

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЗЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

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		3.238.378	3.240.375	4.076.555
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	344.690	347.146	349.601
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	344.690	347.146	349.601
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8	2.870.714	2.870.255	3.703.979
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	50.350	51.151	54.279
023	2. Постројења и опрема	0011	8	237.279	237.805	244.333
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.528.838	2.528.838	3.354.032
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8	42.480	41.416	40.290
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	8	11.767	11.045	11.045
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	22.974	22.974	22.975

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	12.2	28.456	0	1.385
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	12.4	1.679	2.822	1.358
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12.4	1.020	2.822	1.358
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12.4	274		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12.4	385		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			0	300.000
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				
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			0	300.000
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12.5	262.404	288.864	44.522
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	1.810	3.272	961
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.533.404	3.535.918	4.426.110
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14.1	2.171.730	2.164.399	3.064.903
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14.1	3.129.983	3.129.983	3.129.983
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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	10	22.974	22.974	22.975
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				
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		295.026	295.543	349.555
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	331	437	514
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	331	437	514
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12.2	28.802	148	2.200
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12.2	346	148	815
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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				
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14.1	3.776		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14.1	3.776		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14.1	962.029	965.584	65.080
350	1. Губитак ранијих година	0413	14.1	962.029	65.080	51.633
351	2. Губитак текуће године	0414	14.1		900.504	13.447
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		177	899	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	118	899	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	118	899	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	21	3.556	7.078	2.328
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	21	5.267	1.463	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	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		3.533.404	3.535.918	4.426.110
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у БЕОГРАДУ
 дана 28.03 2022 године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КИЈАЖЕВАЦ

Седиште КИЈАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

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	4.2.1	66.734	6.608
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.2.1	66.734	6.608
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	4.3.1	66.902	75.584
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.3.1	2.990	3.164
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.3.1	31.652	29.685
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.3.1	20.331	19.341
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.3.1.	3.376	3.204
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.3.1	7.945	7.140
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.3.1	9.417	9.743
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.3.1	3.605	10.208
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.3.1	19.238	22.784

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		168	68.976
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.2.2	4.330	6.217
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.2.2	4.330	6.210
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			7
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	4.3.2	80	608
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.3.2	80	608
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.250	5.609
	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			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			243
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			828.461
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	4.1	71.064	13.068
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	4.2.4	66.982	904.653
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	4.4	4.082	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			891.585
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	4.4	12	6.245
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	4.4	4.070	

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			897.830
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.4	294	2.674
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4.4	3.776	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			900.504
	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 28.03.2012 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КИЈАЖЕВАЦ

Седиште КИЈАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	4.4	3.776	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	4.4		900.504
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. 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			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	4.4	3.776	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	4.4		900.504
	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 БЕОГРАДУ

дана 28.03.2021 године



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07405669	Шифра делатности 7022	ПИБ 100630918
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC		
Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1		

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	40.964	312.072
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	15.027	5.527
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.330	6.210
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	21.607	300.335
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	67.424	67.730
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	19.940	13.530
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	31.652	25.828
4. Плаћене камате у земљи	3010		608
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	15.832	27.764
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		244.342
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	26.460	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

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		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	40.964	312.072
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	67.424	67.730
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		244.342
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	26.460	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	288.864	44.522
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	262.404	288.864

у БЕОГРАДУ

дана 28.03.2022 године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЗЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	3.129.983	4010		4019		4028	
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	3.129.983	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.129.983	4014		4023		4032	
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	3.129.983	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.129.983	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. 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		4046	0	4055	65.080	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		4048	0	4057	65.080	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	900.504	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	0	4059	965.584	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	-3.555	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	0	4061	962.029	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	3.776	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	3.776	4063	962.029	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	3.064.903	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	3.064.903	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.164.399	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	2.167.954	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.171.730	4090	

у БЕОГРАДУ

дана 28.03. 2022 године

Законски заступник



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2021. године

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Финансијски извештаји су дати као појединачни финансијски извештаји Предузећа.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Основни подаци о предузећу

Пун назив предузећа:	Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац,
Скраћени назив предузећа:	ЈП „Стара планина“ Књажевац,
Седиште предузећа:	Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац
Величина предузећа:	Мало правно лице
Облик организовања:	Јавно предузеће
Матични број:	07405669
Шифра делатности:	7022
ПИБ:	100630918

1.2. Историјат предузећа:

Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, Књаза Милоша 41, основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини Скупштине општине Књажевац, („Службени лист општине Књажевац“, бр. 14/90, 3/93 и 23/93).

