

UP „GOČ“ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2022. GODINU

Trstenik, april 2023. godine

Na osnovu člana 71 Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS" br. 129/2021) i člana 3,6 i 8 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih Izveštaja Javnih društava ("Sl. glasnik RS" br. 14/2012, 5/2015,248201714/2020), UP GOČ AD TRSTENIK , MB 07152469, objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- 1. BILANS STANJA**
- 2. BILANS USPEHA**
- 3. IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU**
- 4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**
- 5. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**
- 6. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA - FIN REVIZIJA DOO BEOGRAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

NAPOMENA - u vezi usvajanja FI od strane nadležnog organa i odluke o raspodeli dobiti i pokriću gubitka

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 20 22 . 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 | | | | | |
| 0 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 17.141 | 25.885 | 27.133 |
| 1 | И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | | | 0 | 0 |
| 10 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | | | | |
| 13 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | | | |
| 17 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | | | |
| 17141 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | | 17.141 | 17.141 | 17.141 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | | 811 | 811 | 811 |
| 23 | 2. Постројења и опрема | 0011 | | | | |
| 24 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | 16.330 | 16.330 | 16.330 |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | | | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | | | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 3 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | 0 | 8.744 | 9.992 |
| 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 | | | | |

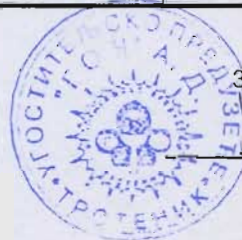
| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 46 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 47 | 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 | | | 8.744 | 9.992 |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | | 241 | 260 | 281 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058) | 0030 | | 45.595 | 102.933 | 117.667 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | | 39 | 39 | 39 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | | 39 | 39 | 39 |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | | | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | | | | |
| 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 | | 2.116 | 3.185 | 2.106 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | | 655 | 1.668 | 1.832 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | 1.461 | 1.517 | 274 |
| 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 | | 23.073 | 14.371 | 14.924 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | | 22.970 | 14.252 | 14.875 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | 102 | 118 | 48 |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | 1 | 1 | 1 |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | | 20.119 | 85.119 | 100.369 |
| 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 | | 16.685 | 81.685 | 96.935 |
| 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 | | 3.434 | 3.434 | 3.434 |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | | 97 | 13 | 85 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | | 151 | 206 | 144 |

| 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 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 62.977 | 129.078 | 145.081 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | | 97.809 | 97.809 | 97.809 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | | 10.749 | 10.319 | 9.971 |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | | 39.210 | 39.210 | 39.210 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | | 2.465 | 2.465 | 2.465 |
| 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 | | 7.658 | 7.723 | 7.972 |
| 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 | | 743 | 597 | 633 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | | 313 | 249 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | | 430 | 348 | 633 |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | 39.327 | 39.676 | 40.309 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | 39.327 | 39.676 | 40.309 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | 195 | 10.935 | 22.074 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | 195 | 168 | 134 |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | 195 | 168 | 134 |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | 0 | 10.767 | 21.940 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | | | | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | | | 10.767 | 21.940 |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | | | | |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |

| 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 |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 52.033 | 107.824 | 113.036 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | 36.568 | 87.708 | 93.586 |
| 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 | | 36.568 | 87.708 | 93.586 |
| 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 | | | | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448) | 0442 | | 14.922 | 19.379 | 19.024 |
| 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 | | 334 | 1.160 | 1.287 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | 14.588 | 18.219 | 17.737 |
| 44, 45, 46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | | 372 | 506 | 204 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | | 127 | 156 | 204 |
| 47, 48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | | 243 | 350 | |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | | 2 | | |
| 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 | | 171 | 231 | 222 |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | 0 | 0 | 0 |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 62.977 | 129.078 | 145.081 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | | 97.809 | 97.809 | 97.809 |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023. године



Законски заступник

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
делатности
5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 22 . године

