

„STARA PLANINA“ JP, Knjaževac
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Konsolidovani Bilans stanja

Konsolidovani Bilans uspeha

Konsolidovani Izveštaj o ostalom rezultatu

Konsolidovani Izveštaj o tokovima gotovine

Konsolidovani Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UKOVODSTVU „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac (u daljem tekstu: Društvo) i njegovog zavisnog društva (zajedno u daljem tekstu: Grupa) koji se sastoje od konsolidovanog Bilansa stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine, konsolidovanog Bilansa uspeha, konsolidovanog Izveštaja o ostalom rezultatu, konsolidovanog Izveštaja o tokovima gotovine i konsolidovanog Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz konsolidovane finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju konsolidovani finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2023. godine, kao i konsolidovane rezultate njenog poslovanja i konsolidovane tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Grupu u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije sadržane u konsolidovanom Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ Informacije navedene u konsolidovanom Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima;
- ✓ Konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

UKOVODSTVU „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

Ostale informacije sadržane u konsolidovanom Godišnjem izveštaju o poslovanju (Nastavak)

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja

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

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

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

UKOVODSTVU „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Grupe da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Grupa prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Beograd, 19. jul 2024. godine



Srđan Božović
Ovlašćeni revizor

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		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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		3.359.538	3.376.645	3.294.325
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9		0	344.690
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9		0	344.690
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	10	3.359.538	3.376.645	2.949.635
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	10	2.931.243	2.938.981	2.579.188
023	2. Постројења и опрема	0011	10	285.688	298.983	298.643
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	10	60.296	123.978	60.037
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	10	2.552	3.664	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	10	79.759	11.039	11.767
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije 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		198.486	268.723	392.089
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	29.085	47.291	35.941
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	24.126	34.374	23.341
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	11	2.323	10.389	8.230
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	2.636	2.528	4.370
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	8.500	9.702	15.061
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	7.834	8.988	14.347
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	666	714	714

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	12	9.637	14.526	13.199
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	8.326	11.864	12.540
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	640	1.834	274
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		671	828	385
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	142.919	181.472	300.722
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	8.345	15.732	27.166
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.558.024	3.645.368	3.686.414
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				226.106
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.136.265	2.209.125	2.223.745
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	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
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		5.535	22.270	14.138
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.535	11.589	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			10.681	14.138
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		999.253	943.128	920.376
350	1. Губитак ранијих година	0413		923.723	943.128	920.376
351	2. Губитак текуће године	0414	22	75.530		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	18	1.171	4.135	20.312
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	18			13.024
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	8			13.024
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	1.113	4.076	7.229
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	18	1.113	4.076	7.229
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	18	58	59	59
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	20	6.826	4.234	2.968
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	21	1.278.231	1.295.105	1.326.506
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19	135.531	132.769	112.883
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		10.576	10.576	
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		10.576	10.576	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	19	25.883	33.400	56.563
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	78.734	64.735	29.591
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	19	78.734	64.735	29.591
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	19	16.434	20.348	20.480

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	19	15.877	15.967	15.213
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	19	557	3.034	5.267
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			1.347	
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	19	3.904	3.710	6.249
	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		3.558.024	3.645.368	3.686.414
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				226.106

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1	356.502	460.273
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6.1	5.555	7.389
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6.1	5.555	7.389
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1	287.499	382.890
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		287.499	382.890
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	6.1	2	8
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.1	59.747	47.062
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		3.699	22.924
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	8.1	430.701	499.890
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8.1	2.825	3.753
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.1	174.307	220.182
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.1	167.872	184.030
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.1	133.958	143.947
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.1	20.298	23.223
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.1	13.616	16.860
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.1	14.128	15.035
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		9.277	4.566
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.1	31.015	35.915
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.1	31.277	36.409

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			0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		74.199	39.617
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2	7.386	10.690
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		5.725	7.772
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2	1.609	2.719
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	6.2	11	47
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		41	152
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	8.2	440	594
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.2	352	460
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.2	88	134
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		6.946	10.096
	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		4	15.826
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7		10
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.3	2.587	27.384
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.3	9.552	961
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	5	366.479	514.173
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	7	440.693	501.455
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			12.718
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		74.214	
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		100	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			13.013

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		74.114	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			1.347
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.416	985
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			10.681
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	22	75.530	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			10.681
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059	22	75.530	
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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			10.681
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		75.530	
	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			10.681
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		75.530	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		75.530	10.681
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			10.681
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		75.530	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	468.710	615.828
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	368.792	559.527
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	14.229	13.759
3. Примљене камате из пословних активности	3004		2.541
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	85.689	40.001
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	477.325	733.204
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	279.104	512.662
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.300	1.791
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	176.047	188.910
4. Плаћене камате у земљи	3010	43	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	20.831	29.841
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	8.615	117.376
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.586	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.586	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	30.000	0
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	30.000	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	28.414	0
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	1.524	1.888
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	1.524	1.888
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.524	1.888
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	470.296	615.828
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	508.849	735.092
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	38.553	119.264
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	181.472	300.722
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		14
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	142.919	181.472

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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)
	1		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	14.138	4055	920.376	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	0	4056	0	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	14.138	4057	920.376	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	8.132	4058	22.752	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	22.270	4059	943.128	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-16.735	4060	56.125	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	5.535	4061	999.253	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	5.535	4063	999.253	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	2.223.745	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	2.223.745	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.209.125	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	2.136.265	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.136.265	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ 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).

НАПОМЕНЕ УЗ
КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
На дан 31. децембар 2023. године
Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“
Књажевац

Београд, 26.04.2024.

Напомене уз консолидовани финансијски извештај

Консолидовани финансијски извештаји су дати као збирни финансијски извештаји Групе.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ГРУПИ

А. Матично предузеће

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац
Седиште предузећа: Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац
Матични број: 07405669
Шифра делатности: 7022
ПИБ: 100630918

Б. Зависно друштво

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална
Седиште предузећа: Јабучко равниште бб, 19353 Кална,
Матични број: 20766794
ПИБ: 107167954

2. Историјат Матичног предузећа и Зависног друштва

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 СРЈ“, 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, 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, Милоша Обилића 1.

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 РС“ 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.

„СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална - Зависно правно лице

Седиште: Кална, Јабучко Равниште 66

ПИБ: 107167054

МБ: 20766794

Шифра делатности: 5510 - Хотели и сличан смештај

На основу члана 16. став 1. тачка 5. и члана 19. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07), члана 104. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/04), члана 22. и члана 13. став 1. тачка 9. Одлуке о изменама оснивачког акта Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац („Службени гласник РС“, бр. 45/08 и 26/10), Управни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, на седници одржаној дана 29. јуна 2011. године, донео је Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Књажевац.

На основу члана 19. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 – исправка и 123/07 – др. закон) и члана 43. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08 и 16/11), Влада је донела Решење 05 број 023-5158/2011-1 од 30. јуна 2011. године о давању сагласности на Одлуку о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Књажевац, која је донета на седници Управног одбора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, дана 29. јуна 2011. године.

Седиште „СП РЕКОРТ“ д.о.о. је у Кални, Јабучко равниште.

У циљу усклађивања са Законом о привредним друштвима („Службени гласник“ Републике Србије број 36/2011 и 99/2011) и у складу са чланом 12. Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу од 29.06.2011. године, Управни одбор ЈП „Стара планина“, у функцији Скупштине „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште, дана 29.02.2012. године, донео је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална. Одредбама ове одлуке извршене су измене и допуне Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална од 29.06.2011. године, а све ради усклађивања са Законом о привредним друштвима.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште 66, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Хотел почиње да ради крајем децембра 2011. године и у складу са одлуком Управног одбора ЈП „Стара планина“ од 29.06.2011. године истим управља „СП РЕКОРТ“ д.о.о. (зависно правно лице ЈП „Стара планина“).

Заключком 05 Број: 351-3222/2013 од 12.04.2013. године, Влада је дала сагласност да Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, у име и за рачун Републике Србије, као власника грађевинског земљишта у јавној својини, на локацијама на којима је планским документима предвиђена изградња објеката на Старој планини, врши инвеститорска права и то до завршетка свих појединачних радова, односно до дана правоснажности употребне дозволе свих појединачних радова.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 351-4341/2010 од 10. јуна 2010. године, између осталог донет је закључак и задужено Јавно предузеће „Стара Планина“ да у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, у одговарајућем поступку изврши избор оператера коме ће поверити учешће у развоју и управљању смештајним капацитетима на локацији „Јабучко равниште“ на Старој планини.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац, у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, објавило је Јавни позив за учешће у поступку прикупљања понуда за избор оператера коме ће се поверити учешће у управљању смештајним капацитетима – Хотелом у власништву Републике Србије на Јабучком равништу, на подручју Старе планине дана 10. јануара 2012. године.

После спроведене законске процедуре за избор оператера, склопљен је Уговор о управљању са предузећем „Falkensteiner Hotelmanagement“ d.o.o. Zadar, дана 16. маја 2012. године. Уговор је имао елементе уговора у корист трећег лица, зависног друштва ЈП „Стара планина“ – „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална – што је у складу са законским прописима Републике Србије. Уговор је био на снази до 24.12.2015. године када је једнострано раскинут од стране оператера из Задра.

Први Уговор о закупу између Јавног предузећа и зависног друштва „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална потписан је 01.09.2012. године (1129/1-И/12), измене су наследице потписивањем Уговора 01.10.2018. године (584-И/18) који је раскинут 18.09.2019. године (969-И/19) са отказним роком од 90 дана који је истекао дана 17.12.2019. године, да би се Уговор о закупу поново потписао 04.01.2021. године (2/21), као и 01.07.2023. године (594/23).

2.1. Делатност

Претежна делатност Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег туризма у Србији у последњих двадесет година.

ЈП „Стара планина“ 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, исходавање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица СП „РЕКОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Претежна делатност СП „РЕКОРТ“ д.о.о. Кална су хотели и сличан смештај.

2.2. Органи управљања Матичног предузећа и Зависног друштва

Органи управљања у Матичном предузећу су

1. Надзорни одбор и
2. Директор.

Органи управљања у Зависном друштву су

1. Скупштина и
2. Директор

2.3. Број запослених

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, је имало 14 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца.

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, је имало 104 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца.

3. Основе за консолидовање

Матично правно лице је оно које има контролу над другим правним лицем. Правно лице над којим неко друго правно лице има контролу са становишта тог другог правог лица представља **зависно правно лице**. Матично правно лице обавезно има једно а може имати и више зависних правних лица. **Групу** чине: матично правно лице и његово зависно правно лице (или зависна правна лица, ако их има више).

Консолидовани годишњи финансијски извештаји су финансијски извештаји групе правних лица (економске целине) приказани као да је у питању једно правно лице. Израђују се по правилима признавања за јединствено правно лице, тј. у крајњој линији у финансијским извештајима се признају само салда пословних трансакција које су се одвијале између ове групе (економске целине) и пословних партнера из окружења (ти пословни партнери не припадају групи правног лица за која се врши консолидовање финансијских извештаја). Дакле, консолидовани годишњи финансијски извештаји су извештаји економске целине, коју чине матично и сва његова зависна правна лица.

За консолидоване годишње финансијске извештаје се може рећи да су изведени финансијски извештаји. Један од основа за њихово састављање су финансијски извештаји правних лица чланова групе за коју се врши консолидовање.

Према члану 2. став 1. тачка 7) Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 73/19, 44/21) консолидовани годишњи финансијски извештај обухвата:

1. Консолидовани Биланс стања,
2. Консолидовани Биланс успеха,
3. Консолидовани Извештај о осталом резултату,
4. Консолидовани Извештај о променама на капиталу,
5. Консолидовани Извештај о токовима готовине за период и
6. Напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Обавеза састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја регулисана је у Републици Србији чланом 31. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/19, 44/21). Закон о рачуноводству прописује да Међународни рачуноводствени стандарди, односно Међународни стандарди финансијског извештавања представљају основу за састављање и презентацију финансијских извештаја. Према Закону о рачуноводству, Међународни стандарди финансијског извештавања су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: МСФИ).

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних

стандарда финансијског извештавања ("Службени гласник РС", бр. 123/2020, 125/2020), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Правна лица која имају контролу (контролно, односно матично правно лице) над једним или више правних лица (подређено, односно зависно правно лице), у складу са овим законом и са захтевима МСФИ, обавезна су да састављају, приказују, достављају и обелодањују консолидоване годишње финансијске извештаје.

Консолидоване годишње финансијске извештаје саставља правно лице које је у економској целини матично правно лице.

Консолидовани годишњи финансијски извештаји састављају се под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештаји матичног правног лица.

Приложени консолидовани финансијски извештаји обухватају финансијске извештаје Матичног предузећа ЈП Стара планина Књажевац и зависног друштва „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална (у даљем тексту Консолидовано зависно друштво) са учешћем од 100% у основном капиталу.

Финансијски извештаји Матичног предузећа и Консолидованог зависног друштва коришћени у састављању приложених консолидованих финансијских извештаја Групе сачињени су на исти извештајни датум. Консолидовани финансијски извештаји Групе су састављени коришћењем униформних рачуноводствених политика за сличне трансакције и догађаје и исте су конзистентно примењене.