Одлуком о усаглашавању организације рада Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, од 20. фебруара 1998. године, Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, усагласило је организацију рада са Законом о предузећима („Службени лист С“, бр. 29/97), Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 6/90), Законом о туризму („Службени гласник РС“, бр.35/94 и 38/94), Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Службени лист СРЈ“, број 31/96) и Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр.53/95, 3/96 – исправка, 54/96 и 32/97).

Скупштина општине Књажевац донела је одлуку о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, са општине Књажевац на Републику Србију, број 023-8/2008-01 од 17. марта 2008. године. У складу са наведеном одлуком и Закључком Владе 05 Број: 023- 5983/2007-008 од 27. марта 2008. године. Уговор о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, са општине Књажевац на Републику Србију закључен је 10. априла 2008. године између Републике Србије и општине Књажевац, оверен пред Првим општинским судом у Београду под Ов.број II 2029/08 од 10. априла 2008. године.

Решењем Владе 05 број: 023-550/2009 од 5. фебруара 2009. године, дата је сагласност на Одлуку о статусној промени спајања уз припајање Друштва са ограниченом одговорношћу за координацију и оперативно вођење пројекта развоја планинског туризма на подручју Старе планине „Стара планина“ д.о.о Књажевац, Јавном предузећу за развој, за изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ Књажевац, коју је донео Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ на седници одржаној 12. јануара 2009. године. На основу наведеног решења Владе, 12. фебруара 2009. године закључен је Уговор о спајању уз припајање „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу „Бабин зуб Књажевац.

Решењем Владе 05 Број 023-2642/2009 од 14. маја 2009. године, дата је сагласност на одлуке о промени седишта, пословног имена и делатности предузећа, које је Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ донео на седници од 31. марта 2009. године, а регистровано у Агенцији за привредне регистре 9. јуна 2009. године и од тада послује под именом Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, (у даљем тексту: Јавно предузеће), Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 51/17, 78/17 и 108/17) (у даљем тексту: Оснивачки акт), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима „Службени гласник Р“ бр. 15/16).
Оснивање Јавног предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 76244/2008 од 19. маја 2008. године.

1.3. Делатност:

Претежна делатност Јавног предузећа је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, шифра делатностиј је 7022.

Јавно предузеће има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег турзма у Републици Србији у последњих двадесет година.

Јавно предузеће се, у складу са важећим Закључцима донетим од стране Владе Републике Србије (Закључак 05 Број: 351-4341/2010, од 10.6.2010, Закључак 05 Број: 351-4585/2010, од 24.6.2010., Закључак 05 Број: 351-6088/2011 од 28.7.2011. и Закључак 05 Број: 351-3222/2013, од 12.4.2013. године) , бави изградњом туристичког комплекса на локацији Јабучко равниште на Старој планини, што подразумева: прибављање земљишта за изградњу, учешће у изради планске и техничке документације у циљу привођења земљишта предвиђеној намени, прибављање одговарајућих мишљења, услова и сагласности од ресорних Министарстава, Дирекција, Управа и Завода, прибављање грађевинских дозвола за изградњу будућих објеката, координацију и стручни надзор у току изградње, исходовање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће је оснивач зависног правног лица „СП РЕСОРТ“ доо Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

1.4. Органи управљања ЈП „Стара планина“ Књажевац су:

- Надзорни одбор
- Директор

1.5. Број запослених у предузећу:

Јавно предузеће је на дан 31. децембра 2021. године имало 13 запослених. Квалификациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (ВСС)	11
– виша стручна спрема (ВС)	—
– средња стручна спрема (ССС)	2
Укупно:	13

2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

2.1. Основи за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји јавног предузећа су састављени у складу са:

- Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ)
- Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021. и др. закон),
- Законом о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019),

- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 89/2020),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 89/2020) и

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним стандарда финансијског извештавања (МСФИ), сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом.

Закон о рачуноводству захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ у следећем:

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МФИ за МСП.
2. Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
3. Позитивне или негативне курсне разлике на уписаном али неуплаћеном капиталу евидентирају се у оквиру капитала. Овакав третман није у складу са МСФИ за МСП.
4. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања чији је превод објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 123/2020, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и Концептуалан оквир за финансијско извештавање ("Службеном гласнику РС", бр. 92/2019).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.2. Упоредни подаци:

У финансијским извештајима за 2021. годину, упоредни подаци односно почетно стање представљају податке садржане у финансијским извештајима за претходну годину.