-у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|----------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | | 8.769 | 8.060 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | 0 | 0 |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | | 0 | 0 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | | | |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | | |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | | 8.769 | 8.060 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 7.556 | 7.334 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | | 2.946 | 2.920 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | | 1.333 | 1.162 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | | 1.122 | 976 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | | 180 | 162 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | | 31 | 24 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | | | |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | | 2.823 | 2.763 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | 27 | 33 |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | | 427 | 456 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | 1.213 | 726 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 0 | 0 |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | | 151 | 14 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | 17 | 13 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | | 134 | 1 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|--|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | | | |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | | 971 | 1.509 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | | 922 | 1.507 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | 49 | 2 |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | 0 | 0 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 820 | 1.495 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | | |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | | | |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | | 200 | 1.139 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | | 127 | |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 9.120 | 9.213 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 8.654 | 8.843 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 466 | 370 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | 0 | 0 |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59-69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 466 | 370 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | 0 | 0 |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | 17 | 1 |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | 19 | 21 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | | |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 430 | 348 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | 0 | 0 |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023. године



Законски заступник

Јубитак

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 20 21. . 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 | | 430 | 348 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056) | 2002 | | | |
| | B. 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 | | 64 | 249 |
| 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 | | | |
| 335 | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 337 | Б. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат | | | | |
| | а) добници | 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 | | 0 | 0 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 64 | 249 |
| | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | 10 | 37 |
| | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0 | 2023 | | 0 | 0 |
| | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0 | 2024 | | 74 | 286 |
| | V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0 | 2025 | | 356 | 62 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0 | 2027 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан матичном правном лицу | 2028 | | | |
| | 2. Приписан учешћима без права контроле | 2029 | | | |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023. године



Законски заступник

Handwritten signature

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Матични број 7152469 | Шифра делатности 5610 | ПИБ 101307230 |
| Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK | | |
| Седиште TRSTENIK, CARA DUŠANA 5 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 22 . 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 | 11.874 | 11.551 |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи | 3002 | 500 | |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству | 3003 | | |
| 3. Примљене камате из пословних активности | 3004 | 17 | 13 |
| 4. Остали приливи из редовног пословања | 3005 | 11.357 | 11.538 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8) | 3006 | 22.483 | 20.939 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи | 3007 | 19.307 | 17.900 |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству | 3008 | | |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3009 | 1.362 | 1.209 |
| 4. Плаћене камате у земљи | 3010 | 886 | 1.445 |
| 5. Плаћене камате у иностранству | 3011 | | |
| 6. Порез на добитак | 3012 | | 71 |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3013 | 928 | 314 |
| 8. Остали одливи из пословних активности | 3014 | | |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3015 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3016 | 10.609 | 9.388 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3017 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела | 3018 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3019 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3020 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3021 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3022 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3023 | 0 | 0 |
| 1. Куповина акција и удела | 3024 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3026 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3027 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 3028 | 0 | 0 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7) | 3029 | 66.050 | 17.450 |
| 1. Увећање основног капитала | 3030 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3031 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3032 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3033 | | |

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3034 | | |
| 6. Остале дугорочне обавезе | 3035 | | |
| 7. Остале краткорочне обавезе | 3036 | 66.050 | 17.450 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8) | 3037 | 55.357 | 8.134 |
| 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 | 52.115 | 8.079 |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3042 | | |
| 6. Остале обавезе | 3043 | 3.242 | 55 |
| 7. Финансијски лизинг | 3044 | | |
| 8. Исплаћене дивиденде | 3045 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3046 | 10.693 | 9.316 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3047 | 0 | 0 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 77.924 | 29.001 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 77.840 | 29.073 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | 84 | 0 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | 0 | 72 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3052 | 13 | 85 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3053 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3054 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | 3055 | 97 | 13 |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023 године



Законски заступник

M. Jovan

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 7152469

Шифра делатности 5610

ПИБ

101307230

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOŠ AD TRSTENIK

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

Назив:

Седиште:

