |                       |               |
| Седиште Сремска Каменица, Змајев трг 1                             |                       |               |

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    | 3001 | 448049        | 407956           |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 3002 | 396755        | 378584           |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 3003 | 3705          | 1092             |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 3004 | 47589         | 28280            |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 3005 | 371585        | 393476           |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 3006 | 244734        | 236632           |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3007 | 112019        | 137960           |
| 3. Плаћене камате   | 3008 | 121           | 1050             |
| 4. Порез на добитак   | 3009 | 1596          | 1521             |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3010 | 13115         | 16313            |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 3011 | 76464         | 14480            |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  | 3012 |               |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3013 | 1419          | 0                |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)  | 3014 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3015 | 1419          |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)   | 3016 |               |                  |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3017 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде   | 3018 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3019 | 63351         | 13878            |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи)  | 3020 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 63351         | 13878            |
| 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 | 61932         | 13878            |



| Позиција   | АОП  | Износ         |                  |
|--|------|---------------|------------------|
|  |      | Текућа година | Претходна година |
|  |      | 3             | 4                |
| 1  | 2    |               |                  |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                | 3025 | 0             | 0                |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                             |      |               |                  |
| 1. Увећање основног капитала   | 3026 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)  | 3027 |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)  | 3028 |               |                  |
| 4. Остале дугорочне обавезе  | 3029 |               |                  |
| 5. Остале краткорочне обавезе  | 3030 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                             | 3031 | 0             | 0                |
| 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 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)                         | 3038 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)                           | 3039 |               |                  |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>                               | 3040 | 449468        | 407956           |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>                                | 3041 | 434936        | 407354           |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>                                       | 3042 | 14532         | 602              |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>  | 3043 |               |                  |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                  | 3044 | 56420         | 55745            |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                    | 3045 |               | 76               |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                    | 3046 |               | 3                |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b> | 3047 | 70952         | 56420            |

Законски заступник  


у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



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



**ЈП “НАЦИОНАЛНИ ПАРК ФРУШКА ГОРА“  
СРЕМСКА КАМЕНИЦА**

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

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

**1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ**

Јавно предузеће “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица (у даљем тексту ЈП “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица или Предузеће) у оквиру делатности заштите и унапређења природних вредности Националног парка обавља следеће послове:

- заштита и унапређење природних вредности Националног парка,
- газдовање шумама,
- заштита, гајење, унапређење и коришћење ловне и риболовне фауне,
- организовање истраживања у области заштите националног парка и његових природних вредности и културних добара,
- пројектовање, изградња и одржавање објеката који су у функцији заштите, унапређења и презентације природних и културних добара националног парка и
- планирање и развој еко-туризма.

Регистрована шифра претежне делатности је 9104 – делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

ЈП “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица (матични број 08042292, порески идентификациони број 102145049) је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД.12705/2005 од 13. Маја 2005. године.

Седиште Предузећа је у Сремској Каменици у улици Змајев трг бр. 1.

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

ЈП “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица, је према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству, на основу редовног годишњег финансијског извештаја за 2018. годину, разврстано у средња правна лица.

Просечан број запослених у току 2018. године био је 143 (у 2017. години 145).

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**2.1. Основе за састављање финансијских извештаја**

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

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће се определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

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

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



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

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

Редован годишњи финансијски извештај за 2018. годину одобрен је од стране Надзорног одбора Предузећа на основу Одлуке број 310/3 од 27. фебруара 2019. године, а као датум одобравања одређен је 20. фебруар 2019. године.

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

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

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

**2.2. Основе за вредновање**

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

**2.3. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

**2.4. Наставак пословања**

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

**2.5. Упоредни подаци**

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

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

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим веком употребе, као што су: „мастер план“ и програми за рачунаре.

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

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

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

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 10%.

#### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

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

- земљишта,
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- инвестиционе некретнине,
- остале некретнине, постројења и опрема.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити, уз услов да је она већа од РСД 30.000,00.

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

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



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

У набавну вредност производног погона, постројења за производњу енергије и инвестиционе некретнине, за која средства је обавезно потребан значајан временски период да би била спремна за своју намеравану употребу, укључују се и трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању ових средстава. Трошкови позајмљивања се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати за резултат будуће економске користи за Предузеће и када се трошкови могу поуздано одмерити. Издаци у вези са средством укључују само издатке који су имали за резултат готовинске исплате, трансфере других средстава или преузимање обавеза на које се зарачунава камата.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства, замене делова и њиховог сервисирања, уколико су испуњени услови за признавање. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

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

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

|   | Стопа амортизације<br>(%) |
|---|---------------------------|
| <b>1. НЕКРЕТНИНЕ (ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ)</b>  |                           |
| Грађевински објекти од тврдог материјала (управна зграда, објекти у угоститељству и туризму, рибарству и ловству) | 2,00                      |
| Монтажни објекти (бунгалови, контејнери, бараке)  | 5,00                      |
| Објекти електропривреде, водопривреде и канализације  | 2,50                      |
| Помоћни грађевински објекти(ограде, хранилишта за дивљач)   | 2,00                      |
| Остали грађевински објекти  | 10,00                     |
| <b>2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>   |                           |
| Канцеларијски, погонски и остали намештај и опрема  | 15,00                     |
| Транспортна средства(теретна и путничка) и радне машине   | 20,00                     |
| Телефонске централе, телефонски апарати и слично  | 10,00                     |
| Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, фискалне касе, ТВ, видео, музичке линије и друга електронска опрема      | 25,00                     |
| Остала опрема   | 5,00-15,00                |
| Дела филмске уметности  | 30,00                     |

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

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

Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и ако им је вредност већа од РСД 30.000,00. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопи која је утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износи 25%.