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја је Ненад Ђокић извршни директор за опште правне и финансијске послове.

За финансијске извештаје Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац одговоран је Горан Караџић, в.д. директора

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, регулише се интерна регулатива Предузећа, која подразумева општа акта која доноси Предузеће, а која садрже:

- Посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига;
- Рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода;
- Друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је Законом прописано да се уређују општим актом Предузећа.

Овај Правилник усаглашен је са актуелном законском регулативом под којом се подразумева Закон о рачуноводству и подзаконски прописи који се доносе за извршавање овог Закона.

3.1. Ревизија финансијских извештаја:

Чланом 55. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/2019) прописано је да јавно предузеће чији је оснивач Република Србија има Комисију за ревизију, која има три члана које именује Надзорни одбор. Надзорни одбор Предузећа је образовао Комисију за ревизију.

Комисија за ревизију:

- припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима;
- испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја;
- испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја;
- учествује у поступку избора ревизора Јавног предузећа и предлаже Надзорном одбору кандидата за ревизора;
- у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором;
- врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије;
- врши проверу независности и објективности ревизора;
- врши друге послове које јој повери Надзорни одбор.

Јавно предузеће, поред унутрашњег надзора, односно интерне контроле, подлеже и спољним облицима надзора и контроле, што поспешује управљање ризицима јавног предузећа.

Тако, Законом о јавним предузећима утврђено је и да јавна предузећа морају имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора. Ревизија финансијских извештаја уређена је Законом о ревизији, међународним стандардима и интерном регулативом.

3.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификавања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани Одељком 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улисти у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина се амортизује током њеног корисног века трајања, под којим се подразумева временски период у току којег се очекује да ће нематеријална имовина у Предузећу бити расположива за коришћење.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од почетка наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу, односно на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

Амортизација нематеријалне имовине се врши применом метода праволинијског отписа – пропорционална метода.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузећу и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која обухвата: набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

У циљу накнадног мерења некретнина, постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

1. земљиште;
2. објекти;
3. постројења и опрема и
4. остало.

Накнадно мерење групе „објекти“ врши се по фер (поштено) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције „некретнина, постројења и опреме“, осим објеката, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно Одељку 27 – Умањење вредности имовине).

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода на основицу коју чини набавна вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме, на основу века трајања истих, утврђене су следеће стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у години)	Стопа амортизације (у %)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаџи, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	100	1%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
Инвестиционе некретнине - не обрачунава се амортизација	0	0%
ОПРЕМА		
Опрема производна и преносна	5	20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај и пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму (осим ВИК-а и опреме хотела, која чини инвестициону некретнину и која се не амортизује)	3-10	10% - 33,33%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина сходно одредбама Одељка 16 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама Одељка 16, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

3.5. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац у зависном друштву капитала „СП РЕСОРТ“ доо Кална, има учешће у капиталу у износу од 100%. „СП РЕСОРТ“ доо Кална је исказало у свом пословању за 2020. годину позитиван резултат, са тенденцијом даљег раста у 2021. години и наредном периоду, те се очекује да ће из нераспоређене добити извршити покриће губитака из претходног периода.

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Вредновање краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана је опредељено класификацијом финансијских средстава. Како се, ипак, ради о финансијским средствима чија се реализација очекује у кратком року, могуће је установити начелна правила вредновања.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима (матичном, зависном и осталим повезаним друштвима) и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

У Јавном предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава.

Индиректан отпис потраживања на терет расхода предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, или на предлог стручних служби у току године доноси директор предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства предузећа ако је ненаплативост извесна, у случају застарелости потраживања, стечаја дужника и сл. Одлуку о директном отпису потраживања, након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручне службе у току године доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа до годину дана од датума биланса стања.

3.7. Готовина и готовински еквиваленти

Најликвиднији облици финансијских средстава Предузећа представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, то јест по фер вредности.

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа се исказују: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Стање готовине и готовинских еквивалената на крају извештајног периода, исказано, с једне стране, у оквиру извештаја о токовима готовине, и с друге стране, у оквиру биланса стања, мора да буде усаглашено.

