

Матични број 07754183

Шифра делатности 0210

ПИБ 100002820

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА СРБИЈАШУМЕ SA PO БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 113

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		135.470.812	135.205.469	134.533.860
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9.1	1.154.459	1.046.465	893.613
010	1. Улагања у развој	0004				1.056
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		930.389	653.655	536.750
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		224.070	386.760	325.555
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			6.050	30.252
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9.2	22.578.562	22.498.474	22.118.279
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		19.978.421	19.683.943	19.612.305
023	2. Постројења и опрема	0011		2.094.419	2.384.996	2.156.810
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		157.672	137.622	135.627
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		337.285	281.148	202.915
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		7.743	7.743	8.122
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		3.022	3.022	2.500
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	9.3	111.683.034	111.596.179	111.449.067
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9.4	54.757	64.351	72.901

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		430	474	474
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		54.327	63.877	72.427
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.827.861	1.655.270	1.794.128
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		572.328	450.630	490.690
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9.5	162.380	145.075	164.567
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9.5	294.419	246.030	310.627
13	3. Роба	0034	9.5	3.248	3.460	6.394
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9.6	110.881	56.065	8.988
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	9.6	1.400		114
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9.7	274.757	368.302	476.648
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		274.757	368.302	476.632
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				16

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9,9	91.859	73.926	23.733
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		90.800	55.500	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			16.295	21.929
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.059	2.131	1.804
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9,10	591.167	482.424	602.150
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		9.767	8.724	9.189
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		581.400	473.700	592.961
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9,11	262.199	258.197	190.974
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9,12	35.551	21.791	9.933
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		137.298.673	136.860.739	136.327.988
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	2.511.014	2.520.601	7.164.017
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		131.733.243	131.131.722	131.224.558
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9,13	113.808.133	113.808.133	113.808.133
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	9.14	459	459	459
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	9.15	16.139.536	16.102.752	16.142.743
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	9.16	115.798	10.683	5.897
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	9.17	1.900.913	1.231.061	1.279.120
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.029.778	756.518	522.962
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		871.135	474.543	756.158
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.409.107	1.631.455	1.592.263
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.18	982.310	1.075.798	1.188.130
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		434.595	330.616	324.531
400	2. Резервисања за трошкове у гарантној року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		547.715	745.182	863.599
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	9.19	426.797	555.657	404.133
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		426.633	555.338	403.078
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		164	319	1.055
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	9.8	322.171	391.171	387.791
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	9.20	2.017.280	1.833.583	1.947.120
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.816.872	1.872.808	1.176.256
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	9.21	338.556	494.204	196.849
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		142	193	693
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		338.414	494.011	196.156
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		295.697	186.402	136.479
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9.22	494.089	638.953	447.940
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		493.776	638.942	447.156
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		313		34
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			11	750
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		559.299	438.664	355.979

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	9.23	364.657	355.973	275.888
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	9.24	92.625	82.691	80.091
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		102.017		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	9.25	129.231	114.585	39.009
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		137.298.673	136.860.739	136.327.988
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		2.511.014	2.520.601	7.164.017

у Београд

дана 30.08.2022 године



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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		9.232.003	8.881.142
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		12.700	12.488
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	8.1	12.700	12.488
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		8.237.102	8.015.069
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.2	8.230.928	8.014.314
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	8.2	6.174	755
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8.3	338.483	342.836
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	8.4	48.484	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8.4		64.587
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8.5	521.062	486.550
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8.6	74.172	88.786
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.485.024	8.343.825
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8.7	10.183	10.317
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.8	832.162	765.525
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		3.793.618	3.823.840
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.9	2.987.831	3.011.729
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.9	497.646	503.826
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.9	308.141	308.285
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.10	929.176	821.975
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	8.11	8.086	13.549
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.12	2.246.539	2.373.281
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.13	92.776	47.707
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.14	572.484	487.631

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		746.979	537.317
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		59.835	65.612
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			20.300
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		37.989	23.709
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		265	866
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		21.581	20.737
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		17.350	34.360
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			20.257
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		17.110	13.882
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		240	213
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			8
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		42.485	31.252
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	8.15	11.881	9.044
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.16	47.863	103.107
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.17	342.613	203.657
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.18	69.710	69.587
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.646.332	9.159.455
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.619.947	8.550.879
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.026.385	608.576
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	8.19	6.952	10.295
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.033.337	618.871

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	8.20	231.202	140.929
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			3.399
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		69.000	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		871.135	474.543
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ

дана 30.08.2022 године



Законски заступник

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	9.19	871.135	474.543
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	9.17	36.784	39.991
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010	9.18	115.798	10.629
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018	9,18		54
	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		152.582	50.674
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		152.582	50.674
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		718.553	423.869
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у БЕОГРАД

дана 30.03 2022 године



Законски заступник

Матични број 07754183

Шифра делатности 0210

ПИБ 100002820

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA SRBIJAŠUME SA PO BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 113

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	9.574.974	8.839.662
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	8.852.767	8.068.592
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	31.260	18.196
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	690.947	752.874
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	8.373.521	7.355.179
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.110.267	2.725.647
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	3.793.617	3.157.365
4. Плаћене камате у земљи	3010	17.110	17.140
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	143.478	174.809
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.309.049	1.280.218
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.201.453	1.484.483
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	583.567	141.379
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.877	
3. Остали финансијски пласмани	3020	581.690	141.379
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.210.230	1.353.537
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.210.230	1.353.537

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	626.663	1.212.158
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	238.235	475.140
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	148.684	265.140
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	89.551	210.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	809.023	680.241
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	286.752	109.245
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	285.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		9.108
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	237.271	561.888
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	570.788	205.101
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	10.396.776	9.456.181
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	10.392.774	9.388.957
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	4.002	67.224
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	258.197	190.974
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		1
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	262.199	258.197

у Београду

дана 30.03 2022 године



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	113.652.399	4010	155.734	4019		4028	459
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	113.652.399	4012	155.734	4021		4030	459
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	113.652.399	4014	155.734	4023		4032	459
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	113.652.399	4016	155.734	4025		4034	459
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	113.652.399	4018	155.734	4027		4036	459

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	16.102.752	4046	1.231.061	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	16.102.752	4048	1.231.061	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-10.683	4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	16.092.069	4050	1.231.061	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	16.092.069	4052	1.231.061	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-68.331	4053	669.852	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	16.023.738	4054	1.900.913	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0405) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	131.142.405	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	131.142.405	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	131.131.722	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	131.131.722	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	131.733.243	4090	