Износи у приложеним финансијским извештајима Предузећа исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Сви износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између Матичног предузећа и Консолидованог зависног друштва су елиминисани приликом консолидације финансијских извештаја.

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

У складу са предходним ставом „ЈП Стара планина“ Књажевац је као правно лице које има обавезу састављања консолидованог финансијског извештаја (матично правно лице), које се консолидује са својим зависним правним лицем у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на

финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 “Обелодањивање повезаних страна”.

У састављању финансијских извештаја Матично предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Стара планина Књажевац.

4. Преглед значајних рачуноводствених политика

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП 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“ Књажевац, 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.

4.1. Ревизија финансијских извештаја:

Чланом 55. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) 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 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.

4.2. 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 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 МРС 38 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улити 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.

4.3. 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 МРС 36 – 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:

Примењене стопе амортизације у текућем периоду:

Опис	2023. %	Процењени век трајања у годинама
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водовои, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	1%	100
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путеви и пруга, бране, напипи и сл.)	3%	33,33
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	5%	20
Остали грађевински објекти	10%	10
Инвестициона некретнина-не обрачунава се амортизација	0%	0
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна)	20%	5
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 који чини инвестициону некретнину и на која се не амортизује)	10%-33,33%	3-10
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	20%	5
Остала непоменута средства	10%	10

4.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина сходно одредбама МРС 40 – 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 МРС 40, 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.

4.5. 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.

4.6. 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 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.

4.7. 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.

4.8. 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 МРС, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
-

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.

4.9. Резервисања

Резервисање, сходно одредбама МРС 37 – 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.

4.10. 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 МРС 12 – 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 Предузећа тек у наредним периодима.

4.11. Приходи

Приходи у складу са МРС 18 – 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 Предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи 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.

4.12. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала 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.

4.13. Ефекти курса страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције, уколико није уговорен другачији курс.

Сходно одредбама МРС 21-Ефекти превођења страних валута, на сваки датум биланса стања са монетарне ставке у иностраној валути прерачунавају применом важећег курса, то јест званичног средњег курса на датум биланса стања.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута на дан 31.12.2023.године:

Валута	2023.	2022.
CHF	125.5343	119.2543
USD	105.8671	110.1515
EUR	117.1737	117.3224

5. Преглед укупних прихода и расхода по подбилансима

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

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)		
Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2023.	Остварени приходи у 2022.
Пословни приходи	356.502	460.273
Финансијски приходи	7.386	10.690
Остали приходи	2.587	27.384
Приходи од ускл. вредности финансијске имовине	4	
УКУПНО	366.479	498.347

6. Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

6.1. Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству, 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)		
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.555	7.389
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	287.499	382.890
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
Приходи од активирања учинка и робе	0	0
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	2	8
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	0	0
Остали пословни приходи	59.747	47.062
УКУПНО	352.803	437.341

6.2. Финансијски приходи

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи и то прихода од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

(у хиљадама динара)		
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	5.725	7.772
Приходи од камата	1.609	2.719
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	11	47
Остали финансијски приходи	41	152
УКУПНО	7.386	10.690

6.3. Остали приходи

Према МРС и 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.

(у хиљадама динара)		
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Остали приходи	2.587	27.384
УКУПНО	2.587	27.384

7. 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)		
Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2023.	Остварени расходи у 2022.
Пословни расходи	430.701	499.890
Финансијски расходи	440	594
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	0	10
Остали расходи	9.552	961
УКУПНИ РАСХОДИ	440.693	501.455

8. Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

8.1. Пословни расходи

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

(у хиљадама динара)		
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	2.825	3.753
Трошкови материјала, горива и енергије	174.307	220.182
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	167.872	184.030
Трошкови амортизације	14.128	15.035
Расход од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	9.277	4.566
Трошкови производних услуга	31.015	35.915
Трошкови резервисања	0	0
Нематеријални трошкови	31.277	36.409
УКУПНО (група 50 до 55)	430.701	499.890

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа прихода и расхода по контима:

(у хиљадама динара)					
Кonto	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
650	Приходи од продаје услуга – матична и	20.104		20.104	

	зависна правна лица				
513	Утрошена електрична енергија		901		901
533	Трошкови закупнина		19.158		19.158
559	Таксе		45		45
610	Приходи од продаје услуга – матична и зависна правна лица		757	757	
513	Трошкови матерујала, горива и енергије	757			757
614	Приходи од продаје производа и услуга		105	105	
529	Трошкови смештаја	90			90
539	Остали трошкови	15			15

8.2. Финансијски расходи

Према МРС и 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)

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима приходи из односа са матичним	0	0
Расходи камата	352	460
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	88	134
Остали финансијски расходи	0	0
УКУПНО	440	594

8.3. Остали расходи

Према МРС и 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)

ОСТАЛИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Остали расходи	9.552	961
УКУПНО	9.552	961

9. Нематеријална улагања

Према МРС 38, нематеријална улагања 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: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени goodwill.

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Нематеријална имовина која је била ранијих година у књигама, по налогу ДРИ прекњижена је на грађевинско земљиште и грађевинске објекте.

10. 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)		
	2023.	2022.
Земљиште и грађевински објекти	2.931.243	2.938.981
Постројења и опрема	285.688	298.983
Инвестициона некретниа	0	0
Некретнине, постројења и опрема у припреми	60.296	123.978
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.552	3.664
Аванси за некретнине, постројења и опрему	79.759	11.039
УКУПНО	3.359.538	3.376.645

11. Залихе

(у хиљадама динара)		
ЗАЛИХЕ	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24.126	34.374
Недовршени производи и готови производи	0	0
Роба	2.323	10.389
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.636	2.528
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0	0
УКУПНО	29.085	47.291

Залихе су исказане на АОП 0032, 0034 и 0035 у Консолидованом Билансу стања за 2023. годину.

12. Краткорочна потраживања и пласмани

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

На АОП 0039, 0040 и 0041 у Консолидованом билансу стања за 2023. годину исказани су купци у земљи, купци у иностранству и потраживања од матичног и зависног лица у земљи, друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани.

(у хиљадама динара)

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	2023.	2022.
Потраживања од купаца у земљи	7.834	8.988
Потраживања од купаца у иностранству	666	714
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи		
УКУПНО	8.500	9.702

На АОП 0045, 0046 и 0047 у Консолидованом билансу стања за 2023. годину исказана су остала краткорочна потраживања.

(у хиљадама динара)

ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	2023.	2022.
Остала потраживања	8.326	11.864
Потраживања за више плаћене порезе на добитак	640	1.834
Потраживања на основу преплаћених осталих пореза и доприноса	671	828
УКУПНО	9.637	14.526

13. Готовински еквиваленти и готовина

На АОП 0057 у Консолидованом билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 142.919 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2023.	2022.
Готовински еквиваленти и готовина	191.919	181.472
УКУПНО	191.919	181.472

14. Порез на додатну вредност и активна временска разграничења

На АОП 0058 активна временска разграничења износ од 8.345 хиљада динара.

15. 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.

16. Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.	39	39

	2023.	2022.
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	3.129.983	3.129.983

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа удела у друштву и учешћа у капиталу:

Кonto	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
040	Учешће у капиталу	52.974			52.974
301	Удели друштва са ограниченом одговорношћу		52.974	52.974	

17. 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.

18. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

На АОП 0415 у Консолидованом билансу стања су исказана дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 1.113 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Дугорочна резервисања	0	0
Дугорочне обавезе	1.113	4.076
Дугорочна пасивна временска разграничења	58	59
УКУПНО	1.171	20.312

19. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе на АОП 0431 у Консолидованом билансу стања су исказане у износу од 135.531 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Краткорочна резервисања	0	0
Краткорочне финансијске обавезе	0	0
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	10.576	10.576
Примљени аванси	25.883	33.400
Обавезе из пословања	78.734	64.735
Остале краткорочне обавезе	16.434	20.348
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено	0	0
Краткорочна пасивна временска разграничења	3.904	3.710
УКУПНО	135.531	132.769

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа краткорочних потраживања и обавеза:

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
200	Купци – матична и зависна правна лица	36.468			36.468
431	Добављачи–матична и зависна правна лица		36.468	36.468	

20. Одложене пореске обавезе

На АОП 0429 у консолидован Билансу стања исказана су одложене пореске обавезе у износу од 6.826 хиљада динара.

21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

На АОП 0430 у консолидован Билансу стања исказана су одложене пореске обавезе у износу од 1.278.231 хиљада динара.

22. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
ЈП Стара планина Књажевац	1.Хидропроект инжинеринг-у стецају 2.ПД Колубара Мионица	Привредни апелациони суд у Београду	ПЖ1125/2021 П 2077/2023	Испуњење уговорне обавезе/исплата дуга/ накнада штете	11.167.015,62 РСД	У току	Делимично позитивна
ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 9021/21	Исплата дуга у износу од 612.409,36 динара	612.409,36 РСД	22.03.2022. донета је пресуда којом је одбијен тужбени захтев тужиоца да се обавезе тужени да исплати износ од 170.000 евра. Пресудом су ЈП Стара планина досуђени трошкови поступка у износу од 237.282,00 динара. Дана 27.05. 2020.године донето је решење о прекиду поступка због одласка тужиоца у стецај. Из наведеног разлога нису наплаћени трошкови поступка. Дана 09.06.2022.године поднели смо пријаву у износу од 237.282,00 динара. И даље је у току спровођење стечајног поступка.	Позитиван
ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	16.П. 1462/22	Тужба ради исељења.	100.000 РСД	Суд је донео Решење о прекиду поступка, због отварања стецајног поступка над тужиоцем.	Позитиван
Мирољуб Михајловић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	П 1.бр.3229/21	Поништај Решења о отказу уговора о раду	Непроцењив радни спор	Пресудом је одбијен тужбени захтев тужиоца и исти обавезан да туженом исплати на име накнаде трошкова поступка износ од 70.500 РСД. Решење о извршењу ИИ БР 226/22 донето је 06.09.2022.год. Дана 30.09. тужилац је преко пуномоћника поднео Жалбу против решења о извршењу ОС у Књажевцу ИИ бр.226/22 од 06.09.2022.године оспоревајући исто. Одговор на жалбу изјављен	Позитиван

						15.11.2022.године. Статус је ожалбен. У парничном поступку, тужилац је преко пуномоћника дана 30.09.2022.године поднео предлог за враћање у пређашње стање. Решењем ОС у Књажевцу П1. бр. 11/21 од 15.11.2022.године одбачен је као неблаговремен предлог тужиоца. Дана 28.11.2022.године тужилац преко пуномоћника поднео жалбу на решење о одбачају предлога за враћање у пређашње стање. Виши суд у Зајечару је донео Решење о укидању Решења основног судаи донео је Решење којим се укидају клаузуле правноснажности и извршности пресуде Основног суда у Књажевцу. Тужени поднео жалбу.	
Радни спор	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	3 П1. 37/23	Тужба ради накнаде штете	134.000,00	Ожалбен	Није известан

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
СП Ресорт доо Кална	Савез за рекреацију и фитнес Србије, Београд	Привредни суд у Београду и Јавни извршитељ Драгана Војводић	Иив. Бр. 1420/2022	Исплата дугованог – пружене угоститељске услуге	112.913,40	Дана 01.12.2022. године поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе. Привредни суд у Београду дана 02.12.2022. године донео решење о извршењу и предмет уступиоЈавном извршитељу ради даљег извршења. На предмето решење уложен је приговор извршног дужника на који се изјаснио извршни поверилац. Дана 06.04.2023. године, донето је решење Привредног суда у	Позитиван

						Београду којим је одређен застој извршења и поступак је настављен као парнични поступак бр. 7.П 2213/2023. Рочиште за расправу у спору мале вредности је одржано 20.09.2023. године, на којем је донет временски оквир за предузимање парничних радњи и одређено извођење доказа. На рочишту одржаном дана 28.11.2023. године, изведен једоказ саслушања законског заступника тужиоца и сведока предложеног од стране туженог. Наредно рочиште заказано за 27.02.2024. године. Статус: Парнични поступак је у току	
Основно јавно тужилаштво у Зајечару	СП Ресорт доо Кална	Привредни суд у Зајечару	7 ПК бр. 150/2023	Привредни преступ из чл.57 ст. 1, тачка 12 и ст. 2 закона о Рачуноводству	/	Против СП Ресорт доо Кална и одговорног лица Томице Ратковића подигнут је оптужни предлог КП 35/23 од 03.11.2023. године због привредног преступа из члана 57 ст. 1, тачка 12 и ст 2. Закона о рачуноводству. Дана 01.12.2023. године је бранилац окривљеног упутио надлежном суду поднесак којим се легитимише за заступање и предлаже да се суд огласи месно надлежним. Претрес заказан за 06.12.2023. године није одржан услед процесних недостатака. Чека се одлука суда о приговору месне надлежности. Статус: У току	Није извршен
Радни спорови	СП Ресорт доо Кална	Основни суд у Књажевцу	П1. бр. 55/21 П1.бр. 3/22 П1.бр. 1/22 3 П1 бр.36/20 П1 36/21 3 П1 бр.32/20 П1 33/21 П1 11/22 П1 28/2020 П1 47/21 П1 36/23	Исплата потраживања из радног односа	5.056.006,70	Статус: У току и ожалбен	Није извршен

23. Нето губитак

Нето губитак у износу од 75.530 хиљада динара је уследио због неповољних временских прилика у периоду када се очекивао велики број гостију, из тог разлога зависно правно лице је исказало неочекивани губитак у пословању.