3.8. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Смањење обавеза по основу судских одлука, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.9. Резервисања

Резервисање, сходно одредбама Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Предузеће признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- када Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама и то: за трошкове у гарантном року, за задржане кауције и депозите, за накнаде и друге бенифиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на датум сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

3.10. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Порез на добит се рачуноводствено евидентира као збир:

- текућег пореза и
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Одложени порез се испољава у виду:

- одложених пореских средстава и
- одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантних одредби Одељак 29 – Порези на добитак, којима је, између осталог, прецизирано да се одложена пореска средства и одложене пореске обавезе не дисконтују.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће се са књиговодственог аспекта признати у пословним књигама Јавног предузећа тек у наредним периодима.

3.11. Приходи

Приходи у складу са Одељком 23 – Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала, и одмеравају се по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи Јавног предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи Јавног предузећа и не третирају се приходом.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе и добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода.

3.12. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала Јавног предузећа. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

3.12.1. Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.12.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

3.12.2. Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од

продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.13. Ефекти курса валута страних валута

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

Монетарне позиције исказане у иностранној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превоза средстава и обавеза исказаних у иностранној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2021.	2020.
CHF	113.6388	108.4388
USD	103.9262	95.6637
EUR	117.5821	117.5802

4. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

4.1. Преглед укупних прихода по подбилансима

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2021.	Остварени приходи у 2020.
1.	Пословни приходи	66.734	6.608

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2021.	Остварени приходи у 2020.
2.	Финансијски приходи	4.330	6.217
3.	Остали приходи	0	243
УКУПНИ ПРИХОДИ		71.064	13.068

Јавно предузеће остварило је пословне приходе од закупа инвестиционе некретнине – Хотела на Старој планини као и пословних простора који су у саставу Хотела, од оприходовања резервисаних средстава по основу државних давања који су у директној вези са насталим трошковима, као и прихода за покриће трошкова амортизације

Финансијски приходи су остварени по основу камата на депозите по виђењу.

Остали приходи у 2021. години нису реализовани.

4.2 Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

4.2.1 Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству и ревизији, МСФИ и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и др.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од активирања учинка и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		
Остали пословни приходи	66.734	6.608
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	66.734	6.608

4.2.2 Финансијски приходи

Према МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

Приходи од камата су остварени по основу депозита по виђењу сходно Уговора који је закључен са Банка Поштанска штедионица а.д. у укупном износу од 4.330 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима		
Приходи од камата	4.330	6.210
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи		7
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	4.330	6.217

4.2.3 Остали приходи

Према МСФИ, остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови, осим вишкова учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха (осим залиха учинака), краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Остале приходе чине приход настао по основу усклађивања вредности имовине и вишка основних средстава по попису и остали непоменути приходи.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања некретнина, постројења и опреме	0	23
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	0	220
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		

	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ	0	243

4.2.4 Преглед укупних расхода по подбилансима

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2021.	Остварени расходи у 2020.
1.	Пословни расходи	66.902	75.584
2.	Финансијски расходи	80	608
3.	Остали расходи	0	828.461
	УКУПНИ РАСХОДИ	66.982	904.653

4.3 Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

4.3.1 Пословни расходи

Према оквиру МСФИ, пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи који су настали независно од тренутка плаћања.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе		
Укупно група 50:		
Трошкови материјала, горива и енергије	2.990	3.164
Укупно група 51:	2.990	3.164

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада	20.331	19.341
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	3.376	3.204
Остали лични расходи и накнаде	7.945	7.140
Укупно група 52:	31.652	29.685
Трошкови производних услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	397	8.110
Трошкови услуга одржавања	1.424	682
Трошкови закупа		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	3	194
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.781	1.222
Укупно група 53:	3.605	10.208
Трошкови амортизације	9.417	9.743
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисање за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно група 54:	9.417	9.743
Трошкови непроизводних услуга	2.788	3.103
Трошкови репрезентације	352	3
Трошкови премије и осигурања	2.148	1.432
Трошкови платног промета	65	58
Трошкови чланарина	32	0
Трошкови пореза и накнада	11.948	16.336
Трошкови доприноса	0	2
Остали нематеријални трошкови	1.905	1.850
Укупно група 55:	19.238	22.784

	2021.	2020.
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (група 50 до 55)	66.902	75.584

4.3.2 Финансијски расходи

Према МСФИ, финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим правним лицима		
Расходи камата	80	608
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи		
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	80	608

4.3.3 Остали расходи

Према МСФИ, остале расходе чине: губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава; губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала; мањкови, осим мањкова учинака; расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика; расходи по основу директног отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, дугорочних пласмана и хартија од вредности, залиха материјала и робе, потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		188
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу расходовања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха		
Остали непоменути расходи		828.273