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

### **3.3. Биолошка средства**

Биолошка средства обухватају:

- шуме,
- вишегодишње засаде,
- основно стадо, и
- биолошка средства у припреми.

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

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

У случају када се приликом почетног признавања поштена вредност шума, вишегодишњих засада и основног стада не може поуздано измерити шуме, вишегодишњи засади и основно стадо почетно се вреднују по набавној вредности или цени коштања, умањеној за укупно обрачунату амортизацију и укупне губитке због обезвређења, пошто се њихова поштена вредност не може поуздано измерити.

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

Шуме не подлежу обавези амортизације.

За обнављење шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

### **3.4. Инвестиционе некретнине**

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

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се процењују методом набавне вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и по основу евентуалног обезвређења.



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

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

**3.5. Дугорочни финансијски пласмани**

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

**3.6. Залихе**

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

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

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

Роба на залихама у складишту или стоваришту води се по набавној цени.

Роба у промету на мало води се по малопродајној цени са укалкулисаним порезом на додату вредност и разликом у цени. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе. Излаз робе са залиха исказује се по набавној вредности, односно по продајној вредности робе умањеној за порез на додату вредност и разлику у цени.

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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

**3.7. Зајмови (кредити) и потраживања**

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

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

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

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

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор на основу образложеног предлога Руководиоца службе финансија и рачуноводства.

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на терет расхода, према критеријумима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, осим оних за које руководство процени да су наплатива у скоријем времену.

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

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

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

**3.9. Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле**

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

**3.10. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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



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

**3.11. Финансијске обавезе**

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

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

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

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

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

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

**3.12. Закупи**

***Предузеће као закуподавац***

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

**3.13. Државна додељивања**

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

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

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

**3.14. Порез на добит**

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

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

*Текући порез*

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

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

*Одложени порез*

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

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

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

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

**3.15. Порез на додату вредност**

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

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

**3.16. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених**

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

**3.17. Обавезе по основу отпремнина**

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



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

**3.18. Накнадно установљене грешке**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 1% од укупних прихода.

**3.19. Приходи**

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

*a. Приходи од продаје робе и производа*

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

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

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

*b. Приходи од активирања учинака и робе*

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања и основна средства (непокретности, постројења и опрема), приходи по основу употребе робе, производа и услуга за материјал, алат и инвентар и резервне делове, приходи по основу употребе робе, производа и услуга за прираст основног стада и приходи по основу сопственог транспорта при набавци основних средстава, материјала, робе, резервних делова, алата и инвентара.

*c. Приход од камата*

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Предузеће стекло право да се камата прими.

*d. Приход од закупнина*

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

**3.20. Расходи**

*a. Расходи материјала и робе*

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

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

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

*b. Трошкови позајмљивања*

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

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

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

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

#### **4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ**

##### **4.1. Фактори финансијског ризика**

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

##### **4.2. Тржишни ризик**

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

*Ризик од промене курсева страних валута*

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута који проистичу из пословања са различитим валутама, у првом реду са ЕУР.

*Ризик од промене цена*

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

*Ризик од промене каматних стопа*

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



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

4.3. Кредитни ризик

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

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца.

Предузеће анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

4.4. Ризик ликвидности

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

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

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

|  | У хиљадама РСД |                      |                     |                     |                   | Укупно        |
|--|----------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
|  | До 3<br>месеца | Од 3 до 12<br>месеци | Од 1 до 2<br>године | Од 2 до 5<br>година | Преко 5<br>година |               |
| <b>31. децембар 2017. године</b>                       |                |                      |                     |                     |                   |               |
| Дугорочне обавезе                                      | -              | -                    | -                   | -                   | -                 | -             |
| Краткорочне финансијске обавезе                        | 3.014          | -                    | -                   | -                   | -                 | 3.014         |
| Примљени аванси и депозити                             | 4.543          | -                    | -                   | -                   | -                 | 4.543         |
| Обавезе из пословања                                   | 18.332         | -                    | -                   | -                   | -                 | 18.332        |
| Остале краткорочне обавезе                             | 9.758          | -                    | -                   | -                   | -                 | 9.758         |
| Обавезе по основу ПДВ                                  | 2.240          | -                    | -                   | -                   | -                 | 2.240         |
| Обавезе за остале порезе,<br>доприносе и друге дажбине | 3.026          | -                    | -                   | -                   | -                 | 3.026         |
|  | <b>40.913</b>  | -                    | -                   | -                   | -                 | <b>40.913</b> |
| <b>31. децембар 2018. године</b>                       |                |                      |                     |                     |                   |               |
| Дугорочне обавезе                                      | -              | -                    | -                   | -                   | -                 | -             |
| Краткорочне финансијске обавезе                        | 2              | -                    | -                   | -                   | -                 | 2             |
| Примљени аванси и депозити                             | 3.628          | -                    | -                   | -                   | -                 | 3.628         |
| Обавезе из пословања                                   | 22.152         | -                    | -                   | -                   | -                 | 22.152        |
| Остале краткорочне обавезе                             | 10.002         | -                    | -                   | -                   | -                 | 10.002        |
| Обавезе по основу ПДВ                                  | 4.468          | -                    | -                   | -                   | -                 | 4.468         |
| Обавезе за остале порезе,<br>доприносе и друге дажбине | 3.223          | -                    | -                   | -                   | -                 | 3.223         |
|  | <b>43.475</b>  | -                    | -                   | -                   | -                 | <b>43.475</b> |