у Београд

дана 30.03. 20. 22 године



[Handwritten signature]
Законски званичник

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

***JP „SRBIJAŠUME“ sa p.o.
BEOGRAD***

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za 2021. godinu**

SADRŽAJ

1.	OSNIVANJE I DELATNOST	1
2.	OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	3
2.1.	Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja	3
2.2.	Uticao objavljene standarde i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2021. godinu	4
2.3.	Uporedni podaci	4
2.4.	Nastavak poslovanja	5
3.	RAČUNOVODSTVENA NAČELA	5
4.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	6
4.1.	Korišćenje procenivanja	6
4.2.	Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule	6
4.3.	Poslovni prihodi	7
4.4.	Poslovni rashodi	8
4.5.	Troškovi pozajmljivanja	8
4.6.	Finansijski prihodi i rashodi	8
4.7.	Dobici i gubici	9
4.8.	Operativni lizing	9
4.9.	Nematerijalna imovina	9
4.10.	Nekretnine, postrojenja i oprema	10
4.11.	Poljoprivreda	11
4.12.	Investicione nekretnine	11
4.13.	Amortizacija	12
4.14.	Umanjenje vrednosti imovine	12
4.15.	Zalihe	13
4.16.	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	13
4.17.	Finansijski instrumenti	14
4.17.1.	Investicije koje se drže do dospeća	14
4.17.2.	Kreditni (zajmovi) i potraživanja	15
4.17.3.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	15
4.18.	Kratkoročna potraživanja i plasmani	15
4.19.	Gotovinski instrumenti i gotovina	16
4.20.	Obaveze	16
4.21.	Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	17
4.22.	Naknade zaposlenima	17
4.22.1.	Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje	17
4.22.2.	Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarne nagrade	17
4.23.	Porez na dobitak	18
4.23.1.	Tekući porez	18
4.23.2.	Odloženi porez	18
4.24.	Informacije o segmentima	18
4.25.	Državna davanja	18
5.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA	19
5.1.	Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije	19
5.2.	Obevređenje vrednosti nefinansijske imovine	19
5.3.	Rezervisanje po osnovu sudskih sporova	19
5.4.	Odložena poreska sredstva	19
5.5.	Fer vrednost	20
6.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	20
6.1.	Kreditni rizik	20
6.2.	Tržišni rizik	20
6.3.	Rizik likvidnosti	21
7.	PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE	21
8.	BILANS USPEHA	22
8.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	22
8.2.	PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	22
8.3.	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	22
8.4.	POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA	22
8.5.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	23
8.6.	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	23
8.7.	NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	23

8.8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	23
8.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	24
8.10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	24
8.11. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	24
8.12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	24
8.13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	25
8.14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	25
8.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	25
8.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	25
8.17. OSTALI PRIHODI	26
8.18. OSTALI RASHODI	26
8.19. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	26
8.20. POREZ NA DOBITAK	27
9. BILANS STANJA	28
9.1. NEMATERIJALNA IMOVINA	28
9.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	28
9.3. BIOLOŠKA SREDSTVA	29
9.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	29
9.5. ZALIHE	30
9.6. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE	30
9.7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	30
9.8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	31
9.9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	32
9.10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	33
9.11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	33
9.12. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	33
9.13. OSNOVNI KAPITAL	34
9.14. REZERVE	34
9.15. REVALORIZACIONE REZERVE	34
9.16. NEREALIZOVAN DOBICI/(GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	34
9.17. NERASPOREĐENI DOBITAK	35
9.18. DUGOROČNA REZERVISANJA	35
9.19. DUGOROČNE OBAVEZE	35
9.19.1. Dugoročni krediti i zajmovi	35
10. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENJE DONACIJE	36
11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	36
10.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	36
10.3. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA	37
10.5. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	38
12. VANBILANSNA EVIDENCIJA	38
13. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA	38
14. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	38
15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE	38
16. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	39
17. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA	42
18. STALNOST POSLOVANJA	42

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP za gazdovanje šumama »Srbijašume« sa p.o. osnovano je septembra 1991. godine od strane Narodne Skupštine Republike Srbije na osnovu donetog novog Zakona o šumama. Osnivanje je upisano u registar Trgovinskog suda rešenjem broj Fi. 10351/91 od 24.09.1991. godine u registraskom ulošku broj 1-20624-00. T

Preduzeće je organizovano kao jedinstveno javno preduzeće u kome je kroz 35 delova preduzeća (šumskih gazdinstava) objedinjeno upravljanje i gazdovanje šumama.

Posle ratnih događaja vezanih za bombardovanje naše zemlje delovi Preduzeća sa teritorije AP Kosova i Metohije ostali su van Preduzeća. Od svih šumskih gazdinstava sa Kosova i Metohije samo se šumsko gazdinstvo „Ibar“, Leposavić evidentira vanbilansno u Javnom preduzeću „Srbijašume“, Beograd.

Odlukom JP za gazdovanje šumama »Srbijašume«, br. 22/2003 od 10.11.2003. o usvajanju Deobnog bilansa JP za gazdovanje šumama »Srbijašume« imovina, obaveze, kapital i zaposleni, sa stanjem na dan 31.12.2002. godine dele se na:

- JP za gazdovanje šumama »Srbijašume«, Beograd i
- JP za gazdovanje šumama »Vojvodinašume«, Novi Sad.

Na osnovu ove Odluke otvorene su poslovne knjige pravnih lica sa stanjem na dan 01.01.2003. godine i u toku 2003. godine usaglašene su sve međusobne obaveze i potraživanja.

Nakon ovih izmena u sastavu JP »Srbijašume« ostalo je 21 deo preduzeća.

Odlukom Upravnog odbora JP „Srbijašume“ od 15.04.2005. godine ugašen je deo JP „Srbija šume“ „Šumepromet“. Direkcija „Srbijašuma“ i Šumsko gazdinstvo Boljevac su preuzeli sva potraživanja i obaveze ugašenog dela Preduzeća, zaduženjem odnosno odobrenjem bilansnih pozicija koje je u svojim evidencijama imalo ŠG „Šumepromet“.

Preduzeće je na dan 31.12.2005. godine imalo 20 delova preduzeća, koji posluju i na dan 31.12.2021. godine i to:

- direkcija Srbijašuma,
- šumsko gazdinstvo Beograd,
- zaštitna radionica, Beograd
- biro za projektovanje, Beograd
- šumsko gazdinstvo »Boranja« Loznica,
- šumsko gazdinstvo »Toplica« Kuršumljia,
- šumsko gazdinstvo Pirot,
- šumsko gazdinstvo »Šumarstvo« Raška,
- šumsko gazdinstvo »Rasina« Kruševac,
- šumsko gazdinstvo »Stolovi« Kraljevo,
- šumsko gazdinstvo Niš,
- šumsko gazdinstvo »Timočke šume« Boljevac,
- šumsko gazdinstvo »Južni kučaj« Despotovac,
- šumsko gazdinstvo Užice,
- šumsko gazdinstvo »Severni kučaj« Kučevo,
- šumsko gazdinstvo Kragujevac,
- šumsko gazdinstvo Prijepolje,
- šumsko gazdinstvo Vranje,
- šumsko gazdinstvo »Golija« Ivanjica,
- šumsko gazdinstvo »Šume« Leskovac.