	2021.	2020.
УКУПНИ ОСТАЛИ РАСХОДИ	0	828.461

4.4 Финансијски резултат по подбилансима

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2021.	Остварено у 2020.
1.	Пословни добитак	4.082	
2.	Пословни губитак		891.585
3.	Добитак финансирања		
4.	Губитак финансирања		
5.	Добитак на осталим приходима		
6.	Губитак на осталим расходима	12	6.245
7.	Нето добитак пословања које се обуставља		
8.	Нето губитак пословања које се обуставља		
9.	Порески расход периода		
10.	Одложени порески расходи периода	294	2.674
11.	Одложени порески приходи периода		
	НЕТО ДОБИТАК	3.776	
	НЕТО ГУБИТАК		900.504

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани Одељком 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улисти у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси биланса стања- нематеријална улагања	Остварено у 2021.	Остварено у 2020.
1.	Грађевинско земљиште	116.049	116.049
2.	Остала нематеријална имовина	228.313	230.769
3.	Остала нематеријална улагања	328	328
	УКУПНО	344.690	347.146

Под осталом нематеријалном имовином подразумевају се путеви Ц1,Ц2, Ц3, Ц4, Ц6, и паркинг П7 и П8.

6. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

(у хиљадама динара)

Редни број	Категорије основних средстава	Стање на дан 31.12.2021. (по набавној вредности)	Стање на дан 31.12.2020.(по набавној вредности)
1.	Земљиште		
2.	Грађевински објекти	50.350	51.151
3.	Постројења и опрема	237.279	237.805
4.	Инвестиционе некретнине	2.528.838	2.528.838
5.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	42.480	41.416
6.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	11.767	11.045
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	2.870.714	2.870.255

Јавно предузеће, поседује одговарајуће доказе о власништву над некретнинама, постројењима и опремом.

Напомена: Закључком Комисије за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија Владе, број 361-7446/2011 од 27.10.2011. године предузећу ЈП Стара планина је стављено на коришћење пословни простор на другом спрату зграде каја се налази у улици Коче Поповића бр.3, површине 283,70 м2.

7. ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

	Стопа амортизације %
Грађевински објекти и постројења	1 %
Опрема	10-33,33%

8. САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У следећој табели дати су подаци о учешћу појединих категорија основних средстава у укупним основним средствима на дан 31.12.2021. године:

(у хиљадама динара)

Редни број	Некретнине, постројења и опрема	Износ	Учешће у %
1.	Земљиште и грађевински објекти	50.350	1,78
2.	Постројења и опрема	237.279	8,26
3.	Инвестиционе некретнине	2.528.838	88,09
4.	Некретнине, постројења, опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема	42.480	1,47
5.	Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		
6.	Аванс за некретнине, постројења и опрему у земљи	11.767	0,40
7.	Аванс за некретнине, постројења и опрему у иностранству		
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	2.870.714	100

Јавно предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Инвестициона некретнина сходно одредбама Одељка 16 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама Одељка 16, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

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

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Стање по попису је усклађено са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

9. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: земљиште, шуме и вишегодишње засаде, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основно стадо, авансе и основна средства у припреми.

(у хиљадама динара)

Редн и број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала основна средства	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
И	НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
1	Почетно стање		55.914	281.554	2.528.838	41.416	11.045	2.918.767
2	Повећање			4.772		1.064	722	6.558
2.1	Нове набавке			269				269
2.2	Вишкови							
3	Смањење							
3.1	Мањкови							
3.2	Повраћај дела аванса							

	Стање на крају године (31.12.2021.)		55.914	286.595	2.528.838	42.480	11.767	2.925.594
ИИ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
1	Почетно стање		4.763	43.749				48.512
2	Повећање							
2.2	Амортизација		801	5.567				6.368
3	Стање на крају године (31.12.2021.)		5.564	49.316				54.880
ИИИ.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ		50.350	237.279	2.528.838	42.480	11.767	2.870.714

10. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На редном броју 0018 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани дугорочни финансијски пласмани у износу од 22.974 хиљада динара.