24. Догађаји након датума биланса стања

Друштво је у 2023. години извршило корекције података из ранијих година. Корекције је извршило матично и зависно друштво, што је произвело кумулативне ефекте на добит односно губитак претходних периода – позиције АОП 0409 и АОП 0413.

Београд, 26.04.2024. године

Горан Караџић
д.д. директора





ЈП Стара планина

Јавно предузеће за развој планинског туризма СТАРА ПЛАНИНА Књажевац

КОНСОЛИДОВАНИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2023. ГОДИНУ

Београд, јул 2024. године

КОНСОЛИДОВАНИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2023. годину

Консолидовани финансијски извештај о пословању дат је у складу са одредбама Члана 36. Закона о рачуноводству („Сл. Гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон)

1. Основне информације о групи

А. Матично предузеће

Пословно име: Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац

Адреса седиште: Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац

Матични број: 07405669

ПИБ: 100630918

Шифра делатности: 7022 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем

Е-пошта: office@jpstaraplanina.rs

Интернет адреса: www.jpstaraplanina.rs

Б. Зависно друштво

Пословно име: „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална

Адреса седиште: Јабучко равниште бб, 19353 Кална,

Матични број: 20766794

ПИБ: 107167954

Шифра делатности: 5510 - Хотел и сличан смештај

Е-пошта: office@hotelstaraplanina.com

Интернет адреса: www.hotelstaraplanina.com

1.2. Историјат Матичног предузећа и Зависног друштва

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 СРЈ“, 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, 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, Милоша Обилића 1.

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 РС“ 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.

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална - Зависно правно лице

Седиште: Кална, Јабучко Равниште бб

ПИБ: 107167054

МБ: 20766794

Шифра делатности: 5510 - Хотели и сличан смештај

На основу члана 16. став 1. тачка 5. и члана 19. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07), члана 104. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/04), члана 22. и члана 13. став 1. тачка 9. Одлуке о изменама оснивачког акта Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац („Службени гласник РС“, бр. 45/08 и 26/10), Управни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, на седници одржаној дана 29. јуна 2011. године, донео је Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Књажевац.

На основу члана 19. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 – исправка и 123/07 – др. закон) и члана 43. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08 и 16/11), Влада је донела Решење 05 број 023-5158/2011-1 од 30. јуна 2011. године о давању сагласности на Одлуку о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Књажевац, која је донета на седници Управног одбора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, дана 29. јуна 2011. године.

Седиште „СП РЕСОРТ“ д.о.о. је у Кални, Јабучко равниште.

У циљу усклађивања са Законом о привредним друштвима („Службени гласник“ Републике Србије број 36/2011 и 99/2011) и у складу са чланом 12. Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу од 29.06.2011. године, Управни одбор ЈП „Стара планина“, у функцији Скупштине „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште, дана 29.02.2012. године, донео је Одлуку о изменама и

допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална. Одредбама ове одлуке извршене су измене и допуне Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална од 29.06.2011. године, а све ради усклађивања са Законом о привредним друштвима.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Хотел почиње да ради крајем децембра 2011. године и у складу са одлуком Упраног одбора ЈП „Стара планина“ од 29.06.2011. године истим управља „СП РЕСОРТ“ д.о.о. (зависно правно лице ЈП „Стара планина“).

Закључком 05 Број: 351-3222/2013 од 12.04.2013. године, Влада је дала сагласност да Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, у име и за рачун Републике Србије, као власника грађевинског земљишта у јавној својини, на локацијама на којима је планским документима предвиђена изградња објеката на Старој планини, врши инвеститорска права и то до завршетка свих појединачних радова, односно до дана правоснажности употребне дозволе свих појединачних радова.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 351-4341/2010 од 10. јуна 2010. године, између осталог донет је закључак и задужено Јавно предузеће „Стара Планина“ да у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, у одговарајућем поступку изврши избор оператора коме ће поверити учешће у развоју и управљању смештајним капацитетима на локацији „Јабучко равниште“ на Старој планини.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац, у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, објавило је Јавни позив за учешће у поступку прикупљања понуда за избор оператора коме ће се поверити учешће у управљању смештајним капацитетима – Хотелом у власништву Републике Србије на Јабучком равништу, на подручју Старе планине дана 10. јануара 2012. године.

После спроведене законске процедуре за избор оператора, склопљен је Уговор о управљању са предузећем „Falkensteiner Hotelmanagement“ d.o.o. Zadar, дана 16. маја 2012. године. Уговор је имао елементе уговора у корист трећег лица, зависног друштва ЈП „Стара планина“ – „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална – што је у складу са законским прописима Републике Србије. Уговор је био на снази до 24.12.2015. године када је једнострано раскинут од стране оператора из Задра.

Први Уговор о закупу између Јавног предузећа и зависног друштва „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална потписан је 01.09.2012. године (1129/1-И/12), измене су наследили потписивањем Уговора 01.10.2018. године (584-И/18) који је раскинут 18.09.2019. године (969-И/19) са отказним роком од 90 дана који је истекао дана 17.12.2019. године, да би се Уговор о закупу поново потписао 04.01.2021. (2/21) године, као и 01.07.2023. године (594/23).

1.3. Делатност

Претежна делатност Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег туризма у Србији у последњих двадесет година.

ЈП „Стара планина“ 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, исходавање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица СП „РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Претежна делатност СП „РЕСОРТ“ д.о.о. Кална су хотели и сличан смештај.

1.4. Мисија и визија

Мисија

Мисија предузећа је да кроз законито, савесно и одговорно пословање реализује и максимизира јавни интерес везан за развој планинских подручја Републике Србије, штитећи животну средину, културне и природне вредности простора, као и да кроз развој нових планинских туристичких центара, интернационалног карактера, допринесе повећању конкурентности српског туризма, повећању девизног прилива од туристичког промета, расту запослености, развоју целокупног друштва, бољем животу свих грађана и повећању међународног угледа наше земље, како у туристичким оквирима, тако и њеног угледа уопште.

Визија

Визија предузећа је усмерена на развој планинског ризорта Јабучко равниште чиме би Република Србија постала међународни глобално препознатљив туристички бренд. Својим активностима и значајем, Јавно предузеће требало би да постане координатор између свих субјеката и развојних активности везаних како за Стару планину, тако и за друге планинске туристичке центре.

Јавно предузеће има усвојен дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја за период 2017-2026 који се налази на сајту Јавног предузећа.

1.5. Органи управљања Матичног предузећа и Зависног друштва

Управљање у Јавном предузећу организовано је као једнодомно. Послови се обављају у седишту у Књажевцу, као и у Огранку у Београду.

Органи управљања у Матичном предузећу су

1. Надзорни одбор и
2. Директор.

Органи управљања у Зависном друштву су

1. Скупштина и
2. Директор

1.6. Организациона структура

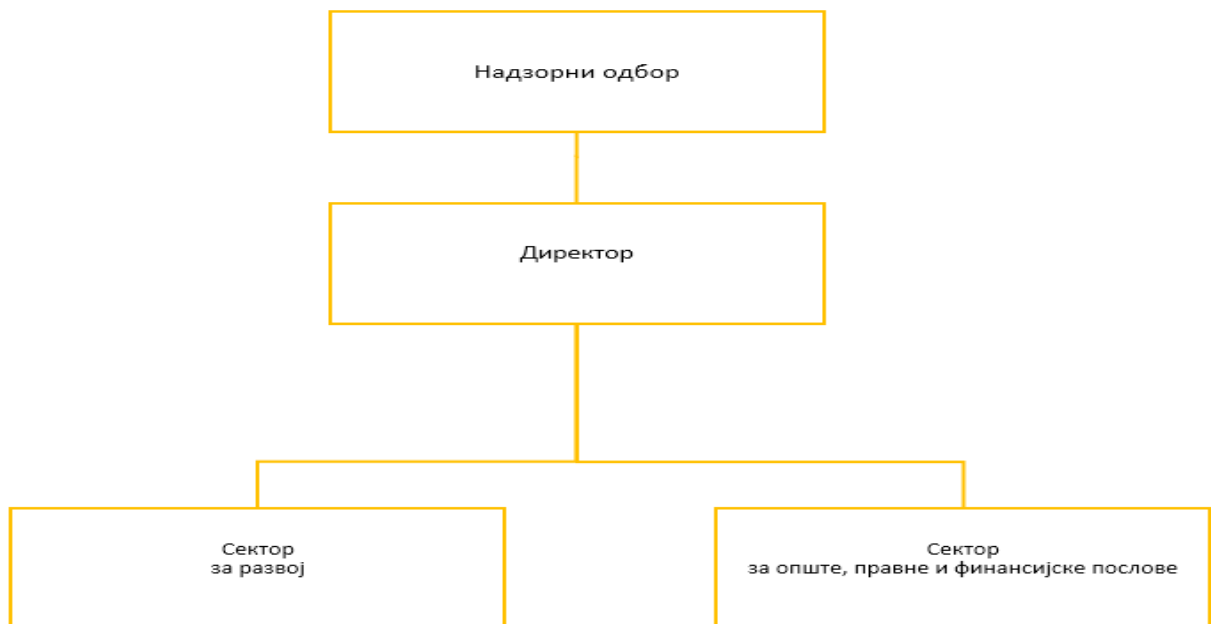
Организациона структура у Матичном предузећу

Унутрашња организација Јавног предузећа уређена је Правилником о организацији и систематизацији стручних послова у организационим деловима Јавног предузећа.

У циљу ефикасног и рационалног обављања послова и задатака, као и ефикасног остваривања свог делокруга рада и надлежности Јавног предузећа, образују се следећи организациони делови:

1. КАБИНЕТ ДИРЕКТОРА
2. СЕКТОР ЗА ОПШТЕ, ПРАВНЕ И ФИНАНСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ где су систематизовани:
 - Служба за опште послове,
 - Служба за правне послове и
 - Служба за финансије и рачуноводство.
3. СЕКТОР ЗА РАЗВОЈ где су систематизовани:
 - Служба за инвестиције,
 - Служба за одржавање и
 - Служба за маркетинг.

Организациона шема Матичног предузећа:



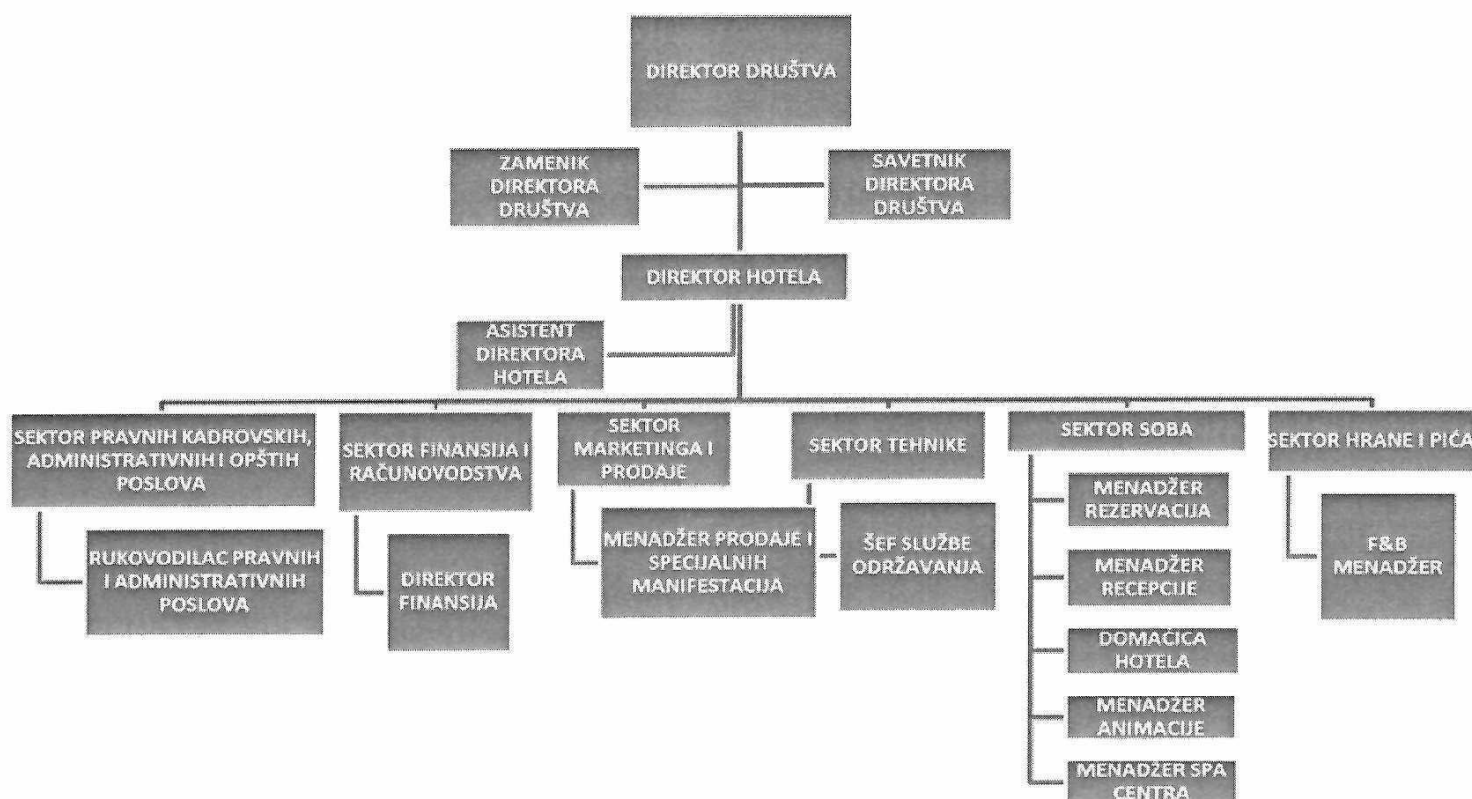
Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, је имало 14 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца у току 2023. године.