Preduzeće vodi poslovne knjige po sistemu dvojnog knjigovodstva (dnevnika, glavne knjige i pomoćnih evidencija) na nivou Šumskih gazdinstava. Glavna knjiga na nivou Preduzeća dobija se softverskim generisanjem pozicija bruto stanja glavne knjige Šumskih gazdinstava uz isključenje međusobnih potraživanja i obaveza, interno nastalih prihoda i rashoda između šumskih gazdinstava.

Osnovne delatnosti Šumskog gazdinstva su gajenje, održavanje i obnova šuma, proizvodnja šumskog semena i sadnog materijala i podizanje novih šuma i šumskih zasada, izrada programa, projekata i osnova za gazdovanje šumama, vršenje stručnih poslova u šumama sopstvenika, trgovina na veliko i malo, spoljnotrgovinski promet i unapređenje i korišćenje opšte korisnih funkcija šuma.

Matični broj: 07754183.

PIB: 100002820.

Sedište Preduzeća: Novi Beograd, Bulevar Mihajla Pupina br. 113.

Pretežna delatnost: 0210 –Gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti

Preduzeće je izvršilo prevođenje iz registra Trgovinskog suda u registar Agencije za privredne registre po rešenju broj BD. 3327/2005 od 28.02.2005. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu po osnovu stanja krajem svakog meseca Preduzeće prosečno zapošljava 3,202 radnika.

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2020. godinu, Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je „Euroaudit“ doo. Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) Društvo je razvrstano u **veliko** pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Organi upravljanja u Preduzeću su direktor i Nadzorni odbor.

Nadzorni odbor Preduzeća ima 5 članova od kojih jednog predlaže preduzeće, a četiri člana imenuje država. Nadzorni odbor čine:

- Miloš Srećković, dipl.pravnik – Predsednik
- prof.dr Branko Stajić, dipl.inž.šum. – član
- Marijana Jovanović Lazić, dipl.in.sum. – član
- Meho Omerović, dipl.politikolog – član
- Tihomir Murić, spec.inž.šum. – član

Rukovodstvo Preduzeća čine direktor, zamenik direktora i Izvršni direktori Sektora:

- Igor Braunović, master menadžer - Vršilac dužnosti direktora
- Slaviša Nestorović, dipl.oficir policije – Izvršni direktor Sektora za lovstvo, ribarstvo i turizam
- Jovan Čorbić, dipl.inž.šum. – Izvršni direktor Sektora za komercijalne poslove
- Tihomir Murić, spec.inž.šum. – Izvršni direktor Sektora za korišćenje šuma i ostale resurse
- Ješa Erčić, dipl.inž.šum. – Izvršni direktor Sektora za šumarstvo i zaštitu životne sredine
- Žaklina Lučić dipl.ekon. – Izvršni direktor Sektora za razvoj i strateško planiranje
- Dejan Mirković, master ekonomista – Izvršni direktor Sektora za finansije i računovodstvo
- Đurica Mihaljčić, dipl.pravnik – Izvršni direktor pravnog sektora

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019). Preduzeće, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine **Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje**, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od strane Odbora, kao i tumačenja izdata od strane Komiteta u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Ovi MSFI, shodno navedenim rešenjima Ministarstva, počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Moguća je i ranija primena prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u napomenama uz finansijske izveštaje), za koje je u ovom slučaju obavezna primena prevedenih MSFI po prethodnom Rešenju iz 2019. godine ("Službeni glasnik RS", br. 92/2019).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

Novi prevod MSFI uključuje sve izmenjene i nove MRS, MSFI i tumačenja, koji su stupili na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine i ranije godišnje periode, odnosno koji se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine. Izmenjeni i novi MRS, MSFI i tumačenja izdati od strane Odbora, odnosno Komiteta, koji su na snazi nakon ovog datuma nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srbiji.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Preduzeća, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Preduzeće je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 4, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.2. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

MSFI 16 - Lizing

U skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020), obavezna primena MSFI 16 Lizing odnosi na finansijske izveštaje počev od 2021. godine, pri čemu se MSFI 16 mogao primeniti na dobrovoljnoj osnovi u finansijskim izveštajima za 2020. godinu uz obavezna odgovarajuća obelodanjivanja u napomenama uz ove finansijske izveštaje.

MSFI 16 "Lizing" obezbeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje zakupa, zahtevajući od zakupca da prizna imovinu i obaveze za sve zakupe osim ukoliko je period zakupa 12 meseci ili kraći ili odgovarajuća imovina ima malu vrednost. U većini slučajeva zakup rezultira imovinom koja se kapitalizuje (imovina sa pravom korišćenja) zajedno sa priznavanjem obaveze za odgovarajuća plaćanja zakupa, sa efektom na troškove pozajmljivanja (kamate). Odvojeno se priznaju trošak kamate na obavezu zakupa i trošak amortizacije imovine sa pravom korišćenja.

Na prvi dan trajanja lizinga (zakupa), korisnik lizinga obavezu po osnovu tog lizinga odmerava po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja treba da se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u lizingu ako ta stopa može lako da se utvrdi. U slučajevima kad ta kamatna stopa ne može lako da se utvrdi, korisnik lizinga primenjuje inkrementalnu kamatnu stopu pozajmljivanja tj. onu kamatnu stopu koju bi zakupac imovine (lizinga) morao da plati da u sličnom roku i pod sličnim uslovima pozajmi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrednosti kao imovina sa pravom korišćenja u sličnom ekonomskom okruženju.

Nakon početnog priznavanja, Preduzeće vrednuje imovinu sa pravom korišćenja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Analiza uticaja prve primene

Preduzeće je analiziralo uticaj usvajanja MSFI 16 i vrednovanja imovine sa pravom korišćenja na finansijske izveštaje. Preduzeće ne uzima u zakup imovinu, koja bi se vrednovala u skladu sa MSFI 16, pa samim time ni ne postoji bilo kakav uticaj na finansijske izveštaje Preduzeća.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Preduzeća na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2020. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine.