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	2021.	2020.
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	22.974	22.975
2.	Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
3.	Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат		
4.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
5.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
6.	Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
7.	Хартије од вредности које се вреднују амортизованом вредности		
8.	Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
9.	Остали дугорочни финансијски пласмани		

Редни број	Опис	2021.	2020.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	22.974	22.974

Привредно друштво „СП РЕСОРТ“ доо Кална, основано је 14.07.2011.год. Оснивач „СП РЕСОРТ“ доо Кална је Јавно Предузеће „Стара планина“ Књажевац са 100% оснивачким капиталом. Уписани и уплаћени основни капитал од стране оснивача приликом оснивања Друштва износио је 500 еура у динарској противвредности на дан уплате, који је у 2013.години повећан на 22.974 хиљада динара, у поступку конвертовања потраживања оснивача у капитал зависног правног лица. Оснивач ЈП Стара Планина има учешћа у доношењу одлука управљања друштвом, као и расподели добити и покрићу губитка из пословања. Оснивач кроз функцију Скупштине Друштва одлучује о следећим питањима: избор и разрешењу директора, одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад, повећању и смањењу основног капитала друштва, промени делатности друштва, утврђивању зараде директора, статусним променама, промени правне форме и престанку друштва, промени пословног имена и седишта Друштва, давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са друштвом, стицању продаји давању у закуп залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава, измени оснивачког акта, образовању огранка друштва и давању пословног пуномоћја огранцима, другим питањима из делокруга друштва у складу са законом.

11. ДАТИ АВАНСИ

У оквиру рачуна 029 аванси за некретнине, постројења и опрему, исказан је износ од 11.767 хиљада динара.

На рачуну 15 плаћени аванси за залихе и услуге, исказан је износ од 331 хиљада динара.

Преглед датих аванса дат је у табели која следи.

11.1. Преглед датих аванса

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив правног лица	Износ аванса	Година уплате
1.	Монтпројект д.о.о. Београд	11.045	2012.
2.	Остали аванси малих вредности	1.053	2018.-2021.
	Укупно	12.098	

Салда на аналитичким рачунима датих аванса су умањена за износ претходног ПДВ који је Јавно предузеће, користило по основу претходног ПДВ, док је у табеларном приказу који претходи приказано право потраживање од добављача по основу датих аванса.

11.2. Старосна структура датих аванса

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси који нису старији од 1 године	769	6,36
2.	Дати аванси који нису старији од 3 године	52	0,43
3.	Дати аванси старији од 3 године	11.277	93,21
	УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ	12.098	100

12. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

У Билансу стања су исказана краткорочна потраживања, пласмани, готовина, порез на додату вредност и активна временска разграничења у износу од 294.695 хиљада динара која се састоје од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Купци – матична и зависна правна лица	28.456
Купци у земљи	446
Купци у иностранству	0
Исправка вредности потраживања од купаца	-100
Укупно:	28.802
Потраживања за камату	0
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	274
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	385
Потраживања по основу накнаде зарада	699
Потраживања за више плаћен порез на добит	
Остала потраживања	321
Укупно:	1.679
Краткорочни кредити – зависна правна лица	0
Зајмови у иностранству	0
Остали краткорочни финансијски пласмани	0
Укупно:	0
Готовински еквиваленти и готовина	262.404
Порез на додату вредност	

Активна временска разграничења	1.810
Укупно:	264.214
Укупно потраживања:	294.695

12.1. Потраживања

У оквиру редног броја 0038 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказана краткорочна потраживања по основу продаје од купаца у земљи, у износу од 28.802 хиљаде динара.

12.2 Купци у земљи

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. године износила су 28.802 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 28.902 хиљада динара, а исправка потраживања износи 100 хиљада динара.

У наставку текста дат је преглед купаца са салдом.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив купца и место	Износ
1.	СП Ресорт д.о.о. Београд	28.456
1.	Телеком Србија а.д. Београд	336
2.	Банка поштанске штедионице а.д. Београд	10
5.	Ски школа Копаоник д.о.о. Рашка	100
7.	Остали	0
	УКУПНО	28.902

12.3. Старосна структура потраживања од продаје

Подаци о старосној структури потраживања од купаца дају се да би корисници извештаја о ревизији сагледали степен постојања ризика наплате и предузели мере пословне политике ради наплате, утужења или отписа појединих сумњивих потраживања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	17.902	61,94
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекло до три месеца	3.614	12,50
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од три месеци до једне године	7.286	25,21
4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од једне до две године		

5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	100	0,35
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године		
	УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ	28.902	100

Јавно предузеће није отписало потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године будући да је износ истих у укупној маси занемарљив и да долази до повремене наплате у складу са опоменама које се периодично упућују дужницима.