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

4.5. Управљање ризиком капитала

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

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

|   | У хиљадама РСД      |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2018.               | 2017.               |
| 1. Задуженост (дугорочне и краткорочне обавезе) | 43.475              | 40.913              |
| 2. Минус: Готовина и готовински еквиваленти     | <u>(70.952)</u>     | <u>(56.420)</u>     |
| 3. Нето дуговање (1-2)                          | (27.477)            | (15.507)            |
| 4. Капитал                                      | <u>2.081.568</u>    | <u>2.071.012</u>    |
| <b>Рацио нето дуговања према капиталу (3:4)</b> | <b><u>0,000</u></b> | <b><u>0,000</u></b> |

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

4.6. Фер вредност финансијских средстава и обавеза

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

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

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

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

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



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

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

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

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

|   | У хиљадама РСД               |                 |                              |               |
|---|------------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|
|   | Књиговодстве-<br>на вредност | Фер<br>вредност | Књиговодстве-<br>на вредност | Фер вредност  |
|   | 2018.                        | 2018.           | 2017.                        | 2017.         |
| <b>Финансијска средства</b>                           |                              |                 |                              |               |
| - дугорочни финансијски пласмани                      | 319                          | 319             | 362                          | 362           |
| - потраживања по основу продаје                       | 33.877                       | 33.877          | 29.615                       | 29.615        |
| - друга потраживања                                   | 118                          | 118             | 210                          | 210           |
| - готовина и готовински еквиваленти                   | 70.952                       | 70.952          | 56.420                       | 56.420        |
|   | <b>105.266</b>               | <b>105.266</b>  | <b>86.607</b>                | <b>86.607</b> |
| <b>Финансијске обавезе</b>                            |                              |                 |                              |               |
| - дугорочне обавезе                                   | -                            | -               | -                            | -             |
| - краткорочне финансијске обавезе                     | 2                            | 2               | 3.014                        | 3.014         |
| - примљени аванси и депозити                          | 3.628                        | 3.628           | 4.543                        | 4.543         |
| - обавезе из пословања                                | 22.152                       | 22.152          | 18.332                       | 18.332        |
| - остале краткорочне обавезе                          | 10.002                       | 10.002          | 9.758                        | 9.758         |
| - обавезе по основу пореза на додату вредност         | 4.468                        | 4.468           | 2.240                        | 2.240         |
| - обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 3.223                        | 3.223           | 3.026                        | 3.026         |
|   | <b>43.475</b>                | <b>43.475</b>   | <b>40.913</b>                | <b>40.913</b> |

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

**5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА**

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

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

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

**Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме**

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

**Обезвређење нефинансијске имовине**

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

**Обезвређење залиха**

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

**Обезвређење потраживања**

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

**Резервисања по основу отпремнина**

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

**Резервисање по основу судских спорова**

Предузеће је укључено у судске спорове који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

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



ЈП “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица

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

**Одложена пореска средства**

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

**6. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

|                                     | Мастер план  | Софтвер      | У хиљадама РСД                   |  | Укупно нематеријална улагања |
|-------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------|--|------------------------------|
|                                     |              |              | Нематеријална улагања у припреми | нематеријална улагања шумско прив.основа |                              |
| <b>Набавна вредност</b>             |              |              |                                  |  |                              |
| Стање 31. децембра 2016.            | 15.689       | 3.370        | 8.923                            | -  | 27.982                       |
| Стање 31. децембра 2017.            | 15.689       | 3.370        | 6.720                            | 11.980                                   | 37.759                       |
| Нове набавке                        | -            | -            | -6.720                           | 9.600                                    | 2.880                        |
| Стање 31. децембра 2018.            | 15.689       | 3.370        | -                                | 21.580                                   | 40.639                       |
| <b>Исправка вредности</b>           |              |              |                                  |  |                              |
| Стање 31. децембра 2016.            | 8.238        | 1.489        | -                                | -  | 9.727                        |
| Амортизација за 2017. годину        | 1.568        | 337          | -                                | 899                                      | 2.804                        |
| Стање 31. децембра 2017.            | 9.806        | 1.826        | -                                | 899                                      | 12.531                       |
| Амортизација за 2018. годину        | 1.570        | 337          | -                                | 1.198                                    | 3.105                        |
| Стање 31. децембра 2017.            | 11.376       | 2.163        | -                                | 2.097                                    | 15.636                       |
| <b>Садашња вредност 31.12.2017.</b> | <b>5.883</b> | <b>1.544</b> | <b>6.720</b>                     | <b>11.081</b>                            | <b>25.228</b>                |
| <b>Садашња вредност 31.12.2018.</b> | <b>4.313</b> | <b>1.207</b> | <b>0</b>                         | <b>19.483</b>                            | <b>25.003</b>                |