2.4. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu završenu na dan 31.12.2021. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Preduzeća, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike **uokruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).**

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Preduzeća, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene seiskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Preduzeća; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Preduzeća. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Preduzeća, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Preduzeću nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Preduzeća koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Preduzeća da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Preduzeće primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Preduzeća (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Preduzeće (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Preduzeća.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	u dinarima	
	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	103,4388

4.3. Poslovni prihodi

a) Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

Shodno MSFI 15 – Prihod od ugovora sa kupcima, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada Društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Osnovni prihod Preduzeće ostvaruje prodajom drveta. Preduzeće priznaje prihod u trenutku kada kupac stekne kontrolu nad proizvodom, odnosno kada se proizvodi isporuče kupcu. Ostale aktivnosti (lovstvo, turizam i druge delatnosti proizilaze iz opštekorisnih funkcija šuma) Preduzeća čine manji deo prihoda u finansijskim izveštajima. Najznačajniji kupci Preduzeća su društva drvno-prerađivačke industrije.

Kupac je strana koja je u tekućem periodu sklopila ugovor sa Društvom o kupoprodaji dobara (robe široke potrošnje) i usluga koja su rezultat redovnih aktivnosti Društva, u zamenu za naknadu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije.

Prilikom utvrđivanja cene transakcije Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji). Naknada iz ugovora uključuje varijabilni iznos (količinski rabat), Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

Kod većine veleprodajnih ugovora, s obzirom na jednogodišnji karakter ispunjenja uslova iz ugovora sa kupcima (popusti su definisani na godišnjem nivou), kontrola nad prodajom proizvoda i usluga prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje bezuslovna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe za naplatu.

Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja, rabata i popusta.

Preduzeće do dana sastavljanja finansijskih izveštaja, sukcesivno tokom godine, priznaje storniranje svih ugovorenih varijabilnih naknada (kada se ispune uslovi iz ugovora, ali ne duže od godinu dana – tekući period), što nema efekata koji proizilaze iz zahteva MSFI 15.

b) Prihodi od prodaje usluga

Pod uslovom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmeriti i ako je verovatno da će Preduzeće primiti naknadu, prihodi od usluga se priznaju u periodu u kojem su iste pružene.

Prihod od ugovora o obavljanju usluga priznaje se u odnosu na stepen izvršenja ugovora.

Stepeni izvršenja ugovora utvrđeni su kako sledi:

- obavljene usluge priznaju se u odnosu na stepen izvršenja, utvrđene kao postotak utrošenog vremena koj je proteklo do datumama bilansa u odnosu na planirano vreme,

- naknade za održavanje uključene u cenu prodatog proizvoda priznaju se u odnosu na udeo u ukupnom trošku za održavanje prodatog proizvoda, uzimajući u obzir broj prethodnih usluga održavanje ranije prodatih proizvoda, i
 - prihod od ugovora zasnovanih na utrošenom vremenu i materijalu, priznat je, prema ugovorenim cenama, u razdoblju u kojem su radni sati izvršeni i u kojem su direktni troškovi nastali.
- c) Prihodi od opšte korisnih funkcija šuma
Prihod ostvaren na osnovu opšte korisnih funkcija šuma priznaje se po situiranju radova i ispostavljanju izlaznog računa prema nadležnom Ministarstvu Republike Srbije.
- d) Prihodi od zakupa
Prihod od poslovnih zakupa obračunava se na proporcionalnoj osnovu tokom trajanja zakupa.

4.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;
- /d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- /e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

4.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

4.6. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

4.7. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

4.8. Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neka druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

4.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalnu imovinu čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patentni, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalne imovine u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalne imovine proizvedene u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu. Amortizacija nematerijalne imovine koja podleže amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda do 10 godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Preduzeće procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalne imovine, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna imovina, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Preduzeće priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalne imovine, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna imovina prestaje da se iskazuje u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj (fer) vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za naknadnu akumuliranu amortizaciju i ukupne naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenu u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalnog metoda u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Preduzeće procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Preduzeće priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

U okviru građevinskog zemljišta prikazana je prikazana i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća, a koje društvo koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.11. Poljoprivreda

Biološka sredstva se odmeravaju prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansa stanja, po svojoj poštenoj vrednosti, umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ukoliko poštena vrednost ne može pouzdano da se izmeri, biološko sredstvo se meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Poljoprivredni proizvodi koji su ubrani od bioloških sredstava odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

4.12. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup) koju Preduzeće kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti (model fer vrednosti MRS 40 – Investicione nekretnine).

.Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršio nezavisni procenitelj.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

4.13. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji Preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

	2021.	2020.
Građevinski objekti	2.5%-5,00%	2.5%-5,00%
Sumski putevi	2.5%-5,00%	2.5%-5,00%
Kancelarijska oprema	11%-12,50%	11%-12,50%
Sumska mehanizacija	12,50%	12,50%
Računari i pripadajuća oprema	20%	20%
Putnička vozila	20%	20%
Teretna vozila	20%	20%
Ostala sredstva	12,50%-15%	12,50%-15%

Amortizacija nematerijalne imovine koja podleže amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda do 10 godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

4.14. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Preduzeće proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Preduzeće procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

4.15. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godinc. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

4.16. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Preduzeće odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

4.17. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti uključuju finansijska sredstva i obaveze koje se evidentiraju u bilansu stanja Preduzeća, počevši od momenta kada Preduzeće ugovornim obavezama postane vezano za finansijski instrument, a zaključno sa gubitkom kontrole nad pravima koja proizilaze iz finansijskog instrumenta (realizacijom, isticanjem, ustupanjem itd.), to jest sa izmirenjem, ukidanjem ili isticanjem finansijske obaveze.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Preduzeća od momenta kada je Preduzeće ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Preduzeće izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

4.17.1. Investicije koje se drže do dospeća

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Preduzeće definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- (a) onih koje Preduzeće nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) onih koje Preduzeće naznači kao raspoložive za prodaju; i
- (c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Preduzeće ne klasifikuje neko finansijsko sredstvo kao ono koje se drži do dospeća ako je Preduzeće, tokom tekuće finansijske godine ili tokom dve prethodne finansijske godine prodalo ili reklasifikovalo više od značajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego značajan iznos u odnosu na ukupni iznos investicija koje se drže do dospeća), osim prodaja ili reklasifikacija koje:

(i) su toliko blizu dospeća ili datuma poziva na plaćanje finansijskog sredstva (na primer manje od tri meseca pre dospeća) da promene tržišne kamatne stope ne bi imale značajan uticaj na fer vrednost finansijskog sredstva;

(ii) se dešavaju pošto je Preduzeće suštinski sakupilo prvobitnu glavnica finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili

(iii) se mogu pripisati izolovanom događaju koji je van kontrole Društva, koji se ne ponavlja i koje Preduzeće nije moglo sa sigurnošću predvideti.