12.4. Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 1.679 хиљада динара се односе на:

(у хиљадама динара)		
Редни број	Опис конта	Стање 31.12.2020.
1.	Потраживања за камату и дивиденде	
2.	Потраживања од запослених	
3.	Потраживања од државних органа и организација	
4.	Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	274
5.	Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	385
6.	Потраживања по основу накнаде зарада	699
7.	Остала потраживања	321
8.	Исправка вредности других потраживања	
	УКУПНО	1.679

12.5. Готовински еквиваленти и готовина

На редном броју 0057 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 262.404 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)		
Готовински еквиваленти и готовина	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	262.389	288.861
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	15	3
Девизни рачун		

Готовински еквиваленти и готовина	2021.	2020.
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	262.404	288.864

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31.12.2021. године немамо потраживања по основу пореза на додату вредност.

(у хиљадама динар)

Порез на додату вредност и активна временска разграничења	2021.	2020.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи		
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи		
Потраживања за више плаћен ПДВ	0	1.507
Разграничени порез на додату вредност		
УКУПНО	0	1.507

На редном броју 058 (ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ од 1.810 хиљада динара и односи се на активна временска разграничења.

14. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

14.1. Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Акцијски капитал		
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	39	39
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		

	2021.	2020.
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.129.983	3.129.983
Нераспоређена добит из ранијих година		
Нераспоређена добит текуће године	3.776	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.776	
Губитак ранијих година	962.029	65.080
Губитак текуће године		900.504
ГУБИТАК		965.584
УКУПНО КАПИТАЛ	2.165.501	2.164.399

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара, и уписан је у АПР-у.

14.2. Промене на капиталу у 2021. години и стање на дан 31.12.2021. године

Добитак пре опорезивања (АОП 1049 Биланс успеха) у износу од 4.070 хиљаде динара умањен за утврђене одложене пореске расходе (АОП 1052 Биланс успеха) у износу 294 хиљада динара чине збир од 3.776 хиљада динара, који је исказан на АОП 1055 Биланса успеха и АОП 0410 Биланса стања – нераспоређени добитак ранијих година.

15. ОБАВЕЗЕ

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

На редном броју 0431 (ознака за АОП) Биланса стања су исказане обавезе у износу од 32.023 хиљада динара и састоје се од следећих позиција.

(у хиљадама динара)

Обавезе	2021.	2020.
Обавезе из пословања	23.200	20.261
Остале краткорочне обавезе	3.556	7.078
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.267	1.463
УКУПНО	32.023	28.802

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Јавно предузеће није вршило резервисање за отпремнине запослених, извршило је резервисање само за трошкове судских спорова у износу од 118 хиљада динара.

17. РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Резервисања, обавезе и пасивна временска разграничења износе 1.367.902 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Дугорочна резервисања	118	899
Укупно група 40:	118	899
Примљени аванси, депозити и кауције		
Добављачи – матична и зависна правна лица	20.248	19.132
Добављачи – остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	2.952	1.129
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Укупно група 43:	23.200	20.261
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Укупно група 44:		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.762	1.599
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		

	2021.	2020.
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		45
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		10
Укупно група 45:	1.762	1.671
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	0	8
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.414	2.785
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	380	
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе		2.613
Укупно група 46:	1.794	5.406
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) од 20%	977	
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) од 10%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи од 1%		
Обавезе за ПДВ по основу мањка		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза		
Укупно група 47:	977	

	2021.	2020.
Обавезе за порез на промет и акцизе		
Обавезе за порезе из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4.289	1.463
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Укупно група 48:	4.289	1.463
Унапред обрачунати трошкови		295
Обрачунати приходи будућег периода		
Наплаћени ПДВ		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	1.326.506	1.334.941
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе	2.968	6.229
Остала пасивна временска разграничења	59	353
Укупно група 49:	1.329.533	1.341.818
РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.361.673	1.371.518

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У оквиру редног броја 0442 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су обавезе у укупном износу од 23.200 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача и место	Износ
1.	„СП РЕСОРТ“ доо Кална	20.248
2.	ЈП „Србијашуме“ Београд	2.196
3.	АМС осигурање а.д. Београд	311
4.	Телеком Србија а.д. Београд	14
5.	Адвокат Јовановић Н Танасије Београд	18
6.	Упок заштита д.о.о. Књажевац	12

Редни број	Назив добављача и место	Износ
7.	Анђела цом професионал доо Београд	15
8.	ОСТАЛИ	386
	УКУПНО	23.200

19. СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи.