**7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

|                                     | Земљиште       | Грађевински објекти | Постројења и опрема | У хиљадама РСД          |                                | Укупно     |                  |
|-------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------|------------|------------------|
|                                     |                |                     |                     | Инвестиционе некретнине | Грађевински објекти у припреми |            |                  |
| <b>Набавна вредност</b>             |                |                     |                     |                         |                                |            |                  |
| Стање 31. децембра 2016.            | 922.300        | 136.587             | 92.215              | 42.702                  | 1.864                          | -          | 1.195.668        |
| Нове набавке и дати аванси          | -              | 11.268              | 2.462               | -                       | -                              | 148        | 13.878           |
| Отуђивање и расходовање             | -              | (15)                | (2.327)             | -                       | -                              | -          | (2.342)          |
| Стање 31. децембра 2017.            | 922.300        | 147.840             | 92.350              | 42.702                  | 1.864                          | 148        | 1.207.204        |
| Нове набавке и дати аванси          | 975            | 44.186              | 6.511               | -                       | -                              | -          | 51.672           |
| Отуђивање и расходовање             | -              | -                   | (9.487)             | (5.952)                 | -                              | (148)      | (15.587)         |
| Стање 31. децембра 2018.            | 923.275        | 192.026             | 89.372              | 36.752                  | 1.864                          | -          | 1.243.289        |
| <b>Исправка вредности</b>           |                |                     |                     |                         |                                |            |                  |
| Стање 31. децембра 2016.            | -              | 40.415              | 77.423              | 24.508                  | 693                            | -          | 143.039          |
| Амортизација                        | -              | 4.282               | 6.152               | 823                     | -                              | -          | 11.257           |
| Отуђивање и расходовање             | -              | (15)                | (2.327)             | -                       | -                              | -          | (2.342)          |
| Стање 31. децембра 2017             | -              | 44.682              | 81.248              | 25.331                  | 693                            | -          | 151.954          |
| Амортизација                        | -              | 6.780               | 4.338               | 754                     | -                              | -          | 11.872           |
| Отуђивање и расходовање, пренос     | -              | -                   | (9.314)             | (2.610)                 | -                              | -          | (11.924)         |
| Стање 31. децембра 2018.            | -              | 51.462              | 76.272              | 23.475                  | 693                            | -          | 151.902          |
| <b>Садашња вредност 31.12.2017.</b> | <b>922.300</b> | <b>103.158</b>      | <b>11.102</b>       | <b>17.371</b>           | <b>1.171</b>                   | <b>148</b> | <b>1.055.250</b> |
| <b>Садашња вредност 31.12.2018.</b> | <b>923.275</b> | <b>140.564</b>      | <b>13.100</b>       | <b>13.277</b>           | <b>1.171</b>                   | <b>-</b>   | <b>1.091.387</b> |

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

8. **БИОЛОШКА СРЕДСТВА**

|   | Шуме и<br>вишегодишњи<br>засади | Основно<br>стадо | У хиљадама РСД                     |                                |
|---|---------------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------------|
|   |                                 |                  | Биолошка<br>средства у<br>припреми | Укупно<br>биолошка<br>средства |
| <b>Садашња вредност</b>                                       |                                 |                  |                                    |                                |
| Стање 31. децембра 2016.                                      | <b>1.036.894</b>                | <b>2.450</b>     | <b>3.810</b>                       | <b>1.043.154</b>               |
| Добици по основу промене фер<br>вредности шума и вишег.засада | 1.252                           | -                |                                    | 1.252                          |
| Превођење у виши разред                                       | -                               | 300              | 660                                | 960                            |
| Прираст   | -                               | -                | 400                                | 400                            |
| Угинуће и пуштање у отворени део                              |                                 | (2.450)          | (2.170)                            | (4.620)                        |
| Продаја   | -                               | -                | -                                  | -                              |
| <b>Стање 31. децембра 2017.</b>                               | <b>1.038.146</b>                | <b>300</b>       | <b>2.700</b>                       | <b>1.041.146</b>               |
| Губици по основу промене фер<br>вредности шума и вишег.засада | (22.472)                        | -                | -                                  | (22.472)                       |
| Набавка   |                                 | 2.140            |                                    | 2.140                          |
| Прираст   | -                               | 160              | 350                                | 510                            |
| Превођење у виши разред                                       | -                               | (40)             | 120                                | 80                             |
| Пуштање у отворени део ловишта                                | -                               | -                | -                                  | -                              |
| Угинуће   | -                               | (551)            | (120)                              | (671)                          |
| Продаја   | -                               | -                | -                                  | -                              |
| <b>Садашња вредност 31.12.2018.</b>                           | <b>1.015.674</b>                | <b>2.009</b>     | <b>3.050</b>                       | <b>1.020.733</b>               |

Биолошка средства у припреми обухватају основно стадо европског јелена од РСД 3.050 хиљада.

9. **ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

|   | У хиљадама РСД |            |
|---|----------------|------------|
|   | 2018.          | 2017.      |
| <b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>                        |                |            |
| Дугорочни пласмани по основу продатих<br>друштвених станова         | -              | -          |
| Дугорочни пласмани по основу стамбених<br>кредита датих запосленима | -              | -          |
|   | <u>-</u>       | <u>-</u>   |
|   | 2018.          | 2017.      |
| <b>Остала дугорочна потраживања</b>                                 |                |            |
| Потраживања по основу продатих<br>друштвених станова                | 232            | 275        |
| Потраживања по основу стамбених кредита датих<br>запосленима        | 87             | 87         |
|   | <u>319</u>     | <u>362</u> |



ЈП “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица

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

10. ЗАЛИХЕ

|   | У хиљадама РСД |               |
|---|----------------|---------------|
|   | 2018.          | 2017.         |
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 4.745          | 4.586         |
| Недовршена производња                             | 41.182         | 29.987        |
| Готови производи                                  | 10.954         | 11.966        |
| Роба  | 303            | 274           |
| Дати аванси                                       | 949            | 631           |
|   | <u>58.133</u>  | <u>47.444</u> |