4.17.2. *Kreditni (zajmovi) i potraživanja*

Zajmovi (kreditni) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplata koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

- (a) sredstva koja Preduzeće namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Preduzeće posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) ona koja Preduzeće posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili
- (c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (kreditni) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

4.17.3. *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi(kreditni) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

4.18. **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja utvrđuje se primenom modela "očekivanog kreditnog gubitka" tokom očekivanog perioda trajanja finansijskog sredstva i "pojednostavljenog pristupa" u priznavanju životnih ("lifetime") gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva. Obezvređenje (ispravka vrednosti): MSFI 9 uvodi model "očekivanog kreditnog gubitka" za merenje obezvređenja (umanjenja vrednosti) finansijskih sredstava, tako da više nije neophodno da se desi događaj koji ukazuje na postojanje gubitka kako bi gubitak po osnovu obezvređenja bio priznat.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha tekućeg perioda.

Primena MSFI 9 u drugoj godini primene nije značajno uticala na finansijske izveštaje Društva, odnosno na klasifikaciju i vrednovanje finansijskih sredstava i obaveza.

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha), po osnovu očekivanih gubitaka dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana. Obezvredenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Indirektan otpis (obezvređenje), odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku od 365 dana od dana isteka roka za naplatu, sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga direktora delova preduzeća i/ili sektora za komercijalne poslove proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 365 dana od dana isteka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost, a za nedospela potraživanja i potraživanja kod kojih je od roka dospeća prošlo manje od 365 dana vrši se procena postojanja očekivanih kreditnih gubitaka i shodno indirektno obezvređenje istih.

Direktan otpis potraživanja se vrši ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Odluku o direktnom otpisu, potraživanja od kupaca i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana.

4.19. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

4.20. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Preduzeća da bise zadovoljio zahtev druge strane. Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, načelo opreznosti ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

4.21. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima kod odlaska u penziju se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava prosečnu trogodišnju referentnu kamatnu stopu NBS, važeću na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, prema vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

4.22. Naknade zaposlenima

4.22.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Preduzeće nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

4.22.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju. U 2021. godini otpremnine su obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonskim odredbama i odredbama Kolektivnog ugovora Javnog preduzeća za gazdovanje šumama „Srbijašume“ koje su važile u vreme obračuna i isplate otpremnina. Preduzeće je u skladu sa Pravilnikom o rezervisanjima po osnovu primanja zaposlenih izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu. U skladu sa Zakonom o radu i odredbama Kolektivnog ugovora Javnog preduzeća za gazdovanje šumama „Srbijašume“ Preduzeće isplaćuje jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. U 2021. godini jubilarne nagrade su obračunate i isplaćene u skladu sa Zakonskim odredbama, odredbama Kolektivnog ugovora i odredbama Ugovora o radu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru.

4.23. Porez na dobitak

4.23.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 i 68/2014 - dr. Zakon, 142/14, 91/15-autentično tumačenje, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 i 118/2021). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

4.23.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

4.24. Informacije o segmentima

Poslovni segment predstavlja deo imovine i poslovnih aktivnosti koje obezbeđuju proizvode ili usluge koje podležu rizicima i koristima različitim od onih u nekim drugim poslovnim segmentima. Geografski segment obezbeđuje proizvode ili usluge unutar određenog privrednog okruženja koji podležu rizicima i koristima različitim od onih segmenata koji posluju u nekim drugim privrednim okruženjima. Ključevi za alokaciju zajedničkih troškova su određeni na bazi najboljih procena rukovodstva Preduzeća.

4.25. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Preduzeća. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Preduzeća, date su u daljem tekstu.

5.1. Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

5.2. Obezvredjenje vrednost nefinansijske imovine

Na dan bilansa stanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazane nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

5.3. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Preduzeće je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

5.4. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su kao rezultat razlike u stopama amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe i poreskog gubitka iz ranijih godina.

5.5. *Fer vrednost*

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I porednavedenog, ova problematika u Preduzeću nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknativa (fer ili upotrebna) vrednost sredstava uposlovnim knjigama Preduzeća precejnena, vrši se ispravka vrednosti.

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

6.1. Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa i kratkoročne finansijske plasmane po osnovu oročenja slobodnih novčanih sredstava kod poslovnih banaka.

6.2. Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima i u tom sklopu izloženo je tržišnom riziku koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

6.3. Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

6.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

6.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Preduzeća vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Preduzeće smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Preduzeću na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

7. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Pojedine računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja, nisu konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini. U nekim slučajevima izmena primenjenih računovodstvenih politika je uslovljena izmenama propisa koji uređuju računovodstvo, a u drugim slučajevima menadžment Preduzeća je promenio ranije primenjivanu računovodstvenu politiku.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama je veća od 2% od ukupnih prihoda Preduzeća. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

8. BILANS USPEHA

8.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe	12.700	12.488
Svega		
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe	-	-
Svega		
Ukupno	12.700	12.488

8.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matič. i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povez. pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	8.230.928	8.012.905
Svega	8.230.928	8.012.905
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matič. i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povez. pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	6.174	755
Svega	6.174	755
Ukupno	8.237.102	8.013.660

8.3. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	129
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	338.483	342.707
Ukupno	338.483	342.836

8.4. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 31. decembra	91.977	(36.889)
Nedovršene usluge na dan 31. decembra	-	-
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	-	(27.698)
Minus:	-	-
Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 01. januara	-	-
Nedovršene usluge na dan 01. januara	-	-
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	(43.493)	-
Ukupno	48.484	(64.587)

8.5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI.

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	72.416	111.172
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	98.952	83.784
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	6.936	-
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	218	-
Prihodi od zakupnina	228.429	184.361
Prihodi od naknada za korišćenje šumskih saobraćajnica	94.057	91.041
Ostali poslovni prihodi	20.054	16.192
Ukupno	521.062	486.550

Prihodi od premija, subvencija, dotacija su: sredstva dobijena za pošumljavanje, zaštitu i negu šuma i stručno tehničke poslove u šumama sopstvenika i zaštićenim područjima.

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija: oprihodovana sredstva u iznosu amortizacije dobijena za kupovinu osnovnih sredstava i izgradnju šumskih puteva.