(у хиљадама динара)

Редни број	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	702	3,46
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	19.181	94,67
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана	137	0,68
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године	21	0,10
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	24	0,12
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године	196	0,97
	УКУПНО	20.261	100

20. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

(у хиљадама динара)

Потраживања	
Број неусаглашених потраживања	0
Број укупних потраживања	5
Однос броја неусаглашених и укупних потраживања	0%
Износ неусаглашених потраживања	0
Износ укупних потраживања	42.964
Однос износа неусаглашених и укупних потраживања	0%

Обавезе	
Број неусаглашених обавеза	14
Број укупних обавеза	32
Однос броја неусаглашених и укупних обавеза	40,61%
Износ неусаглашених обавеза	2.833
Износ укупних обавеза	23.200

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0449 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 8.823 хиљада динара, а састоје се од обавеза по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

22. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1.	Одложе пореске обавезе	2.968
	УКУПНО ПО БИЛАНСУ	2.968

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Јавно предузеће примењује МСФИ и исказују одложена пореске обавезе у складу са МРС 12-Порези на добитак и другим релевантним стандардима. Привремене разлике су оне које доводе до тога да је у једном обрачунском периоду износ добитка исказан у билансу успеха већи од добитка у пореском билансу, с тим да после одређеног временског периода добитак исказан у пореском билансу постаје већи од добитка исказаног у билансу успеха.

Сталне разлике су оне код којих се њихови ефекти на износ добитка никада не могу повратити. Пример за то су инвестиционе некретнине за које се не обрачунава рачуноводствена амортизација, а обрачунава пореска. То даље значи да се у овом случају приликом обрачуна одложених пореских обавеза инвестиционе некретнине искључују из обрачуна.

23. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању, Јавно предузеће остварује пословне трансакције по тржишним условима са повезаним лицем СП Ресорт д.о.о. Кална.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

(у хиљадама динара)	
Опис	Износ
Купци-матична и зависна правна лица	28.456
Добављачи-матична и зависна правна лица	20.248
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	42.154

24. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
ЈП Стара планина Књажевац	1. Хидропроект инжењеринг-у стечају 2. ПД Колубара Мионица	Привредни суд у Београду	П 780/2018	Испуњење уговорне обавезе/исплата дуга/накнада штете	5.652.512,62 РСД	У току (изјашњење на вештачење о висини уговорне казне).	Делимично позитивна
Денеца М инжењеринг доо Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 2691/2019	Утврђење (испуњености уговорних обавеза/неистинитости исправа међусобних права и обавеза)	44.577.269,00 РСД	Ожалбен (други пут ожалбен, ПАС ће овај пут донети одлуку)	Делимично позитивна
ЈП Стара планина Књажевац	Ерсте банка а.д. Нови СаД	Привредни суд у Новом Саду	П252/2017	Наплата банкарске гаранције	44.577.269,00 РСД	Ожалбен (изјавили смо жалбу на решење којим је одбијен наш предлог за наставак поступка)	Делимично позитивна
Ристић Владимир др..	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 7/20	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	13.000,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Ристић Небојша	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 25/17	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	6.000,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Марина Спајић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1-23/17	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	24.000,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Ћирић Милош и др...	ЈП Стара планина Књажевац	Виши суд у Зајечару	Гж 322/20	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	184.516.432	у фази поступка	Очекује се укидање решења и понављање поступка или преиначење решења у корист ЈСП
Божјић Малиша	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 3/20	Одређивање накнаде за експрописне непокретности	5.500,00	у фази поступка	Суд ће усвојити захтев за накнаду за експрописне непокретности
Радни поступак	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	5 П1 49/21 П150/21	Тужба ради накнаде штете	268.000,00	у фази поступка	Није извршен

25. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као одговорно Друштво услед епидемије COVID-19, донели смо одговарајуће планове и у сарадњи са оснивачем и директором, прилагодили процес рада новонасталој ситуацији. Због одговорне политике, и добре организације рада, наведени догађаји након датума финансијског извештаја, неће имати материјалног утицаја на добит Јавног предузећа за 2021/2022, међутим не утичу на континуитет пословања и не угрожавају начело сталности пословања. Планиране активности по питању инвестиција су делимично прекинуте, али се очекује њихов наставак, након престанка пандемије услед COVID -19.

Београд, 28.03.2021. године

в.д. директора



Горан Караџић