Организациона структура у Зависном предузећу

Управљање у СП „РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, организовано је такође као једнодомно. Послови у друштву обављају се у седишту друштва, односно у хотелу „Стара планина“, затим огранку Београд ул. Коче Поповића 3/II, у огранку хотел „Бабин зуб“, планинарски дом „Миџор“ на Старој планини и огранку објект „Бањица“ у Ргошту и огранак „Облачинско језеро“ у Мерошини.

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, је имало 104 запослена на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2023. години.

Организациона шема Зависног предузећа:



2. Анализа пословања у 2023. години

Физички обим активности за 2023. годину

У 2023. години, од стране Владе републике Србије, формирана је Међуресорна радна група за уређење и развој Старе планине, са задатком да убрза развој Старе планине, као пројекта од националног значаја.

У току 2023. године, Јавно предузеће оперативно је руководило са више пројеката у погледу инжењеринга, консултантских услуга, давању стручних мишљења и услова, контроле планске и пројектно техничке документације, израде елабората, истраживања и сл. за потребе развоја саобраћајне, енергетске, комуналне и туристичке инфраструктуре и супраструктуре на подручју планинског ризорта Јабучко равниште на Старој планини. У погледу техничког одржавања, Јавно предузеће редовно спроводи одржавање објеката и система водоснабдевања, канализације и пречишћавања отпадних вода, изграђених приступних саобраћајница, паркинга и др. објеката из делокруга рада. У циљу адекватног инвестиционог планирања и развоја јавне инфраструктурне мреже у заштићеном подручју свакодневно

врши мониторинг, осматрање и евиденцију података. У погледу инвестиционих пројеката у 2023. години, Јавно предузеће наставило је активности које се односе на израду пројектно техничке документације, као и пратеће активности (услуге) као предуслов за реализацију планираних пројеката и наставак реализације започетих инвестиција из ранијих година.

У циљу обезбеђења неопходних финансијских средстава за реализацију планираних инвестиција ЈП „Стара планина“ конкурисало је за доделу субвенција и трансфера намењених за пројекте развоја туризма у 2023. години код Министарства туризма и омладине. Са Министарством је потписан уговор бр. 401-00-92/1/2023-03 од 27.04.2023. године, у циљу реализације Пројекта – Инфраструктурно уређење туристичког ризорта „Јабучко равниште“ на Старој планини у укупном износу од 10 милиона.

Изградња смештајног објекта на ГП 2а

За овај пројекат прибављена је од надлежног органа грађевинска дозвола 23.05.2022. године под бројем 351-02-02395/2021-07, а затим прибављена сагласност Министарства унутрашњих послова на техничку документацију у погледу примењених мера заштите од пожара за изградњу смештајног објекта.

У 2023. години ЈП „Стара планина“ је аплицирало на конкурс Министарства за недостајућа средства за изградњу објекта. ЈП „Стара планина“ ће и у 2024. години аплицирати за недостајућа средства за изградњу овог објекта.

Изградња далековода 35kV Б. Бериловац – Јабучко равниште

Дана 17.05.2012. године склопљен је Уговор бр. 679/12 о изградњи далековода 35kV из правца Калне до ТС 35/10 на Јабучком равништу, између јавног предузећа „Стара планина“ и „Монтпројект“ д.о.о. ради пројектовања и изградње далековода од Калне преко Балта Бериловца и Ћуштице до Јабучког равништа. Развој енергетске инфраструктуре на подручју Старе планине, односно изградња предметног далековода, подразумева стварање услова за поуздано и рационално напајање електричном енергијом конзумног подручја туристичког ризорта. У претходном периоду, а у циљу прецизнијег дефинисања уговорних обавеза, закључени су: Анекс I уговора бр. 1046/12 од 26.12.2012. године, и Анекс II уговора бр. 1088/12 од 08.11.2012. године. Средства за реализацију овог пројекта обезбеђена су из републичког буџета у 2012. години.

Због нерешених имовинско правних односа, као и због усаглашавања пројекта са изменама Закона о енергетици и Закона о планирању и изградњи, дошло је до кашњења у реализацији овог пројекта. У међувремену су донета правоснажна решења о експропријацији за парцеле на траси далековода за које није била раније решена имовина. У том смислу у току 2020. и 2021. године одржан је низ састанака на ову тему са надлежнима у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, представницима ОДС „ЕПС Дистрибуција“ и извођачем радова и разматрана проблематика и начин исходавања одговарајућих сагласности и одобрења за градњу.

Грађевинска дозвола за овај пројекат издата је од стране надлежног органа дана 08.10.2021. године под бројем 351-02-01643/2021-07.

У циљу стварања услова за наставак реализације пројекта изградње Далековода 35kV „Балта Бериловац – Јабучко равниште“, у 2022. години је на основу спроведеног поступка јавне набавке закључен уговор са стручним надзором. Такође, извршена је пријава почетка извођења радова у складу са Законом о планирању и изградњи, извршен обилазак терена трасе далековода и сачињен пресек изведених радова са свеобухватном анализом претходних активности, у циљу сачињавања финансијског

пресека изведених и преосталих радова по уговору. У претходном периоду са извођачем радова одржано је низ састанака, а све ради стварања услова за наставак реализације пројекта.

На састанку Међуресорне радне групе за уређење и развој Старе планине овај пројекат је оцењен као приоритетан.

У 2023. години нису обезбеђена потребна средства за завршетак, па је за коначан завршетак овог пројекта потребно обезбедити додатна финансијска средства у 2024.

Пројекат изградње проширења система водоснабдевања

У циљу сигурног водоснабдевања туристичког центра Јабучко равниште започет је инвестициони пројекат на проширењу система водоснабдевања, односно сагледавању могућности захватања воде за пиће из постојеће акумулације на Зубској реци и водотока на Големој реци. За потребе израде инвестиционо-техничке документације проширења система водоснабдевања туристичког центра Јабучко равниште на Старој планини, завршена је стручна контрола претходне студије оправданости са генералним пројектом, од стране стручне комисије Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. Такође, закључен је уговор бр. 167/18 од 21.06.2018. за услугу израде плана детаљне регулације прве фазе цевовода и пратећих објеката водоснабдевања, деоница Зубска река - Јабучко равниште на Старој планини са стратешком проценом утицаја на животну средину.

План детаљне регулације је урађен у 2022. години и прошао је сву законску процедуру у складу са Законом о планирању и изградњи. Прибављена је Сагласност Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре бр. 350-01-01903/2022-11 од 28.11.2022. године. План је усвојен у фебруару 2023. године.

У циљу реализације ове капиталне инвестиције у 2021. години је покренута нова јавна набавка за избор извођача по систему „кључ у руке“. Уговор о извођењу радова склопљен је 24.01.2022. године са предузећем „Миланић“ доо Сопот.

Започета је процедура израде пројектно-техничке документације и поднет захтев за прибављање локацијских услова.

Изградња спортско рекреативног центра на Старој планини

Средства за израду пројекта спортске хале на Старој планини обезбеђена су од министарства туризма и омладине делом по уговору број 401-00-92/1/2023-03 од 27.04.2023. године за пројекат Инфраструктурно уређење туристичког ризорта „Јабучко равниште“ на Старој планини, а делом по Сагласности министарства туризма и омладине број 401-00-00672/11/2017-08 од 08.05.2023. године, којом се ЈП Стара планина Књажевац даје сагласност да се средства одобрена по уговору број 401-00-00672/1/2017-08 од 24.04.2017. године за реализацију пројекта „Изградња спортско рекреативног центра у оквиру туристичког ризорта Јабучко равниште“ који је предвиђао изградњу отворених спортских терена, искористи за израду пројектно-техничке документације за изградњу објекта спортско рекреативног центра затвореног типа.

На основу тога склопљен је уговор за израду пројектно-техничке документације за спортско-рекреативни објекат број 193/23 од 28.08.2023. године са предузећем Форма Антика доо Ниш.

Израђено је иновирано идејно решење и поднет захтев за локацијске услове.

Постављање ски бифеа на полазној станици гондоле

У циљу стварања, редефинисања, обнављања и увођења нових садржаја у оквиру туристичког центра Јабучко равниште на Старој планини, планирано је постављање монтажног објекта са наменом ски бифе-киоска уз главну ски-стазу поред полазне станице гондоле на Старој планини. У 2021. години завршен је низ активности на изради и усвајању Плана локација за постављање мањих монтажних објеката у складу са Законом о планирању и изградњи.

Средства за завршетак пројекта обезбеђена су по конкурс Министарства туризма и омладине по уговору 401-00-92/1/2023-03 од 27.04.2023. године за пројекат Инфраструктурно уређење туристичког ризорта „Јабучко равниште“ на Старој планини. Расписана је јавна набавка и склопљен уговор бр. 168/23 од 21.06.2023. године са „Дрво про форест хаус“ из Младеновца. Радови су изведени и завршени по уговореним роковима у 2023. години. Записник о примопредаји и коначном обрачуну сачињен је 20.09.2023. године. Опрема за овај објекат набављена је по уговорима број 237/22 од 21.09.2022. са „Омнипромет“ доо Београд – Испорука технолошке опрема за ски бифе и 270/22 од 19.10.2022. са „СЦС Плус“ Књажевац – Израда намештаја за ски бифе. Објекат ски бифеа је везан на постојеће инфраструктурне водове и биће у функцији за зимску сезону 2023/2024.

Израда пројектно-техничке документације за потребе изградње ски-бифеа (објекат О2) са пратећим мобилијаром у близини излазне станице гондоле.

У циљу проширења понуде и туристичких садржаја на подручју Старе планине, а све ради квалитетног развоја зимског и летњег туризма на овој планинској дестинацији, у 2021. години уговорени су радови на изради пројектно техничке документације ски – бифеа (објекат О2). Предметна локација налази се на територији општине Пирот, а диспозиција објекта утврђена је важећом планском документацијом на кп. бр. 1, КО Засковци. Локација будућег ски-бифеа се налази у близини излазне станице гондоле.

У претходном периоду, у 2022. години, строго водећи рачуна о природним вредностима, условима и ограничењима, завршено је идејно решење објекта, прибављени су локацијски услови од стране надлежног органа спроведена је ревизија Идејног пројекта са Студијом оправданости од стране стручне комисије министарства.

Након тога урађен је и пројекат за грађевинску дозволу. Грађевинска дозвола број 351-02-01188/2023-07 издата је од стране надлежног органа дана 12.10.2023. године.

У 2024. години, ЈП „Стара планина“ ће аплицирати за потребна средства за изградњу објекта О2 - ски бифе у близини излазне станице гондоле.

Изградња тениских терена

Будући да је грађевинска дозвола истекла, а ради прибављања нове грађевинске дозволе, у 2022. години је на основу спроведеног поступка набавке, закључен уговор са пројектантом у циљу иновирања техничке документације. На бази тога урађено је иновирање пројекта за грађевинску дозволу и поднет нови захтев за издавање дозволе. Грађевинска дозвола за изградњу тениских терена број 351-02-01313/2023-07 издата је од стране надлежног органа дана 03.11.2023. године.

За средства која су раније добијена на конкурс министарства за изградњу тениских терена у износу од 5.000.000 динара прибављена је Сагласност министарства туризма и омладине број 401-00-00672/11/2017-08 од 08.05.2023. године, којом се ЈП Стара планина Књажевац даје сагласност да се средства одобрена по уговору број 401-00-00672/1/2017-08 од 24.04.2017. године за реализацију пројекта „Изградња спортско рекреативног центра у оквиру туристичког ризорта Јабучко равниште“ који је

предвиђао изградњу отворених спортских терена, искористи за израду пројектно-техничке документације за изградњу објекта спортско рекреативног центра затвореног типа.

Санација атмосферске канализације у трупцу пута Ц2

Због хаварије – пожара на возилу на саобраћајници Ц2, која се десила пре неколико година, дошло је до оштећења атмосферске канализације у трупцу саобраћајнице и до сагоревања канализационих цеви услед излива нафте из возила и паљења. У 2023. години дошло је до улагања и пропадања коловоза па је било неопходно хитно извршити санацију цеви и коловоза.

ЈП „Стара планина“ је спровело набавку и склопило уговор са „МДС Инжењеринг“ из Ниша и извршило санацију цеви у дужини од 80 метара. ЈП Путеви Србије су санирали коловоз на оштећеном делу саобраћајнице.