8.6. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	74.130	88.607
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	179
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	42	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
Ukupno	74.172	88.786

8.7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	8.721	8.992
Nabavna vrednost prodate robe na malo	1.462	1.325
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-
Ukupno	10.183	10.317

8.8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	158.108	159.111
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	81.184	80.011
Troškovi rezervnih delova	97.748	89.178
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	6.605	321
Troškovi električne energije	47.463	42.845
Troškovi naftnih derivata	414.527	373.760
Troškovi ostale potrošene energije	26.527	18.890
Ukupno	832.162	764.116

8.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	2.987.831	3.011.728
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	497.646	503.826
Troškovi naknada po ugovoru o delu	153	6.946
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	35.677	31.370
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	303	785
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	9.373	8.767
Ostali lični rashodi i naknade	262.635	260.418
Ukupno	3.793.618	3.823.840

8.10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u ukupnom iznosu od RSD 929.176 hiljada (prethodne godine RSD 821.975 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa politikom amortizacije.

8.11. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVEINE (OSIM FINANISIJSKE)

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	974	10.022
Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	6.748	18
Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	170	1.908
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	194	1.601
Ukupno	8.086	13.549

8.12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.990.284	2.094.815
Troškovi transportnih usluga	43.877	43.905
Troškovi usluga održavanja	112.114	146.021
Troškovi zakupa	14.291	5.288
Troškovi sajmova	3.670	203
Troškovi reklame i propagande	6.472	5.749
Troškovi istraživanja	5.073	450
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	70.758	76.850
Ukupno	2.246.539	2.373.281

8.13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja odnose se na:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškove rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	23.828	22.919
Ostala rezervisanja	68.948	3.339
Ukupno	92.776	26.258

8.14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	126.211	52.753
Troškovi reprezentacije	9.195	6.824
Troškovi premija osiguranja	19.944	26.021
Troškovi platnog prometa	15.297	14.316
Troškovi članarina	14.799	16.252
Troškovi poreza i naknada	319.318	309.507
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	67.720	61.958
Ukupno	572.484	487.631

8.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	27
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	11.881	9.017
Ukupno	11.881	9.044

8.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	517	-
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	47.346	103.107
Ukupno	47.863	103.107

8.17. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.784	3.283
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	-	-
Dobici od prodaje materijala	94	1.041
Viškovi	738	450
Naplaćena otpisana potraživanja	4.760	3.098
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	38	4
Prihodi od smanjenja obaveza	183	6.937
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	264.821	120.103
Ostali nepomenuti prihodi	70.195	47.292
Ukupno	342.613	182.208

8.18. OSTALI RASHODI

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	6.567	10.151
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	12.885	385
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
Gubici od prodaje materijala	-	-
Manjkovi	629	-
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	592	8.670
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	1.173	13.881
Ostali nepomenuti rashodi	47.864	36.500
Ukupno	69.710	69.587

8.19. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	-	-
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	32.442	30.494
Gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvene politike	-	-
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(25.490)	(20.199)
Ukupno	6.952	10.295

8.20. POREZ NA DOBITAK

Oporeziva dobit se obračunava na osnovu računovodstvene dobiti iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima koja se dalje usklađuje za određene nepriznate troškove i za različite metode i stope obračuna amortizacije osnovnih sredstava propisanih poreskim propisima i onih koje koristi Društvo u skladu sa svojim računovodstvenim politikama. Porez na dobit Društva se razlikuje od neto bilansnog iznosa, na koji bi se primenila poreska stopa poreza na dobit, već se vrši usklađivanje Poreskog bilansa poreza na dobit radi utvrđivanja osnovica za obračun poreza na dobit.

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/(gubitak) pre oporezivanja)	1.033.337	618.871
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	508.008	320.656
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit	1.541.346	939.527
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	1.541.346	939.527
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	1.541.346	939.527
Obračunati porez (15%)	231.202	140.929
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	231.202	140.929
Odloženi poreski rashod perioda		3.399
Odloženi poreski prihod perioda	69.000	

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina.

9. BILANS STANJA

9.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Softver i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine		50.7905	24.949	1.075.196	386.760	6.050	1.543.745
Nove nabavke			8.620	102.108	241.898		352.626
Aktiviranje SAP		108.302	187.869		(295.067)		1.104
Rashod			(400)	(30.685)			(31.085)
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo					(109.521)	(6.050)	(115.571)
Stanje na kraju godine		159.092	221.038	1.146.619	224.070		1.750.819
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine		(1.382)	(14.435)	(481.463)			(497.280)
Amortizacija 2021. godine		(21.422)	(8.282)	(97.878)			(127.602)
Rashod			45	28.477			28.522
Procena							
Obezvređenja							
Ostalo							
Stanje na kraju godine		(22.824)	(22.672)	(550.864)			(596.360)
Neotpisana vrednost 31.12.2021.		136.268	198.366	595.755	224.070		1.154.459
Neotpisana vrednost 31.12.2020.		49.408	10.514	593.733	386.760	6.050	1.046.465

9.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za NPO u zemlji	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>								
Stanje na početku godine	13.016.968	7.165.595	3.252.942	137.622	7.743	281.148	3.105	23.865.123
Nove nabavke		526.790	252.365			804.435		1.583.590
Aktivirano iz početnog stanja nakon završetka u tekućoj godini		53.231				(75.089)		(21.858)
Reklasifikacija na invest nekretnine		(21.552)		20.050				(1.502)
Prenos u okviru preduzeća			(918)					(918)
Rashod		(425)	(17.710)			(10.930)		(29.065)
Aktiviranje						(662.280)		(662.280)
Stanje na kraju godine		7.723.639	3.486.679	157.672		337.284	3.105	24.733.090
<i>Ispravka vrednosti</i>								
Stanje na početku godine		(498.620)	(867.946)				(83)	(1.366.649)
Amortizacija 2021. godine		(265.153)	(536.422)					(801.575)
Reklasifikacija na invest nekretnine		1.553						1.553
Rashod		34	11.630					11.664
Prenos u okviru preduzeća			479					479
Stanje na kraju godine		(762.186)	(1.392.259)					(2.154.528)
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	13.016.968	6.961.453	2.094.420	157.672	7.743	337.284	3.022	22.578.562
Neotpisana vrednost 31.12.2020.	13.016.968	6.666.975	2.384.996	137.622	7.743	281.148	3.022	22.498.474

9.3. BIOLOŠKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	Šume	Višegodišnji zasadi	Osnovno stado	Biološka sredstva u pripremi	Avansi za biološka sredstva	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje na početku godine	109.752.413	839	43.223	1.799.704		111.596.179
Nove nabavke				26.311		26.311
Prirast			6.765			6.765
Procena	60.873		3.948			64.821
Aktiviranje riblja mlad			264			264
Ispuštanje u otvorena lovišta			(1.200)			(1.200)
Uginuće, rashod, odstrel			(10.105)			(10.105)
Aktiviranje šuma	28.834			(28.834)		-
Stanje na kraju godine	109.842.120	839	42.893	1.797.181		111.683.034
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine						
Korekcija početnog stanja						
Amortizacija 2021. godine						
Procena						
Otuđivanje i rashodovanje						
Obezvređenja						
Ostalo						
Stanje na kraju godine						
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	109.842.120	839	42.893	1.797.181		111.683.034
Neotpisana vrednost 31.12.2020.	109.752.413	839	43.223	1.799.704		111.596.179