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

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

|   | У хиљадама РСД  |                 |
|---|-----------------|-----------------|
|   | 2018.           | 2017.           |
| Купци у земљи-редовни                     | 68.698          | 64.280          |
| Купци у земљи-тужени                      | 11.522          | 12.004          |
|   | <u>80.220</u>   | <u>76.284</u>   |
| Минус: исправка вредности редовних купаца | (34.821)        | (34.665)        |
| Минус: исправка вредности тужених купаца  | (11.522)        | (12.004)        |
|   | <u>(46.343)</u> | <u>(46.669)</u> |
|   | <u>33.877</u>   | <u>29.615</u>   |

12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

|  | У хиљадама РСД |              |
|--|----------------|--------------|
|  | 2018.          | 2017.        |
| Потраживања од запослених  | 78             | 63           |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак и порезе и доприносе |                | 31           |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају                | 40             | 60           |
| Потраживања по основу накнада штета од НАТО бомбардовања         | 6.403          | 6.403        |
|  | <u>6.521</u>   | <u>6.557</u> |
| Минус: Исправка вредности  | (6.403)        | (6.403)      |
|  | <u>118</u>     | <u>154</u>   |

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

|                          | У хиљадама РСД |               |
|--------------------------|----------------|---------------|
|                          | 2018.          | 2017.         |
| Текући (пословни) рачуни | 70.952         | 56.420        |
| Благајна                 | -              | -             |
|                          | <u>70.952</u>  | <u>56.420</u> |

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

#### 14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

|                                 | У хиљадама РСД |              |
|---------------------------------|----------------|--------------|
|                                 | 2018.          | 2017.        |
| Разграничени трошкови осигурања | 2.268          | 2.250        |
| Остала АВР (разграничени ПДВ)   | 311            | 77           |
|                                 | <u>2.579</u>   | <u>2.327</u> |

#### 15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈП “Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица, у износу од РСД 2.063.199 хиљада (2017. година РСД 2.063.199 хиљада) обухвата државни капитал у износу од РСД 2.062.010 хиљада и остали капитал у износу од РСД 1.189 хиљада.

Код Агенције за привредне регистре, решењем број БД 99469/2017 од 28.11.2017. године, регистрован је уписани неновчани капитал у износу од РСД 2.547.804 хиљада. Износ уписаног капитала утврђен је Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа “Национални парк Фрушка гора” са Законом о јавним предузећима, од 31.01.2017. године (“Службени гласник РС, 8/2017). Одлука је донета од стране Владе Републике Србије као оснивача Предузећа.

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

#### 16. РЕЗЕРВЕ

Резерве су формиране у 2018. години расподелом добити за 2017. годину у износу од РСД 4.484 хиљада, а укупан износ резерви износи 8.086 РСД (у 2017. години 3.602 РСД).

#### 17. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног капитала од РСД 4.756 хиљада, обухватају актуарске губитке по основу отпремнина приликом одласка у пензију:

|                         | У хиљадама РСД                                       |                |                                  |                |
|-------------------------|--|----------------|----------------------------------|----------------|
|                         | Актуарски<br>добити/(губици) по<br>основу отпремнина |                | Нереализовани<br>добити/(губици) |                |
|                         | 2018.  | 2017.          | 2018.                            | 2017.          |
| Стање на почетку године | (4.756)  | (4.843)        | (4.756)                          | (4843)         |
| Повећање у току године  | (391)  | 87             | (391)                            | 87             |
| Стање на крају године   | <u>(5.147)</u>                                       | <u>(4.756)</u> | <u>(5.147)</u>                   | <u>(4.756)</u> |



ЈП "Национални парк Фрушка гора", Сремска Каменица

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

|                                     | У хиљадама РСД |              |
|-------------------------------------|----------------|--------------|
|                                     | 2018.          | 2017.        |
| Стање на почетку године             | 8.967          | 7.204        |
| Нераспоређени добитак текуће године | 15.430         | 8.967        |
| Расподела добити за оснивача        | (4.484)        | (3.602)      |
| Расподела у резерве                 | (4.483)        | (3.602)      |
|                                     | <b>15.430</b>  | <b>8.967</b> |

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

|   | У хиљадама РСД                          |               |                                       |              |               |               |
|---|---|---------------|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|   | Трошкови обнављања природних богатстава |               | Накнаде и друге бенефиције запослених |              | Укупно        |               |
|   | 2018.                                   | 2017.         | 2018.                                 | 2017.        | 2018.         | 2017.         |
| Стање на почетку године                     | 33.128                                  | 25.736        | 7.440                                 | 7.946        | 40.568        | 33.682        |
| Исправка грешке из ранијих година           | -                                       | -             | -                                     | -            | -             | -             |
| Додатна резервисања извршена у току периода | 39.016                                  | 33.128        | 862                                   | 526          | 39.878        | 33.654        |
| Искоришћени износи у току периода           | (24.537)                                | (17.211)      | (546)                                 | (1.032)      | (25.083)      | (18.243)      |
| Укинути неискоришћени износи                | (8.591)                                 | (8.525)       |                                       |              | (8.591)       | (8.525)       |
| Стање на крају године                       | <b>39.016</b>                           | <b>33.128</b> | <b>7.756</b>                          | <b>7.440</b> | <b>46.772</b> | <b>40.568</b> |