Уговор о закупу

Најважнији извор прихода Јавног предузећа је месечна закупнина од издавања непокретности – Хотела Стара планина.

Након периода када је Уговор о закупу био раскинут, закључен је уговор о закупу за хотел „Стара планина“ са зависним праним лицем СП Ресорт д.о.о. дана 04.01.2021. године. Тим уговором дефинисани су приходи ЈП „Стара планина“ од давања у закуп хотела у нивоу 7% бруто прихода СП Ресорт доо. У 2023. години закључен Анекс Уговора о закупу са зависним друштвом којим је ниво закупнине утврђен у нивоу од 9% бруто прихода СП Ресорт доо.

2.1. Преглед укупних прихода и расхода по подбилансима

2.1. Преглед укупних прихода по подбилансима

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

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)		
Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2023.	Остварени приходи у 2022.
Пословни приходи	356.502	460.273
Финансијски приходи	7.386	10.690
Остали приходи	2.587	27.384
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности	4	15.826
УКУПНИ	366.479	514.173

У 2023. години остварени су знатно мањи приходи, у односу на 2022. годину, који се односе на зависно правно лице које је исказало неочекивани губитак у пословању. До ове године СП Ресорт д.о.о.

Кална, је успевао да одржи позитивно пословање, међутим услед веома лоше сезоне и смањеног броја годтију, ове године је исказан губитак од 77.950 хиљада динара. Нажалост, последње две зимске сезоне, када хотел остварује највећи део прихода, услед неповољних климатских услова и недостатка снега, биле су знатно слабије него ранијих година, па хотел није остварио очекиван пословни приход упркос свим напорима да се привуку гости и ван сезоне.

Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

2.1.1. Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству, 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)

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.555	7.389
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	287.499	382.890
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
Приходи од активирања учинка и робе	0	0
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	2	8
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	0	0
Остали пословни приходи	59.747	47.062
Приходи од усклађивања вредности имовине	3.699	22.924
УКУПНО	356.502	460.273

2.1.2. Финансијски приходи

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи и то прихода од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

(у хиљадама динара)

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	5.725	7.772
Приходи од камата	1.609	2.719
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	11	47
Остали финансијски приходи	41	152
УКУПНО	7.386	10.690

2.1.3. Остали приходи

Према МРС и 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.

(у хиљадама динара)

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Остали приходи	2.587	27.384
УКУПНО	2.587	27.384

2.2. 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)

Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2023.	Остварени расходи у 2022.
Пословни расходи	430.701	499.890
Финансијски расходи	440	594
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	0	10
Остали расходи	9.552	961
УКУПНИ РАСХОДИ	440.693	501.455

Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

2.2.1. Пословни расходи

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

(у хиљадама динара)

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	2.825	3.753
Трошкови материјала, горива и енергије	174.307	220.182
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	167.872	184.030
Трошкови амортизације	14.128	15.035
Расход од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	9.277	4.566
Трошкови производних услуга	31.015	35.915
Трошкови резервисања	0	0
Нематеријални трошкови	31.277	36.409
УКУПНО (група 50 до 55)	430.701	499.890

2.2.2. Финансијски расходи

Према МРС и 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)

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима приходи из односа са матичним	0	0
Расходи камата	352	460
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	88	134
Остали финансијски расходи	0	0
УКУПНО	440	594

2.2.3. Остали расходи

Према МРС и 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)

ОСТАЛИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Остали расходи	9.552	961
УКУПНО	9.552	961

2.3. Нематеријална улагања

Према МРС 38, нематеријална улагања 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: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени goodwill.

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

2.3.1. 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)

	2023.	2022.
Земљиште и грађевински објекти	2.931.243	2.938.981
Постројења и опрема	285.688	298.983
Инвестициона некретниа	0	0
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и постројења и опрема у припреми	60.296	123.978
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.552	3.664
Аванси за некретнине, постројења и опрему	79.759	11.039
УКУПНО	3.359.538	3.376.645

2.4. Залихе

(у хиљадама динара)

ЗАЛИХЕ	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24.126	34.374
Недовршени производи и готови производи	0	0
Роба	2.323	10.389
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.636	2.528
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0	0
УКУПНО	29.085	47.291

2.5. Краткорочна потраживања и пласмани

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

Исказани су купци у земљи, купци у иностранству, а који се односе на потраживања зависног правног лица СП „Ресорт“, као и потраживања од матичног и зависног лица у земљи, друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани.

(у хиљадама динара)

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	2023.	2022.
Потраживања од купаца у земљи	7.834	8.988
Потраживања од купаца у иностранству	666	714
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи		
УКУПНО	8.500	9.702

Остала краткорочна потраживања су исказана на као остала потраживања, потраживања за више плаћене порезе на добитак и потраживања на основу преплаћених осталих пореза и доприноса

(у хиљадама динара)

ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	2023.	2022.
Остала потраживања	8.326	11.864
Потраживања за више плаћене порезе на добитак	640	1.834
Потраживања на основу преплаћених осталих пореза и доприноса	671	828
УКУПНО	9.637	14.526

2.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина су исказани у износу од 142.919 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)		
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2023.	2022.
Готовински еквиваленти и готовина	142.919	181.472
УКУПНО	142.919	181.472

2.7. 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.

Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)		
	2023.	2022.
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.	39	39
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	3.129.983	3.129.983

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара.

2.8. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказане у износу од 1.171 хиљада динара на следећим позицијама:

(у хиљадама динара)		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Дугорочна резервисања	0	0
Дугорочне обавезе	1.113	4.076
Дугорочна пасивна временска разграничења	58	59
УКУПНО	1.171	4.135

2.9. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе су исказане у износу од 135.531 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Краткорочна резервисања	0	0
Краткорочне финансијске обавезе	10.576	10.576
Примљени аванси	25.883	33.400
Обавезе из пословања	78.734	64.735
Остале краткорочне обавезе	16.434	20.348
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено	0	0
Краткорочна пасивна временска разграничења	3.904	3.710
УКУПНО	135.531	132.769

2.9.1. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су у износу од 6.826 хиљада динара.

2.10. Информације о кадровским питањима

Кадровска питања решава правна служба у складу са Законом о раду, Правилником о раду као и Правилником о систематизацији и организацији радних места, и др.

Задачи Правног сектора који се односе на кадровска питања су Уговор са запосленима и остала питања повезана са радним правом.

3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

Друштвена одговорност као једна од принципа пословања, кроз бригу о природи и заједници у којој се одвијају пословне активности. Огледа се у континуираном побољшању свих сегмената пословања, уз испуњавањ законских захтева, као једног од услова учешћа на тржишту. Предузеће улаже средства у модернизацију опреме.

Редовним, благовременим и потпуним одржавањем изграђених инфраструктурних објеката на Старој планини, као и свим инвестиционим улагањима у изградњу и проширење инфраструктурних објеката, инсталација и опреме, унапређује се заштита животне средине.

4. Значајни догађаји по завршетку пословне године

До момента објављивања финансијских извештаја није било значајних промена. У наредном периоду потрудићемо се да постигао циљ одрживог пословања овог драгоценог природног простора током целе године и да не зависили од временских прилика.

5. Планирани будући развој

5.1 Циљеви

Током 2024. године активности Јавног предузећа биће усмерене на завршетак започетих пројеката, као и покретања нових пројеката у складу са одобреним нивоом буџетских средстава. Постављени су следећи циљеви од стране Јавног предузећа:

1) Стратегија развоја туризма Републике Србије указује на могућности развоја туризма, уз стратешко туристичко позиционирање, инвестициону стратегију, план потребних улагања и маркетинг план. Очекивани резултати примене Стратегије су постизање повећања конкурентности српског туризма, повећање девизног прилива, раст домаћег туристичког промета, као и раст запослености. Комплетна анализа ситуације и тренутног стања, дефинисала је основне одреднице и кључне факторе развоја туризма на подручју Стара планина,

2) Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац води гринфилд пројекат развоја планинског и летњег туризма на подручју Источне Србије,

3) Главни циљ Предузећа, у складу са Закључцима Владе Србије, је изградња туристичког центра, на локацији Јабучко равниште, што подразумева:

- прибављање земљишта за изградњу,
- учешће у изради планске и техничке документације,
- дозволе за градњу,
- стручни надзор,
- употребна дозвола и
- одржавање изграђених објеката.

4) Организација ЈП „Стара планина“ Књажевац заснива се на јасно постављеним циљевима сваке организационе јединице у оквиру Предузећа. Наведени циљеви преко задатака преносе се на све запослене у Предузећу.

Кључне активности потребне за достизање циљева:

ЈП „Стара планина“ током 2024. године усмериће своје активности на настављање и завршетак започетих капитална пројеката, као и покретања нових пројеката у складу са одобреним нивоом буџетских средстава, и то:

1) израда инвестиционо-техничке документације проширења система водоснабдевања и изградња дела система водоснабдевања туристичког центра Јабучко Равниште на Старој планини,

2) реализација пројекта изградње Далековода 35kV „Балта Бериловац-Јабучко равниште“, са Електродистрибуцијом Србије доо.

4) израда идејног пројекта, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење спортске хале.

Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора				Извор провере	Активност за достизање циља
			Базна година	2024. година	2025. година	2026. година		
Повећање броја ноћења на Старој планини (годишње)	број ноћења	2022	60.539	68.000	74.000	80.000	Статистички годишњак. ТО Општине Књажевац	Изградња садржаја за туристе (терени, спортска хала, комерцијални објекти). Достизање потребних услова за расписивање јавног позива и изградњу нових смештајних капацитета
Количина пречишћене отпадне воде	m ³	2022	16.479	20.000	21.000	22.000	Мерење протока на мерним местима	Спровођење адекватних активности на одржавању инфраструктурних објеката и замени дотрајале и оштећене опреме
Количина испоручене пијаће воде	m ³	2022	20.906	27.000	27.200	27.500	Мерење протока на мерним местима	Спровођење адекватних активности на одржавању инфраструктурних објеката и замени дотрајале и оштећене опреме
Успостављање стабилног система елетроснабдевања и напона струје на СП	KWh	2023	1 x 35/10	2 x 35/10	2 x 35/10	2 x 35/10	Напон у трафо станицама	Изградња далековода из правца Калне ради обезбеђења сигурног двостраног снабдевања Јабучког равништа струјом. За завршетак пројекта потребна су додатна средства. Иницијатива ЈП према ЕДС у циљу изградње новог далековода 110kV а све у циљу сигурног снабдевања предметног простора електро-енергијом.
Проширење понуде (садржаја)	број екстерних јединица ван хотела	2023	1	1	2	3	извештај о реализацији инвестиција	Изградња нових објеката ски бифеа и других комерцијалних садржаја.

Планирани физички обим активности за 2024. годину

У складу са Закључцима Владе Републике Србије којима је Јавно предузеће почело да реализује програм развоја планинског туризма на подручју Старе планине, као национални туристички пројекат од приоритетног значаја. Јавно предузеће планира да настави да оперативно руководи пројектима развоја саобраћајне, енергетске, комуналне и туристичке инфраструктуре и супраструктуре на подручју планинског ризорта Јабучко равниште на Старој планини.

У циљу изградње, уређења, заштите и коришћења туристичког ризорта Јабучко равниште планирани обим активности у 2024. години, поред завршетка капиталних инвестиција започетих у претходним годинама и то: изградње далековода 35кV из правца Балта Бериловца до ТС 35 Јабучко равниште и проширења система за водоснабдевање који представља предуслов за обезбеђење довољне количине воде за пиће, а у циљу уређења ризорта Јабучко равниште планирана је набавка израде елабората о ресурсима и резервама подземних вода изворишта Дојкино врело и Шопур; набавка опреме за јавне инфраструктурне објекте и отклањање кварова на инфраструктурним објектима у циљу одржавања изграђених објеката техничке инфраструктуре (резервоари за воду, каптаже и постројење за прераду отпадних вода); набавка за додатно опремање и уређење простора око монтажних објеката, као и стручни технички надзор на изградњи цевовода и објекта водоснабдевања - проширење система прве фазе.

Поред наведених пројеката у циљу изградње, уређења, заштите и коришћења туристичког ризорта Јабучко равниште, као и реализације планираних капиталних инвестиционих пројеката као што су: изградња мултифункционалне спортске хале, додатних смештајних капацитета на ГП2а, визитор центра и других јавних објеката, Јавно предузеће планира да аплицира на конкурсе које расписује Влада Републике Србије преко надлежних министарства, други органи управе и фондови ЕУ, као и путем уговора о заједничком финансирању са зависним друштвом и локалним самоуправама и осталим јавним предузећима и туристичким организацијама и удружењима.

Наведени пројекти ће се реализовати тек по одобравању средстава по поменутиим конкурсима, а након обезбеђења средстава ЈП „Стара планина“ Књажевац урадиће програм о изменама и допунама програма пословања.

Сви наведени инвестициони пројекти садрже скуп активности чија ће реализација довести до побољшања туристичке инфраструктуре и супраструктуре у туристичкој дестинацији Стара планина.