9.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Učešća u kapitalu pravnih lica</i>		
Crni vrh – ŠG Niš	272	272
Turistički kompleks Golija ŠG Ivanjica	102	102
	43	73
Stofo Beograd	13	13
MTS banka	-	14
Svega učešće u kapitalu	430	474
Ostali dugoročni finansijski plasmani	54.327	63.692
Svega	54.327	63.792
Ukupno	54.757	64.166

9.5. ZALIHE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	109.171	72.100
Rezervni delovi	27.704	45.341
Alat i sitan inventar	25.505	27.634
Nedovršena proizvodnja	225.293	133.316
Gotovi proizvodi	69.126	112.714
Roba	3.248	3.460
Ukupno	460.047	394.565

9.6. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	15.565	17.075
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	107.569	
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	1.413	
Ispravka vrednosti plaćenih avansa za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	(12.274)	(14.486)
Ispravka vrednosti plaćenih avansa za usluge u zemlji	(69)	(69)
Ispravka vrednosti plaćenih avansa za usluge u inostranstvu	(13)	(13)
Ukupno	112.281	56.065

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	112.281	12.356	124.637
Ispravka vrednosti		(12.356)	
Plaćeni avansi, neto	112.281	-	124.637

9.7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kupci u zemlji</i>	747.776	854.490
<i>Ispravka vrednosti kupaca u zemlji</i>	(473.019)	(486.188)
<i>Kupci u zemlji</i>		368.302
<i>Kupci u inostranstvu</i>	24	24
<i>Ispravka vrednosti kupaca u zemlji</i>	(24)	(24)
<i>Kupci u zemlji</i>		
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	274.757	368.302

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	274.757	473.019	747.776
Ispravka vrednosti		(473.019)	(473.019)
Neto potraživanja	274.757	-	274.757
Kupci u inostranstvu (bruto)		24	24
Ispravka vrednosti		(24)	(24)
Neto potraživanja		-	-

9.8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od 5.408 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od 393.199 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	8.025	2.775
Odložene poreske obaveze	(330.196)	(393.946)
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	(322.171)	(391.171)

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

9.9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
1. Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	97	330
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	97	330
I POTRAŽIVANJA IZ SPECIF.POSLOVA (1)	97	330
1. Potraživanja za kamatu i dividende	29.664	12.577
Ispravka vrednosti	(10.986)	(10.909)
Neto potraživanja	18.678	1.668
1. Potraživanja od zaposlenih	58.220	46.056
Ispravka vrednosti	(16.744)	(16.806)
Neto potraživanja	41.476	29.250
2. Potraživanja po osnovu prepl. ostalih poreza i doprinosa	1.087	2.159
Ispravka vrednosti	(28)	(28)
Neto potraživanja	1.059	2.131
3. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	-	16.295
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	16.295
4. Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	20.749	14.515
Ispravka vrednosti	(2.228)	(1.800)
Neto potraživanja	18.521	12.615
5. Potraživanja po osnovu naknada šteta	41.866	39.635
Ispravka vrednosti	(35.722)	(34.030)
Neto potraživanja	6.144	5.605
6. Ostala kratkoročna potraživanja	15.991	15.602
Ispravka vrednosti	(10.998)	(10.412)
Neto potraživanja	4.993	5.190
II DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 6)	90.871	87.047
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	401
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	891	
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	18
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	-	423
III POREZ NA DODATU VREDNOST	891	842
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO III)	91.859	73.926

9.10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji</i>		
Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do jedne godine – stambeni krediti	5.741	2.603
Kreditni zaposlenima za nabavku ogreva, zimnice i udžbenika	4.026	6.121
Svega	9.767	8.724
<i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i>	581.690	476.303
Svega	581.690	476.303
Ukupno	591.167	482.424

Ostali kratkoročni finansijski plasmani dati ostalim pravnim licima (poslovnim bankama u zemlji) iskazani na dan 31.decembra 2021. godine u iznosu od 581.690 hiljada dinara, u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice date u RSD.

9.11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	31	10
Tekući (poslovni) računi	116.626	147.631
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	4.839	6.128
Blagajna	1.357	19
Ostala novčana sredstva	132.559	94.791
Svega	255.412	248.579
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	6.762	9.522
Devizna blagajna	25	96
Svega	6.787	9.618
Ukupno	262.199	258.197

Banke sa kojima JP „Srbijasume“ saraduje.

AIK banka a.d., Vojvođanska banka a.d., Komercijalna banka a.d., Banca Intesa a.d., SBER banka a.d., Unicredit banka a.d., Credy Agrikol bank a.d., ADIKO banka a.d., ALTA banka a.d. i SRPSKA banka a.d..

9.12. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi do jedne godine	506	2.771
Potraživanja za nefakturisani prihod - deo do jedne godine	111	110
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza - deo do jedne godine	912	162
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – deo do jedne godine	34.022	18.748
Ukupno	35.551	21.791

9.13. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Državni i kapital	113.652.399	113.652.399
Ostali osnovni kapital	155.734	155.734
Ukupno	113.808.133	113.808.133

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač. Kapital nije registrovan kod Agencije za privredne registre.

Ostali osnovni kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava..

9.14. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	459	459
Statutarne i druge rezerve		
Ukupno	459	459

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004. godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala, a nakon toga nisu formirane.

9.15. REVALORIZACIONE REZERVE

Promene na revalorizacionim rezervama	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Početno stanje	16.102.752	16.142.743
Povećanje po osnovu dodatnog ulaganja u poslovni prostor koji koristi Urpava za agrarna plaćanja	72.773	
Smanjenje po osnovu prenosa na neraspoređenu dobit	(35.989)	(39.285)
Smanjenje po osnovu korekcije pogrešno obracunati odloženi porezi ranijih perioda		(706)
Krajnje stanje	16.139.536	16.102.752

9.16. NEREALIZOVANI DOBICI/(GUBICI) PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Aktuarski dobiti i gubici po osnovu planova definisanih primanja	115.744	10.629
Gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	54	54
Ukupno	115.798	10.683

9.17. NERASPOREĐENI DOBITAK

Promene na neraspoređenom dobitku	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Pocetno stanje	1.231.061	1.279.120
Smanjenje po osnovu Odluke o raspodeli dobiti osnivaču	(237.272)	(378.079)
Smanjenje po osnovu prenosa u osnovni kapital		-
Smanjenje po osnovu isplate dobiti zaposlenima		(183.808)
Povećanje po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	35.989	39.285
Dobitak tekuće godine	871.135	474.543
Ukupan dobitak	1.900.913	1.231.061

9.18. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	404.249	662.335
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	434.595	330.616
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	139.686	79.072
Ostala dugoročna rezervisanja	3.780	3.775
Ukupno	982.310	1.075.798

9.19. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	426.633	555.338
Ostale dugoročne obaveze	164	319
Ukupno	426.797	555.657

9.19.1. Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	426.633	555.338
Ukupno	426.633	555.338

Obaveze Preduzeća po osnovu dugoročnih kredita odobrenih od banaka u zemlji na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 426.633 hiljada RSD (2020. godine – 555.338 hiljada RSD) najvećim delom odnose se na sredstva odobrena za kupovinu opreme.