**Трошкови обнављања природних богатстава**

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

**Накнаде и друге бенефиције запослених**

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

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

|  | 2018.   | 2017.    |
|--|---------|----------|
| Дисконтна стопа                                    | 3.5%    | 3.5%     |
| Процењена стопа раста просечне зараде              | 0.40%   | 0.40%    |
| Процент флукуације                                 | 20%     | 20%      |
| Износ отпремнине у моменту резервисања             | 209.847 | 196.827  |
| Износ отпремнине у претходном периоду              | 196.827 | 189.183  |
| Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године | 139     | 141      |
| Трошак текуће услуге рада                          | 230.006 | 246.039  |
| Трошак камате                                      | 241.308 | 279.982  |
| Актуарски губитак                                  | 390.108 | (86.342) |

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

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

|   | У хиљадама РСД |              |
|---|----------------|--------------|
|   | 2018           | 2017.        |
| Краткорочни кредити и зајмови у земљи                 | -              | -            |
| Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године | 2              | 3.014        |
|   | -              | -            |
|   | <u>2</u>       | <u>3.014</u> |

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

|                           | У хиљадама РСД |              |
|---------------------------|----------------|--------------|
|                           | 2018.          | 2017.        |
| <b>Примљени аванси</b>    |                |              |
| - од правних лица у земљи | 3.076          | 3.991        |
| <b>Примљени депозити</b>  |                |              |
| - од правних лица у земљи | 552            | 552          |
|                           | <u>3.628</u>   | <u>4.543</u> |

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

|                             | У хиљадама РСД |               |
|-----------------------------|----------------|---------------|
|                             | 2018.          | 2017.         |
| Добављачи у земљи           | 20.201         | 17.327        |
| Добављачи у иностранству    | 1.920          | -             |
|                             | <u>22.120</u>  | <u>17.327</u> |
| Остале обавезе из пословања | 32             | 1.005         |
|                             | <u>22.153</u>  | <u>18.332</u> |

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

|  | У хиљадама РСД |              |
|--|----------------|--------------|
|  | 2018.          | 2017.        |
| Зараде и накнаде зарада, бруто                     | 8.675          | 8.703        |
| Обавезе према запосленима                          | 706            | 372          |
| Обавезе према члановима органа управљања и надзора | 155            | 155          |
| Остале обавезе                                     | 466            | 528          |
|  | <u>10.002</u>  | <u>9.758</u> |

24. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

|  | У хиљадама РСД |              |
|--|----------------|--------------|
|  | 2018.          | 2017.        |
| Обавезе за порез из резултата                              | 918            | -            |
| Обавезе за накнаду за коришћење вода                       | 392            | 1.103        |
| Обавезе за накнаду за коришћење шума                       | 315            | 264          |
| Обавезе за накнаду за заштиту и унапређење животне средине | -              | -            |
| Обавезе за накнаду за комуналну таксу                      | -              | -            |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине        | 1.598          | 1.659        |
|  | <u>3.223</u>   | <u>3.026</u> |



**ЈП "Национални парк Фрушка гора", Сремска Каменица**

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

**25. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

|                                      | У хиљадама РСД        |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                      | 2018.                 | 2017.                 |
| Унапред обрачунати трошкови          | 2.609                 | 3.127                 |
| Одложени приходи и примљене донације | 133.983               | 107.709               |
| Остала ПВР                           | 31                    | 134                   |
|                                      | <u><b>136.623</b></u> | <u><b>110.970</b></u> |

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

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама:

|   | У хиљадама РСД        |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 2018.                 | 2017.                 |
| Стање на почетку године                         | 107.709               | 84.016                |
| Примљене донације у току године                 | 47.589                | 45.850                |
| Смањење по основу амортизације у корист прихода | (6.688)               | (8.289)               |
| Правдано изведеним радовима                     | (12.657)              | (12.371)              |
| Враћена средства                                | (252)                 | (40)                  |
| Смањење у корист обавеза за ПДВ                 | (1.717)               | (1.457)               |
| Стање на крају године                           | <u><b>133.984</b></u> | <u><b>107.709</b></u> |

**26. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

Компоненте пореза на добит

Главне компоненте пореза на добит су следеће:

|   | У хиљадама РСД      |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2018.               | 2017.               |
| Порески расход периода                          | 2.514               | 1.512               |
| Порески расход обрачунат на добит текуће године |                     |                     |
| Одложени порески расход (приход)                | (178)               | (345)               |
| Настанак и укидање привремених разлика          | <u><b>2.336</b></u> | <u><b>1.167</b></u> |

**Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања**

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

|  | У хиљадама РСД       |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2018.                | 2017.                |
| Добит пре опорезивања                              | 18.123               | 10.134               |
| Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15% | <u>2.514</u>         | <u>1.520</u>         |
| Усклађивање прихода                                | -                    | -                    |
| Усклађивање расхода                                | 6.891                | 4.907                |
| Пореска основица                                   | <u>25.014</u>        | <u>15.041</u>        |
| Обрачунати порез                                   | 3.752                | 2.256                |
| Умањење за улагања у основна средства              | (1.238)              | (744)                |
| Порез по умањењу                                   | <u><b>2.514</b></u>  | <u><b>1.512</b></u>  |
|  | <u><b>13,88%</b></u> | <u><b>14,92%</b></u> |

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

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

|  | Разлика између<br>основица | Резервисања за<br>отпремнине | У хиљадама РСД             |              |
|--|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------|
|  |                            |                              | Неплаћени<br>јавни приходи | Укупно       |
| <b>Одложене пореске средства</b>       |                            |                              |                            |              |
| Стање 1. јануара 2017. године          | 3.659                      | 1.192                        | 321                        | 5.172        |
| У корист биланса успеха                | 418                        | (76)                         | 3                          | 345          |
| <b>Стање 31. децембра 2017. године</b> | <b>4.077</b>               | <b>1.116</b>                 | <b>324</b>                 | <b>5.517</b> |
| У корист/(на терет) биланса успеха     | (113)                      | 47                           | (113)                      | 345          |
| <b>Стање 31. децембра 2018. године</b> | <b>3.964</b>               | <b>1.163</b>                 | <b>211</b>                 | <b>5.338</b> |

**27. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године:

- Неусаглашена потраживања су 16.168 хиљада РСД.
- Неусаглашене обавезе су 12.989 хиљада РСД.