5.2. Циљ зависног друштва

Зависно друштво планира да побољша степен искоришћења капацитета током 2024. године, односно да повећа број ноћења. У сарадњи са оснивачем, Јавним предузећем за развој планинског туризма "Стара планина" Књажевац, наставиће да реализује програм развоја планинског туризма на подручју Старе планине, као национални туристички пројекат од приоритетног значаја. Планирани обим: активности у 2024. години ће усагласити са активностима оснивача:

- извршили би рационализацију свих трошкова као и рационализацију броја запослених.
- циљ је да наставимо са креирањем окружења које је повољно и пријатељски оријентисано ка државним предузећима, јавним установама и државним органима, давањем посебних попуста;
- акценат и на конгресни туризам и довођење различитих удружења: здравствена (лекарска, фармацеутска), правна, финансијска, менаџерска, као и из свих других области;
- посебно желимо да се фокусирамо и на спорт - постоје изванредне могућности за висинске припреме свих спортиста током летњег периода, а изградња спортске мултифункционалне хале чији је почетак градње планиран у најскоријем периоду довела би до већег попуњавања капацитета хотела, а која би била коришћена и за друге намене у конгресном, концертном и другим видовима туризма;
- ту су и алтернативне активности: кросеви у природи, камповање, планинарење, бициклизам, излети и др.

Поред свега наведеног, хотел би послужио и као погодан центар за све активности које би се у будућности предузимале у вези са реализацијом Плана детаљне регулације „Јабучко равниште“ на Старој планини.

У 2021. години отворен је угоститељски објект на Облачинском језеру у општини Меровина који се састоји од ресторанског дела са 150 места и 5 смештајних Јединица, који

Сви наведени инвестициони пројекти оснивача садрже скуп активности чија ће реализација довести до побољшања туристичке понуде СП „РЕСОПТ“ д.о.о. Кална.

6. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца, друга потраживања из пословања, дугорочне и краткорочне финансијске обавезе из пословања.

7. Корпоративно управљање

Матично предузеће

Правни и регулаторни оквир за Јавна предузећа требало би да осигура равноправан простор на тржишту где се такмиче јавна предузећа и компаније приватног сектора с циљем избегавања тржишних поремећаја.

Орган управљања Јавним предузећем је Надзорни одбор, који као такав својим радом треба да настоји да Јавно предузеће послује остварујући добит. Очекује се да Надзорни одбор поступа савесно и лојално према Јавном предузећу и послове из свог делокруга обавља са дужном пажњом и разумним уверењем да делује у најбољем интересу Јавног предузећа.

Јавно предузеће континуирано развија механизме и негује културу сарадње са Надзорним одбором у вршењу послова контроле над пословањем предузећа као и у домену планирања, формулисања и спровођења стратегије јавног предузећа. Надзорни одбор, који је именован 17.12.2020. године, у пуном капацитету даје допринос стабилизацији пословања Јавног предузећа.

Комуникација Јавног предузећа са јавношћу одвија се у складу са позитивно правним прописима и интерним актима Јавног предузећа.

Ради равноправног, благовременог и економичног обавештавања корисника информација и у циљу транспарентности свог пословања Јавно предузеће информације саопштава путем свог веб сајта, а у случајевима предвиђеним законом и у дневној штампи.

Значај успостављања система финансијског управљања и контроле-ФУК, за који је одговорно руководство Предузећа и његова суштински важна улога, у циљу јачања управљачке одговорности и контроле трошења јавних средстава, није препозната од стране менаџмента у ранијем периоду.

Ново пословодство је препознало ризике у пословању започело припреме за израду Стратегије управљања ризицима. На тај начин биће у пракси успостављена законска контрола књиговодствене документације, новчаних средстава и других материјалних вредности.

Извршена је анализа постојеће и предузете су мере на успостављању оптималне организационе структуре запослених, која ће бити у функцији ефикасног и ефективног обављања послова Предузећа.

Спровode се мере за јачање интегритета, стручности и компетентности менаџмента, као предуслова за успостављање корпоративног управљања и одговорности менаџмента за руковођење и управљање Предузећем.

Зависно друштво

Друштво СП „РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, будући да је у власништву јавног предузећа чији је оснивач Република Србија, у погледу корпоративног управљања и управљања ризицима, мора да следи принципе сарадње са оснивачем.

Управљање у јавним предузећима чији је оснивач Влада Републике Србије је суштински значајно за осигуравање њиховог позитивног доприноса целокупној економској ефикасности и конкурентности земље.

Правни и регулаторни оквир за јавна предузећа требало би да осигура равноправан простор на тржишту где се такмиче јавна предузећа и компаније приватног сектора с циљем избегавања тржишних поремећаја.

Орган управљања Предузећа је Скупштина, која одлучује о најбитнијим питањима за само друштво.

Директор друштва, као и Скупштина поступају савесно и лојално према предузећу и послове из свог делокруга обављају са дужном пажњом и разумним уверењем да делују у најбољем интересу Друштва.

Комуникација предузећа са јавношћу одвија се у складу са позитивноправним прописима и интерним актима предузећа.

Ради равноправног, благовременог и економичног обавештавања корисника информација и у циљу транспарентности свог пословања предузеће информације саопштава путем свог веб сајта, а у случајевима предвиђеним законом и у дневној штампи.

Предузеће обезбеђује свим својим запосленима равноправан третман у складу са позитивноправним прописима и општим актима предузећа.

Приликом запошљавања предузеће дефинише стварно потребне услове за обављање тражених послова као што су знање, искуство, способности, стручна спрема и сл., без постављања законом забрањених или других дискриминаторских услова која нису у вези са обављањем тражених послова.

Предузеће спречава и сузбија сваки облик дискриминације запослених.

8. Ризици и управљање ризицима

Основни циљ управљања ризицима је идентификација и процена ризика и доношење стратегије управљања ризиком, успостављање регистра ризика и обука запослених. У том смислу врши се процена ризика са циљем израде стратешког и годишњег плана интерне ревизије на основу процене ризика, као део финансијског управљања и контроле.

Сваки ризик представља изложеност могућности економског губитка, било каквој штети, повреди или одлагању изазваних током активности.

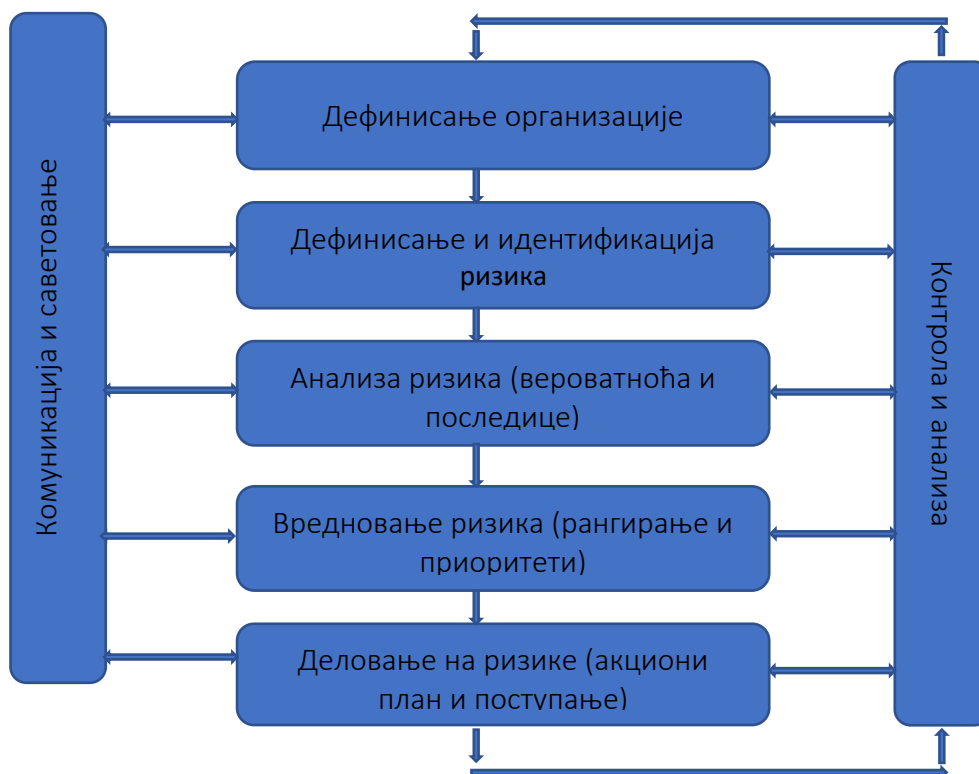
Контроле ризика (системи интерних контрола) су организациони процеси и активности успостављени да би се уклонили штетни ефекти ризика и свели у оквир прихватљивих. Резидуални ризик је ризик који преостаје након предузимања мера и активности за смањење ефеката и вероватноће настанка негативних догађаја, укључујући активности контроле ризика. Управљање ризиком је важан управљачки алат који пословодство користи за остварење стратешких циљева и представља важан део система интерних контрола.

Предузеће објективно има потребу за новим запошљавањем високостручних лица. Потребно је сагледати реалне потребе, чиме би се повећала ефикасност пословања Предузећа.

Систем управљања ризиком омогућава пословодству да идентификује, процени, рангира и третира ризик. Управљање ризиком подстиче управљачку одговорност и јача ефикасност управљања јавним предузећем на свим нивоима одлучивања и оперативног рада.

Идентификација потенцијалних екстерних и интерних ризика укључује све ризике који имају ефекат на успех остваривања циљева било да јесу или нису под контролом пословодства и запослених. Циљ идентификације ризика је да се дефинише листа догађаја који би могли да утичу на успех остварења циљева и оперативних активности.

Након идентификације потенцијалних ризика врши се њихово рангирање а пословодство и запослени анализирају сваки појединачни ризик у циљу процене ризика, предузимање мера за контролу ризика и утврђују мере поступања и рокови за поступање и смањење вероватноће догађаја као и утврђивања резидуалног ризика. Анализа посебно обухвата сагледавање ризика са проценом вероватноће настанка финансијског ефекта.



Циљеви Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац изложени су пословним ризицима, који могу довести до отежавања или недостижања тих циљева. На нивоу Предузећа идентификовани су следећи ризици:

- 1) Поскупљење енергената и поскупљење сировина и материјала може утицати на рад јавног предузећа, како директно тако и кроз пословање зависног друштва. Поскупљење сировина може поготово имати утицај на реализацију пројекта из ранијих година, обзиром да је у току 2023. године дошло до битних померања цена на тржишту сировина и репроматеријала.
- 2) ЈП „Стара планина“ Књажевац нема успостављен адекватан систем интерне ревизије, што повећава вероватноћу недостижања постављених циљева Предузећа,
- 3) Због тога што нема успостављену интерну ревизију, и што постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен, како на нивоу Предузећа, тако и на нивоу зависног ентитета СП „Ресорт“ д.о.о, Кална, постоји ризик да контролни систем не функционише на потребном нивоу. ЈП „Стара планина“ је предузела кораке ка успостављању интерне ревизије већ почетком 2023. године.
- 4) Предузеће обављајући своју делатност није остваривало довољно пословних прихода за покриће пословних расхода, односно остваривало је губитак у пословању и то 27.830 хиљада динара у 2017 години, 23.803 хиљаде динара у 2018. години и 13.447 у 2019. години. У 2020. години је исказан губитак у износу од 900.504 хиљада динара. Од 2021. године предузеће послује са добитком, чиме се пословање уводи у зону стабилности.
- 5) Инвестиционе некретнине су у пословним књигама исказане по фер вредности и ЈП Стара планина је у обавези да сваке године врши процену фер вредности инвестиционих некретнина. ЈП Стара планина је 2023. године у складу са наведеним извршило процену инвестиционих некретнина по фер вредности
- 6) Инвестиције у току нису биле предмет пописа ранијих година, тако да постоји ризик од губитка или оштећења појединих улагања. С тим у вези, за пројекат изградње Далековода у 2023. години извршен је обилазак терена и трасе Далековода и сачињен је пресек изведених радова који је усаглашен између Инвеститора, Извођача и Надзора, чиме је овај ризик значајно смањен.

Управљајући ризицима Предузеће треба да обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви постићи на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Предузеће је предузело све неопходне кораке ради имплементације ФУК и у том смислу донело је Одлуку о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору, Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у ЈП Стара планина, и следствено томе Листе пословних процеса са проценом ризика за сва систематизована радна места у Предузећу. Све напред наведено је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а које је донело Министарство финансија РС и у континуираној сарадњи са Министарством финансија-Централна јединица за хармонизацију.

Приказ наведених ризика, са проценом финансијских ефеката у случају њиховог настанка, дат је у табели која следи.

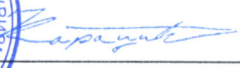
Пословни ризици и план управљања ризицима

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Поскупљење енергената	3	Висока вероватноћа	2	Умерен утицај	6	Висок ризик	2.500	Смањење утрошака свих врста енергије
Недостатак интерне ревизије	2	Умерена вероватноћа	1	Низак утицај	2	Умерен ризик	100	Увођење система интерне ревизије
Исходовање свих врста дозвола, сагласности и мишљења	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	5.000	Може довести до застоја у реализацији инвестиција, обзиром да се рокови често продуже из разлога који не зависе од ЈП. Сем продужења рокова за реализацију, финансијски утицај није велики. Смањење ризика остварити већом активношћу према надлежним органима.
Пословање хотела Стара планина	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	15.000	Уштеде на свим нивоима. Посебан надзор над пословањем зависног друштва, са могућношћу пружања консултантских услуга матичног друштва у свим доменима пословања а у циљу повећања добити СП Ресорта
Одступање приказане фер вредности инвестиционе некретнине од реалне	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	5.000	ЈП „Стара планина“ је извршило процену вредности инвестиционе некретнине у 2022.години и и вршиће надаље сваке године.
Систем финансијског управљања и контроле није до краја уведен	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	100	Комплетна примена система и процедура финансијског управљања и контроле

Београд 18.07.2024.