Varijabilne kamatne stope na odobrena sredstva kreću se u rasponu od 3M Euribor + 1,58% do 3M Euribor + 4,48%.

9.20. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENJE DONACIJE

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odloženi prihodi i primljene donacije - deo preko jedne godine, koji se ukida u korist prihoda za iznos obračunate amortizacije osnovnih sredstava	2.017.280	1.833.583
Ukupno	2.017.280	1.833.583

9.21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji po osnovu kredita od domaćih banaka	95.833	210.000
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine od lica koja nisu domaće banke	142	193
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u zemlji po osnovu kredita od domaćih banaka	242.581	284.011
Ukupno	338.556	494.204

9.22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Dobavljači u zemlji</i>	493.766	638.942
Dobavljači u inostranstvu	313	-
<i>Ostale obaveze iz poslovanja</i>	-	11
Ukupno	494.089	638.953

9.23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se ref.	205.732	203.920
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	23.447	22.742
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	56.191	53.991
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret posl.	46.290	46.270
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	2.161	1.550
Obaveze za poreze i dopr. na naknade zarada na teret zapos. koje se ref.	690	473
Obaveze za poreze i dopr. na naknade zarada na teret posl. koje se refundiraju	350	310
Svega	334.861	329.256
Druge obaveze		
Obavezepo osnovu kamata i troškova finansiranja	1.741	3.206
Obavezeprema zaposlenima	17.562	11.466
Obavezeprema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.365	1.680
Ostale obaveze	9.128	10.365
Svega	29.796	26.717
Ukupno	364.657	355.973

9.24. OBAVEZEPO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		11
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		1
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		1
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	40.836	40.199
Svega	40.836	40.212
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju		
	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troš.	49.992	40.082
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.797	2.397
Svega	51.789	42.479
Ukupno	92.625	82.691

9.25. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2021.	2020.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi – deo do jedne godine	27.148	4.477
Unapred naplaćeni prihodi – deo do jedne godine	10.707	27.688
Odloženi prihodi i primljene donacije - deo do jedne godine	73.059	73.059
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	18.317	9.361
Ukupno	129.231	114.585

10. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	<i>u hiljadama RSD</i>	
	2021.	2020.
Tuđa imovina (zemljište, šume, oprema...)	1.787.418	1.787.418
Tuđa osnovna sredstva	4.855	4.855
Primljeni avali, garancije	20.013	20.013
imovina gazdinstava na Kosovu i metohiji-Leposavic	698.728	708.315
UKUPNO: Vanbilansna aktiva i pasiva	2.511.014	2.520.601

11. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2021. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

12. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30. novembra 2021. godine.

Na osnovu izvoda otvorenih stavki, potvrđeno je 64,87% potraživanja od kupaca odnosno 83,06% obaveza prema dobavljačima.

Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

13. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi. Rukovodstvo Preduzeća očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome je izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima (vidi Napomenu Dugoročna rezervisanja).

14. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		u hiljadama dinara Obaveze	
	2021	2020	2021	2020
EUR	6.787	9.619	669.214	839.349
	6.787	9.619	669.214	839.349

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2021		u hiljadama dinara 2020	
	10%	-10%	10%	-10%
	EUR	(66.243)	66.243	(82.973)
	(66.243)	66.243	(82.973)	82.973

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
	2021	2020
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>	1.274.739	1.261.493
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	1.274.739	1.261.493
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>	1.053.694	1.092.103
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	95.833	210.000
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	669.214	839.668
	1.818.741	2.141.771

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2021. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2020. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2021		u hiljadama dinara 2020	
	1%	-1%	1%	-1%
	Finansijska sredstva	-	-	-
Finansijske obaveze	(7.650)	7.650	(10.497)	10.497
	(7.650)	7.650	(10.497)	10.497

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. **Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.**

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2021. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	426.633	-	426.633
Obaveze iz poslovanja	494.089	-	-	494.089
Krat. finan. obaveze	338.556	-	-	338.556
Ostale krat. obaveze	559.299	-	-	559.299
	1.391.944	426.633	0	1.818.577
2020. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	426.633	128.705	555.338
Obaveze iz poslovanja	638.953	-	-	638.953
Krat. finan. obaveze	494.204	-	-	494.204
Ostale krat. obaveze	452.957	-	-	452.957
	1.586.114	426.633	128.705	2.141.452

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2021. godina	2020. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE – KRATKOROČNA PVR	1,08	0,94
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE – KRATKOROČNA PVR	0,74	0,69
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,15	0,15

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

15. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos ukupnih obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	4.260.949	4.276.341
2. Ukupan sopstveni kapital	131.733.243	131.131.722
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,03	0,03

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima.

16. STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Tokom 2021. godine poslovanje Preduzeća bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije („Vlada“) 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Preduzeća nije bio značajan, usled njegove delatnosti gajenje, održavanje i obnova šuma, proizvodnja šumskog semena i sadnog materijala i podizanje novih šuma i šumskih zasada, izrada programa, projekata i osnova za gazdovanje šumama, vršenje stručnih poslova u šumama sopstvenika, trgovina na veliko i malo, spoljnotrgovinski promet i unapređenje i korišćenje opšte korisnih funkcija šuma.

Takođe u kratkom roku po objavi vanrednog stanja uvedene su mere u samom Preduzeću kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo širenje virusa. Pored toga, nabavke osnovnih materijala su funkcionisale bez zastoja. Preventivne mere za sprečavanje širenja virusa i siguran kanal nabavke su omogućili kontinuitet aktivnosti proizvodnje i prodaje u smanjenom obimu, što je uz postojeće fiksne troškove rezultiralo negativnim finansijskim rezultatom na kraju perioda. Likvidnošću Preduzeća upravlja direktor Preduzeća.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima su redovno izmirivane, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Preduzeća nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Beograd, mart 2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja

Miroslav Švedić



V. D. Direktor preduzeća

Igor Braunović