**28. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

|  | У хиљадама РСД |          |
|--|----------------|----------|
|  | 2018.          | 2017.    |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 33             | -        |
|  | <b>33</b>      | <b>-</b> |

**29. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

|  | У хиљадама РСД |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2018.          | 2017.          |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 259.902        | 290.111        |
|  | <b>259.902</b> | <b>290.111</b> |

**30. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА,  
ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО**

|                                       | У хиљадама РСД |               |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
|                                       | 2018.          | 2017.         |
| Приходи од дотација                   | -              | -             |
| Приходи по основу условљених донација | 19.346         | 21.902        |
| Приходи од донација                   | 5.123          | 6.113         |
|                                       | <b>24.469</b>  | <b>28.015</b> |

**31. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

|  | У хиљадама РСД |               |
|--|----------------|---------------|
|  | 2018.          | 2017.         |
| Приходи од закупнина                             | 6.068          | 6.044         |
| Приходи од накнада за коришћење природних добара | 80.903         | 55.723        |
|  | <b>86.971</b>  | <b>61.767</b> |



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

**32. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

|  | У хиљадама РСД |               |
|--|----------------|---------------|
|  | 2018.          | 2017.         |
| Трошкови материјала за израду                  | 10.328         | 11.091        |
| Трошкови осталог материјала                    | 2.799          | 1.835         |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 1.604          | 588           |
|  | <b>14.731</b>  | <b>13.514</b> |

**33. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

|  | У хиљадама РСД |               |
|--|----------------|---------------|
|  | 2018.          | 2017.         |
| Трошкови горива за возила                  | 6.451          | 6.143         |
| Трошкови горива за теретна возила          | 2.433          | 2.665         |
| Трошкови осталог горива (гаса, угаљ, плин) | 1.650          | 1.092         |
| Трошкови електричне енергије               | 3.859          | 3.230         |
| Остали трошкови горива и енергије          | 591            | 255           |
|  | <b>14.984</b>  | <b>13.385</b> |

**34. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

|   | У хиљадама РСД |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2018.          | 2017.          |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)  | 94.072         | 94.997         |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет<br>послодавца                            | 16.783         | 17.004         |
| Трошкови накнада по уговору о делу  | -              | 736            |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима   |                |                |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и<br>повременим пословима и накнаде физ.лицима за закуп | 1.160          |                |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа<br>управљања и надзора                       | 2.936          | 2.919          |
| Остали лични расходи и накнаде  | 17.683         | 20.373         |
|   | <b>132.634</b> | <b>136.029</b> |
| <b>Број запослених на крају године</b>  | <b>143</b>     | <b>145</b>     |

**Остали лични расходи**

|   | У хиљадама РСД |               |
|---|----------------|---------------|
|   | 2018.          | 2017.         |
| Остали лични расходи и накнаде-умањење зарада   | 8.353          | 8.553         |
| Накнада трошкова запосленима на службеном путу  | 247            | 572           |
| Остали лични расходи и накнаде - умањење зарада |                |               |
| Надзорни одбор                                  | 325            | 323           |
| Накнаде трошкова превоза на рад и са рада       | 7.103          | 6.327         |
| Накнада за неискоришћени годишњи одмор          | 272            | 502           |
| Отпремнине                                      | 551            | 815           |
| Јубиларне награде                               | 278            | 986           |
| Давања запосленом која се не сматрају зарадом   | 280            | 308           |
| Солидарна помоћ запосленом                      | 274            | 1.987         |
| Стипендије и кредити ученицима и студентима     | -              | -             |
|   | <b>17.683</b>  | <b>20.373</b> |

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

**35. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

|                                   | У хиљадама РСД |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
|                                   | 2018.          | 2017.          |
| Трошкови услуга на изради учинака | 30.522         | 30.345         |
| Трошкови транспортних услуга      | 60.929         | 67.935         |
| Трошкови услуга одржавања         | 7.528          | 9.782          |
| Трошкови закупнина                | 3.357          | 1.237          |
| Трошкови сајмова                  | 91             | 112            |
| Трошкови рекламе и пропаганде     | 231            | 461            |
| Трошкови осталих услуга           | 5.954          | 11.314         |
|                                   | <b>108.612</b> | <b>121.186</b> |

**36. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

|   | У хиљадама РСД |               |
|---|----------------|---------------|
|   | 2018.          | 2017.         |
| Резервисања за трошкове обнављања шума<br>Националног парка | 39.016         | 33.127        |
| Резервисања за трошкове обнављања манастирских шума         |                |               |
| Резервисања за отпремнине                                   | 472            | 526           |
|   | <b>39.488</b>  | <b>33.653</b> |