в.д. директора


Горан Караџић

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		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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		3.359.538	3.376.645	3.294.325
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9		0	344.690
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9		0	344.690
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	10	3.359.538	3.376.645	2.949.635
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	10	2.931.243	2.938.981	2.579.188
023	2. Постројења и опрема	0011	10	285.688	298.983	298.643
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	10	60.296	123.978	60.037
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	10	2.552	3.664	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	10	79.759	11.039	11.767
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije 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		198.486	268.723	392.089
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	29.085	47.291	35.941
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	24.126	34.374	23.341
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	11	2.323	10.389	8.230
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	2.636	2.528	4.370
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	8.500	9.702	15.061
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	7.834	8.988	14.347
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	666	714	714

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	12	9.637	14.526	13.199
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	8.326	11.864	12.540
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	640	1.834	274
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		671	828	385
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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. Хртије 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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	142.919	181.472	300.722
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	8.345	15.732	27.166
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.558.024	3.645.368	3.686.414
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				226.106
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.136.265	2.209.125	2.223.745
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	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
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		5.535	22.270	14.138
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.535	11.589	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			10.681	14.138
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		999.253	943.128	920.376
350	1. Губитак ранијих година	0413		923.723	943.128	920.376
351	2. Губитак текуће године	0414	22	75.530		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	18	1.171	4.135	20.312
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	18			13.024
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	8			13.024
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	1.113	4.076	7.229
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	18	1.113	4.076	7.229
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	18	58	59	59
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	20	6.826	4.234	2.968
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	21	1.278.231	1.295.105	1.326.506
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19	135.531	132.769	112.883
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		10.576	10.576	
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		10.576	10.576	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	19	25.883	33.400	56.563
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	78.734	64.735	29.591
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	19	78.734	64.735	29.591
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	19	16.434	20.348	20.480

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	19	15.877	15.967	15.213
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	19	557	3.034	5.267
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			1.347	
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	19	3.904	3.710	6.249
	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		3.558.024	3.645.368	3.686.414
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				226.106

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1	356.502	460.273
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6.1	5.555	7.389
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6.1	5.555	7.389
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1	287.499	382.890
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		287.499	382.890
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	6.1	2	8
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.1	59.747	47.062
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		3.699	22.924
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	8.1	430.701	499.890
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8.1	2.825	3.753
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.1	174.307	220.182
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.1	167.872	184.030
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.1	133.958	143.947
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.1	20.298	23.223
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.1	13.616	16.860
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.1	14.128	15.035
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		9.277	4.566
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.1	31.015	35.915
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.1	31.277	36.409

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			0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		74.199	39.617
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2	7.386	10.690
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		5.725	7.772
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2	1.609	2.719
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	6.2	11	47
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		41	152
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	8.2	440	594
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.2	352	460
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.2	88	134
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		6.946	10.096
	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		4	15.826
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7		10
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.3	2.587	27.384
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.3	9.552	961
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	5	366.479	514.173
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	7	440.693	501.455
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			12.718
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		74.214	
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		100	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			13.013

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		74.114	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			1.347
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.416	985
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			10.681
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	22	75.530	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			10.681
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059	22	75.530	
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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			10.681
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		75.530	
	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			10.681
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		75.530	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		75.530	10.681
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			10.681
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		75.530	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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)
	1		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	14.138	4055	920.376	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	0	4056	0	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	14.138	4057	920.376	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	8.132	4058	22.752	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	22.270	4059	943.128	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-16.735	4060	56.125	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	5.535	4061	999.253	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	5.535	4063	999.253	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	2.223.745	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	2.223.745	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.209.125	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	2.136.265	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.136.265	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	468.710	615.828
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	368.792	559.527
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	14.229	13.759
3. Примљене камате из пословних активности	3004		2.541
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	85.689	40.001
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	477.325	733.204
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	279.104	512.662
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.300	1.791
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	176.047	188.910
4. Плаћене камате у земљи	3010	43	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	20.831	29.841
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	8.615	117.376
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.586	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.586	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	30.000	0
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	30.000	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	28.414	0
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	1.524	1.888
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	1.524	1.888
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.524	1.888
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	470.296	615.828
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	508.849	735.092
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	38.553	119.264
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	181.472	300.722
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		14
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	142.919	181.472

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

НАПОМЕНЕ УЗ
КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
На дан 31. децембар 2023. године
Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“
Књажевац

Београд, 26.04.2024.

Напомене уз консолидовани финансијски извештај

Консолидовани финансијски извештаји су дати као збирни финансијски извештаји Групе.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ГРУПИ

А. Матично предузеће

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац
Седиште предузећа: Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац
Матични број: 07405669
Шифра делатности: 7022
ПИБ: 100630918

Б. Зависно друштво

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална
Седиште предузећа: Јабучко равниште бб, 19353 Кална,
Матични број: 20766794
ПИБ: 107167954

2. Историјат Матичног предузећа и Зависног друштва

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 СРЈ“, 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, 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, Милоша Обилића 1.

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 РС“ 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.

„СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална - Зависно правно лице

Седиште: Кална, Јабучко Равниште 66

ПИБ: 107167054

МБ: 20766794

Шифра делатности: 5510 - Хотели и сличан смештај

На основу члана 16. став 1. тачка 5. и члана 19. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07), члана 104. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/04), члана 22. и члана 13. став 1. тачка 9. Одлуке о изменама оснивачког акта Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац („Службени гласник РС“, бр. 45/08 и 26/10), Управни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, на седници одржаној дана 29. јуна 2011. године, донео је Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Књажевац.

На основу члана 19. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 – исправка и 123/07 – др. закон) и члана 43. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08 и 16/11), Влада је донела Решење 05 број 023-5158/2011-1 од 30. јуна 2011. године о давању сагласности на Одлуку о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Књажевац, која је донета на седници Управног одбора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, дана 29. јуна 2011. године.

Седиште „СП РЕКОРТ“ д.о.о. је у Кални, Јабучко равниште.

У циљу усклађивања са Законом о привредним друштвима („Службени гласник“ Републике Србије број 36/2011 и 99/2011) и у складу са чланом 12. Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу од 29.06.2011. године, Управни одбор ЈП „Стара планина“, у функцији Скупштине „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште, дана 29.02.2012. године, донео је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална. Одредбама ове одлуке извршене су измене и допуне Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална од 29.06.2011. године, а све ради усклађивања са Законом о привредним друштвима.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште 66, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Хотел почиње да ради крајем децембра 2011. године и у складу са одлуком Управног одбора ЈП „Стара планина“ од 29.06.2011. године истим управља „СП РЕКОРТ“ д.о.о. (зависно правно лице ЈП „Стара планина“).

Заключком 05 Број: 351-3222/2013 од 12.04.2013. године, Влада је дала сагласност да Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, у име и за рачун Републике Србије, као власника грађевинског земљишта у јавној својини, на локацијама на којима је планским документима предвиђена изградња објеката на Старој планини, врши инвеститорска права и то до завршетка свих појединачних радова, односно до дана правоснажности употребне дозволе свих појединачних радова.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 351-4341/2010 од 10. јуна 2010. године, између осталог донет је закључак и задужено Јавно предузеће „Стара Планина“ да у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, у одговарајућем поступку изврши избор оператера коме ће поверити учешће у развоју и управљању смештајним капацитетима на локацији „Јабучко равниште“ на Старој планини.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац, у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, објавило је Јавни позив за учешће у поступку прикупљања понуда за избор оператера коме ће се поверити учешће у управљању смештајним капацитетима – Хотелом у власништву Републике Србије на Јабучком равништу, на подручју Старе планине дана 10. јануара 2012. године.

После спроведене законске процедуре за избор оператера, склопљен је Уговор о управљању са предузећем „Falkensteiner Hotelmanagement“ d.o.o. Zadar, дана 16. маја 2012. године. Уговор је имао елементе уговора у корист трећег лица, зависног друштва ЈП „Стара планина“ – „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална – што је у складу са законским прописима Републике Србије. Уговор је био на снази до 24.12.2015. године када је једнострано раскинут од стране оператера из Задра.

Први Уговор о закупу између Јавног предузећа и зависног друштва „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална потписан је 01.09.2012. године (1129/1-И/12), измене су наследиле потписивањем Уговора 01.10.2018. године (584-И/18) који је раскинут 18.09.2019. године (969-И/19) са отказним роком од 90 дана који је истекао дана 17.12.2019. године, да би се Уговор о закупу поново потписао 04.01.2021. године (2/21), као и 01.07.2023. године (594/23).

2.1. Делатност

Претежна делатност Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег туризма у Србији у последњих двадесет година.

ЈП „Стара планина“ 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, исходавање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица СП „РЕКОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Претежна делатност СП „РЕКОРТ“ д.о.о. Кална су хотели и сличан смештај.

2.2. Органи управљања Матичног предузећа и Зависног друштва

Органи управљања у Матичном предузећу су

1. Надзорни одбор и
2. Директор.

Органи управљања у Зависном друштву су

1. Скупштина и
2. Директор

2.3. Број запослених

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, је имало 14 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца.

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, је имало 104 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца.

3. Основе за консолидовање

Матично правно лице је оно које има контролу над другим правним лицем. Правно лице над којим неко друго правно лице има контролу са становишта тог другог правог лица представља **зависно правно лице**. Матично правно лице обавезно има једно а може имати и више зависних правних лица. **Групу** чине: матично правно лице и његово зависно правно лице (или зависна правна лица, ако их има више).

Консолидовани годишњи финансијски извештаји су финансијски извештаји групе правних лица (економске целине) приказани као да је у питању једно правно лице. Израђују се по правилима признавања за јединствено правно лице, тј. у крајњој линији у финансијским извештајима се признају само салда пословних трансакција које су се одвијале између ове групе (економске целине) и пословних партнера из окружења (ти пословни партнери не припадају групи правног лица за која се врши консолидовање финансијских извештаја). Дакле, консолидовани годишњи финансијски извештаји су извештаји економске целине, коју чине матично и сва његова зависна правна лица.

За консолидоване годишње финансијске извештаје се може рећи да су изведени финансијски извештаји. Један од основа за њихово састављање су финансијски извештаји правних лица чланова групе за коју се врши консолидовање.

Према члану 2. став 1. тачка 7) Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 73/19, 44/21) консолидовани годишњи финансијски извештај обухвата:

1. Консолидовани Биланс стања,
2. Консолидовани Биланс успеха,
3. Консолидовани Извештај о осталом резултату,
4. Консолидовани Извештај о променама на капиталу,
5. Консолидовани Извештај о токовима готовине за период и
6. Напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Обавеза састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја регулисана је у Републици Србији чланом 31. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/19, 44/21). Закон о рачуноводству прописује да Међународни рачуноводствени стандарди, односно Међународни стандарди финансијског извештавања представљају основу за састављање и презентацију финансијских извештаја. Према Закону о рачуноводству, Међународни стандарди финансијског извештавања су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: МСФИ).

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних

стандарда финансијског извештавања ("Службени гласник РС", бр. 123/2020, 125/2020), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Правна лица која имају контролу (контролно, односно матично правно лице) над једним или више правних лица (подређено, односно зависно правно лице), у складу са овим законом и са захтевима МСФИ, обавезна су да састављају, приказују, достављају и обелодањују консолидоване годишње финансијске извештаје.

Консолидоване годишње финансијске извештаје саставља правно лице које је у економској целини матично правно лице.

Консолидовани годишњи финансијски извештаји састављају се под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештаји матичног правног лица.

Приложени консолидовани финансијски извештаји обухватају финансијске извештаје Матичног предузећа ЈП Стара планина Књажевац и зависног друштва „СП РЕКОРТ“ д.о.о. Кална (у даљем тексту Консолидовано зависно друштво) са учешћем од 100% у основном капиталу.

Финансијски извештаји Матичног предузећа и Консолидованог зависног друштва коришћени у састављању приложених консолидованих финансијских извештаја Групе сачињени су на исти извештајни датум. Консолидовани финансијски извештаји Групе су састављени коришћењем униформних рачуноводствених политика за сличне трансакције и догађаје и исте су конзистентно примењене.

Износи у приложеним финансијским извештајима Предузећа исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Сви износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између Матичног предузећа и Консолидованог зависног друштва су елиминисани приликом консолидације финансијских извештаја.

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

У складу са предходним ставом „ЈП Стара планина“ Књажевац је као правно лице које има обавезу састављања консолидованог финансијског извештаја (матично правно лице), које се консолидује са својим зависним правним лицем у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на

финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 “Обелодањивање повезаних страна”.

У састављању финансијских извештаја Матично предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Стара планина Књажевац.

4. Преглед значајних рачуноводствених политика

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП 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“ Књажевац, 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.

4.1. Ревизија финансијских извештаја:

Чланом 55. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) 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 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.

4.2. 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 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 МРС 38 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улити 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.

4.3. 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 МРС 36 – 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:

Примењене стопе амортизације у текућем периоду:

Опис	2023. %	Процењени век трајања у годинама
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водовои, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	1%	100
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путеви и пруга, бране, напипи и сл.)	3%	33,33
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	5%	20
Остали грађевински објекти	10%	10
Инвестициона некретнина-не обрачунава се амортизација	0%	0
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна)	20%	5
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 који чини инвестициону некретнину и на која се не амортизује)	10%-33,33%	3-10
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	20%	5
Остала непоменута средства	10%	10

4.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина сходно одредбама МРС 40 – 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 МРС 40, 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.

4.5. 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.

4.6. 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 страниј 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 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.

4.7. 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.

4.8. 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 МРС, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
-

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.

4.9. Резервисања

Резервисање, сходно одредбама МРС 37 – 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.

4.10. 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 МРС 12 – 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 Предузећа тек у наредним периодима.

4.11. Приходи

Приходи у складу са МРС 18 – 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 Предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи 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.

4.12. Расходи

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала 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.

4.13. Ефекти курса страних валута

Трансакције у страној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције, уколико није уговорен другачији курс.

Сходно одредбама МРС 21-Ефекти превођења страних валута, на сваки датум биланса стања са монетарне ставке у страној валути прерачунавају применом важећег курса, то јест званичног средњег курса на датум биланса стања.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута на дан 31.12.2023.године:

Валута	2023.	2022.
CHF	125.5343	119.2543
USD	105.8671	110.1515
EUR	117.1737	117.3224

5. Преглед укупних прихода и расхода по подбилансима

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

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)		
Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2023.	Остварени приходи у 2022.
Пословни приходи	356.502	460.273
Финансијски приходи	7.386	10.690
Остали приходи	2.587	27.384
Приходи од ускл. вредности финансијске имовине	4	
УКУПНО	366.479	498.347

6. Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

6.1. Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству, 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)		
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.555	7.389
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	287.499	382.890
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
Приходи од активирања учинка и робе	0	0
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	2	8
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	0	0
Остали пословни приходи	59.747	47.062
УКУПНО	352.803	437.341

6.2. Финансијски приходи

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи и то прихода од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

(у хиљадама динара)		
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	5.725	7.772
Приходи од камата	1.609	2.719
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	11	47
Остали финансијски приходи	41	152
УКУПНО	7.386	10.690

6.3. Остали приходи

Према МРС и 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.

(у хиљадама динара)		
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2023.	2022.
Остали приходи	2.587	27.384
УКУПНО	2.587	27.384

7. 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)		
Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2023.	Остварени расходи у 2022.
Пословни расходи	430.701	499.890
Финансијски расходи	440	594
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	0	10
Остали расходи	9.552	961
УКУПНИ РАСХОДИ	440.693	501.455

8. Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

8.1. Пословни расходи

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

(у хиљадама динара)		
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	2.825	3.753
Трошкови материјала, горива и енергије	174.307	220.182
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	167.872	184.030
Трошкови амортизације	14.128	15.035
Расход од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	9.277	4.566
Трошкови производних услуга	31.015	35.915
Трошкови резервисања	0	0
Нематеријални трошкови	31.277	36.409
УКУПНО (група 50 до 55)	430.701	499.890

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа прихода и расхода по контима:

(у хиљадама динара)					
Кonto	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
650	Приходи од продаје услуга – матична и	20.104		20.104	

	зависна правна лица				
513	Утрошена електрична енергија		901		901
533	Трошкови закупнина		19.158		19.158
559	Таксе		45		45
610	Приходи од продаје услуга – матична и зависна правна лица		757	757	
513	Трошкови матерујала, горива и енергије	757			757
614	Приходи од продаје производа и услуга		105	105	
529	Трошкови смештаја	90			90
539	Остали трошкови	15			15

8.2. Финансијски расходи

Према МРС и 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)

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима приходи из односа са матичним	0	0
Расходи камата	352	460
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	88	134
Остали финансијски расходи	0	0
УКУПНО	440	594

8.3. Остали расходи

Према МРС и 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)

ОСТАЛИ РАСХОДИ	2023.	2022.
Остали расходи	9.552	961
УКУПНО	9.552	961

9. Нематеријална улагања

Према МРС 38, нематеријална улагања 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: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени goodwill.

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Нематеријална имовина која је била ранијих година у књигама, по налогу ДРИ прекњижена је на грађевинско земљиште и грађевинске објекте.

10. 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)		
	2023.	2022.
Земљиште и грађевински објекти	2.931.243	2.938.981
Постројења и опрема	285.688	298.983
Инвестициона некретниа	0	0
Некретнине, постројења и опрема у припреми	60.296	123.978
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.552	3.664
Аванси за некретнине, постројења и опрему	79.759	11.039
УКУПНО	3.359.538	3.376.645

11. Залихе

(у хиљадама динара)		
ЗАЛИХЕ	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24.126	34.374
Недовршени производи и готови производи	0	0
Роба	2.323	10.389
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.636	2.528
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0	0
УКУПНО	29.085	47.291

Залихе су исказане на АОП 0032, 0034 и 0035 у Консолидованом Билансу стања за 2023. годину.

12. Краткорочна потраживања и пласмани

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

На АОП 0039, 0040 и 0041 у Консолидованом билансу стања за 2023. годину исказани су купци у земљи, купци у иностранству и потраживања од матичног и зависног лица у земљи, друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани.

(у хиљадама динара)

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	2023.	2022.
Потраживања од купаца у земљи	7.834	8.988
Потраживања од купаца у иностранству	666	714
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи		
УКУПНО	8.500	9.702

На АОП 0045, 0046 и 0047 у Консолидованом билансу стања за 2023. годину исказана су остала краткорочна потраживања.

(у хиљадама динара)

ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	2023.	2022.
Остала потраживања	8.326	11.864
Потраживања за више плаћене порезе на добитак	640	1.834
Потраживања на основу преплаћених осталих пореза и доприноса	671	828
УКУПНО	9.637	14.526

13. Готовински еквиваленти и готовина

На АОП 0057 у Консолидованом билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 142.919 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2023.	2022.
Готовински еквиваленти и готовина	191.919	181.472
УКУПНО	191.919	181.472

14. Порез на додатну вредност и активна временска разграничења

На АОП 0058 активна временска разграничења износ од 8.345 хиљада динара.

15. 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.

16. Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)

	2023.	2022.
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.	39	39

	2023.	2022.
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	3.129.983	3.129.983

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа удела у друштву и учешћа у капиталу:

Кonto	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
040	Учешће у капиталу	52.974			52.974
301	Удели друштва са ограниченом одговорношћу		52.974	52.974	

17. 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.

18. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

На АОП 0415 у Консолидованом билансу стања су исказана дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 1.113 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Дугорочна резервисања	0	0
Дугорочне обавезе	1.113	4.076
Дугорочна пасивна временска разграничења	58	59
УКУПНО	1.171	20.312

19. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе на АОП 0431 у Консолидованом билансу стања су исказане у износу од 135.531 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2023.	2022.
Краткорочна резервисања	0	0
Краткорочне финансијске обавезе	0	0
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	10.576	10.576
Примљени аванси	25.883	33.400
Обавезе из пословања	78.734	64.735
Остале краткорочне обавезе	16.434	20.348
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено	0	0
Краткорочна пасивна временска разграничења	3.904	3.710
УКУПНО	135.531	132.769

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа краткорочних потраживања и обавеза:

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
200	Купци – матична и зависна правна лица	36.468			36.468
431	Добављачи–матична и зависна правна лица		36.468	36.468	

20. Одложене пореске обавезе

На АОП 0429 у консолидован Билансу стања исказана су одложене пореске обавезе у износу од 6.826 хиљада динара.

21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

На АОП 0430 у консолидован Билансу стања исказана су одложене пореске обавезе у износу од 1.278.231 хиљада динара.

22. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
ЈП Стара планина Књажевац	1.Хидропроект инжинеринг-у стецају 2.ПД Колубара Мионица	Привредни апелациони суд у Београду	ПЖ1125/2021 П 2077/2023	Испуњење уговорне обавезе/исплата дуга/ накнада штете	11.167.015,62 РСД	У току	Делимично позитивна
ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 9021/21	Исплата дуга у износу од 612.409,36 динара	612.409,36 РСД	22.03.2022. донета је пресуда којом је одбијен тужбени захтев тужиоца да се обавезе тужени да исплати износ од 170.000 евра. Пресудом су ЈП Стара планина досуђени трошкови поступка у износу од 237.282,00 динара. Дана 27.05. 2020.године донето је решење о прекиду поступка због одласка тужиоца у стецај. Из наведеног разлога нису наплаћени трошкови поступка. Дана 09.06.2022.године поднели смо пријаву у износу од 237.282,00 динара. И даље је у току спровођење стечајног поступка.	Позитиван
ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	16.П. 1462/22	Тужба ради исељења.	100.000 РСД	Суд је донео Решење о прекиду поступка, због отварања стецајног поступка над тужиоцем.	Позитиван
Мирољуб Михајловић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	П 1.бр.3229/21	Поништај Решења о отказу уговора о раду	Непроцењив радни спор	Пресудом је одбијен тужбени захтев тужиоца и исти обавезан да туженом исплати на име накнаде трошкова поступка износ од 70.500 РСД. Решење о извршењу ИИ БР 226/22 донето је 06.09.2022.год. Дана 30.09. тужилац је преко пуномоћника поднео Жалбу против решења о извршењу ОС у Књажевцу ИИ бр.226/22 од 06.09.2022.године оспоревајући исто. Одговор на жалбу изјављен	Позитиван

						15.11.2022.године. Статус је ожалбен. У парничном поступку, тужилац је преко пуномоћника дана 30.09.2022.године поднео предлог за враћање у пређашње стање. Решењем ОС у Књажевцу П1. бр. 11/21 од 15.11.2022.године одбачен је као неблаговремен предлог тужиоца. Дана 28.11.2022.године тужилац преко пуномоћника поднео жалбу на решење о одбачају предлога за враћање у пређашње стање. Виши суд у Зајечару је донео Решење о укидању Решења основног судаи донео је Решење којим се укидају клаузуле правноснажности и извршности пресуде Основног суда у Књажевцу. Тужени поднео жалбу.	
Радни спор	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	3 П1. 37/23	Тужба ради накнаде штете	134.000,00	Ожалбен	Није известан

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
СП Ресорт доо Кална	Савез за рекреацију и фитнес Србије, Београд	Привредни суд у Београду и Јавни извршитељ Драгана Војводић	Иив. Бр. 1420/2022	Исплата дугованог – пружене угоститељске услуге	112.913,40	Дана 01.12.2022. године поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе. Привредни суд у Београду дана 02.12.2022. године донео решење о извршењу и предмет уступиоЈавном извршитељу ради даљег извршења. На предмето решење уложен је приговор извршног дужника на који се изјаснио извршни поверилац. Дана 06.04.2023. године, донето је решење Привредног суда у	Позитиван

						Београду којим је одређен застој извршења и поступак је настављен као парнични поступак бр. 7.П 2213/2023. Рочиште за расправу у спору мале вредности је одржано 20.09.2023. године, на којем је донет временски оквир за предузимање парничних радњи и одређено извођење доказа. На рочишту одржаном дана 28.11.2023. године, изведен једоказ саслушања законског заступника тужиоца и сведока предложеног од стране туженог. Наредно рочиште заказано за 27.02.2024. године. Статус: Парнични поступак је у току	
Основно јавно тужилаштво у Зајечару	СП Ресорт доо Кална	Привредни суд у Зајечару	7 ПК бр. 150/2023	Привредни преступ из чл.57 ст. 1, тачка 12 и ст. 2 закона о Рачуноводству	/	Против СП Ресорт доо Кална и одговорног лица Томице Ратковића подигнут је оптужни предлог КП 35/23 од 03.11.2023. године због привредног преступа из члана 57 ст. 1, тачка 12 и ст 2. Закона о рачуноводству. Дана 01.12.2023. године је бранилац окривљеног упутио надлежном суду поднесак којим се легитимише за заступање и предлаже да се суд огласи месно надлежним. Претрес заказан за 06.12.2023. године није одржан услед процесних недостатака. Чека се одлука суда о приговору месне надлежности. Статус: У току	Није извршен
Радни спорови	СП Ресорт доо Кална	Основни суд у Књажевцу	П1. бр. 55/21 П1.бр. 3/22 П1.бр. 1/22 3 П1 бр.36/20 П1 36/21 3 П1 бр.32/20 П1 33/21 П1 11/22 П1 28/2020 П1 47/21 П1 36/23	Исплата потраживања из радног односа	5.056.006,70	Статус: У току и ожалбен	Није извршен

23. Нето губитак

Нето губитак у износу од 75.530 хиљада динара је уследио због неповољних временских прилика у периоду када се очекивао велики број гостију, из тог разлога зависно правно лице је исказало неочекивани губитак у пословању.

24. Догађаји након датума биланса стања

Друштво је у 2023. години извршило корекције података из ранијих година. Корекције је извршило матично и зависно друштво, што је произвело кумулативне ефекте на добит односно губитак претходних периода – позиције АОП 0409 и АОП 0413.

Београд, 26.04.2024. године

Горан Караџић
д.д. директора