**37. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

|                               | У хиљадама РСД |               |
|-------------------------------|----------------|---------------|
|                               | 2018.          | 2017.         |
| Трошкови непроизводних услуга | 7.645          | 9.835         |
| Трошкови репрезентације       | 2.797          | 2.670         |
| Трошкови премија осигурања    | 2.439          | 1.595         |
| Трошкови платног промета      | 600            | 555           |
| Трошкови чланарина            | 587            | 286           |
| Трошкови пореза               | 15.736         | 17.143        |
| Остали нематеријални трошкови | 1.356          | 998           |
|                               | <b>31.160</b>  | <b>33.082</b> |

Трошкови пореза обухватају и накнаду за коришћење шума од РСД 7.147 хиљада  
(2016.година РСД 8.814 хиљада)

**38. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

|  | У хиљадама РСД |              |
|--|----------------|--------------|
|  | 2018.          | 2017.        |
| Приходи од камата од трећих лица<br>-по потраживањима из дужничко-поверилачких<br>односа | 3.705          | 1.092        |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти<br>валутне клаузуле                          | 7              |              |
| -позитивни ефекти валутне клаузуле   |                | 75           |
|  | <b>3.712</b>   | <b>1.167</b> |



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

**39. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

|   | У хиљадама РСД |              |
|---|----------------|--------------|
|   | 2018.          | 2017.        |
| Расходи камата према трећим лицима                              |                |              |
| - по кредитима  |                |              |
| - по основу јавних прихода                                      | 47             | 72           |
| - по обавезама из дужничко-поверилачких односа                  | 74             | 978          |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне<br>клаузуле |                |              |
| - негативне курсне разлике                                      | 8              | 4            |
| - негативни ефекти валутне клаузуле                             |                |              |
|   | <u>129</u>     | <u>1.054</u> |

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

|  | У хиљадама РСД |              |
|--|----------------|--------------|
|  | 2018.          | 2017.        |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања | 1.145          | 2.626        |
|  | <u>1.145</u>   | <u>2.626</u> |

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

|                         | У хиљадама РСД |               |
|-------------------------|----------------|---------------|
|                         | 2018.          | 2017.         |
| Обезвређење потраживања | 8.661          | 15.114        |
|                         | <u>8.661</u>   | <u>15.114</u> |

**42. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

|   | У хиљадама РСД |               |
|---|----------------|---------------|
|   | 2018.          | 2017.         |
| Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина,<br>постројења и опреме | 1.419          | -             |
| Добици од продаје биолошких средстава                                       | -              | -             |
| Приходи од наплаћених пенала  | 960            | -             |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања                                   | 8.591          | 8.525         |
| Остали непоменути приходи   |                |               |
| - приходи од накнађених штета од физичких лица                              | 163            | 84            |
| - приходи од накнађених штета од осигурања                                  | 601            | 448           |
| Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава                        |                |               |
| - шума и вишегодишњих засада  |                | 32.359        |
| - основног стада  |                | 960           |
| Остали непоменути приходи   | 120            | 201           |
|   | <u>11.854</u>  | <u>42.577</u> |

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

43. ОСТАЛИ РАСХОДИ

|   | У хиљадама РСД       |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 2018.                | 2017.                |
| Губици по основу расхоровања, продаје и мања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                                 | 157                  | 261                  |
| Губици по основу расхоровања и продаје биолошких средстава  |                      | -                    |
| Расходи по основу директних отписа потраживања  |                      |                      |
| Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе  |                      |                      |
| Остали непоменути расходи   |                      |                      |
| - трошкови спорова  | 643                  | 1.199                |
| - казне за привредне преступе и прекршаје   |                      | -                    |
| - накнаде штете трећим лицима   | 132                  | 1.950                |
| - издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене |                      | -                    |
| Остали непоменути расходи   | <u>23.973</u>        | <u>36.604</u>        |
|   | <u><b>24.905</b></u> | <u><b>40.014</b></u> |

44. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

|   | У хиљадама РСД      |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2018.               | 2017.               |
| Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне | <u>(510)</u>        | <u>(192)</u>        |
| Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне | <u>2.755</u>        | <u>0</u>            |
|   | <u><b>2.245</b></u> | <u><b>(192)</b></u> |

45. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће није имало потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским ни другим гаранцијама, нити по другим основама.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Након датума извештајног периода до дана одобравања редовних годишњих финансијских извештаја за 2018. годину, није било значајних догађаја, у смислу MRS 10 *Догађаји после извештајног периода*.



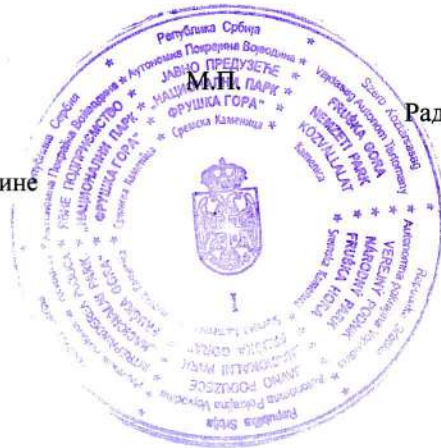
Напомене уз редован годишњи финансијски извештај  
за годину завршену 31. децембра 2018. године

47. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2018. године, Предузеће се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова. Укупно процењени износ тужбених захтева износи РСД 553 хиљада, не узимајући у обзир евентуалне затезне камате по овом основу.

На основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство верује да ће бити решени у корист Предузећа и у складу стим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године.

Сремска Каменица,  
27. фебруар 2019. године



Законски заступник  
Радослав Крунић, в.д. директора