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 20 22. године

-у хиљадама динара-

| П о з и ц и ј а | ОПИС | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) ≥ 0 | | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0 | |
|--------------------------------------|--|------|--------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--|------|--|---|
| | | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | АОП | | |
| 1. | Стање на дан 01.01. године | 4001 | 39.101 | 4010 | 109 | 4019 | 4028 | 4037 | 4046 | 4055 | 4064 | 4073 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 4082 | 0 |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика | 4002 | | 4011 | 4020 | 4029 | 4038 | 4047 | 4055 | 4065 | 4074 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 4083 | 0 |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2) | 4003 | 39.101 | 4012 | 109 | 4021 | 4030 | 4039 | 4048 | 4057 | 4066 | 4075 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 4084 | 0 |
| 4. | Нето промене у години | 4004 | | 4013 | 4022 | 4031 | 4040 | 4049 | 4058 | 4067 | 4076 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 4085 | 0 |
| 5. | Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4) | 4005 | 39.101 | 4014 | 109 | 4023 | 4032 | 4041 | 4050 | 4059 | 4068 | 4077 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 4086 | 0 |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика | 4006 | | 4015 | 4024 | 4033 | 4042 | 4051 | 4060 | 4069 | 4078 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 4087 | 0 |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6) | 4007 | 39.101 | 4016 | 109 | 4025 | 4034 | 4043 | 4052 | 4061 | 4070 | 4079 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 4088 | 0 |
| 8. | Нето промене у години | 4008 | | 4017 | 4026 | 4035 | 4044 | 4053 | 4062 | 4071 | 4080 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 4089 | 0 |
| 9. | Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8) | 4009 | 39.101 | 4018 | 109 | 4027 | 4036 | 4045 | 4054 | 4063 | 4072 | 4081 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 4090 | 0 |

У Trsteniku

дана 28.03.2023. године

Закључак заскупљник

M. H. H. H.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

UP GOČ AD TRSTENIK

- u Trsteniku, mart 2023. godine -

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK
Skrraćeni naziv društva: GOČ AD, TRSTENIK
Sedište društva: Trstenik, Cara Dušana br. 5, 37240 Trstenik
Veličina društva: mikro pravno lice
Oblik organizovanja: akcionarsko društvo
Matični broj: : 07152469
Šifra delatnosti: 56.10 - Delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata
PIB: 101307230

1.2. Istorijat društva

Ugostiteljsko preduzeće Goč ad Trstenik osnovano je 28. 09. 1956. godine odlukom Narodnog odbora opštine Trstenik. Preduzeće je od osnivanja do privatizacije 2003. godine, prošlo kroz brojne faze reorganizacija i organizacionih promena. Preduzeće je privatizovano 2003. godine; kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije bio je konzorcijum fizičkih lica: Rajić Boban, Rajić Bojan, Rajić Dejan i Rajić Momčilo.

Vlasnička struktura društva sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godini, obuhvata 39.101 akcija i to:

1. Akcije u vlasništvu fizičkih lica 21.043 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 53,817 % i
2. Akcije u vlasništvu pravnih lica 18.058 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 46,182%.

| vlasnik akcija | broj običnih akcija | % učešće u ukupnoj emisiji akcija |
|------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1. Rajić Invest d.o.o. Vučak | 7.052 | 18,035 |
| 2. Evasione d.o.o. Trstenik | 7.052 | 18,035 |
| 3. Rajić Dejan | 7.052 | 18,035 |
| 4. Rajić Momčilo | 7.052 | 18,035 |
| 5. Goč ad Trstenik | 3.434 | 8,782 |
| 6. Coka d.o.o. Vučak | 280 | 0,716 |
| 7. Titelka d.o.o. | 240 | 0,613 |
| 8. Mali akcionari | 6.939 | 17,746 |
| UKUPNO | 39.101 | 100,00 |

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preduzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predloga unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je prihvatila Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije i u 2014. godini, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 18. 09. 2015. godine.

Unapred pripremljenim planom reorganizacije obaveze prema poveriocima reprogramirane su na period od 98 meseci, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 meseci a otplata u jednakim mesečnim ratama 95 meseci.

Unapred pripremljen plan reorganizacije dostupan je na sajtu: www.goctrstenik.com

1.3. Delatnost

Pretežno registrovana delatnost je 56.10 – delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i siedeće delatnosti: promet robe na veliko, izdavanje u zakup sopstvenih nepokretnosti i druge registrovane delatnosti u skladu sa čl. 8. Statuta

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

1. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima licem povezanim sa Goč ad, prema učešću u kapitalu a koja pojedinačno ne ostvaruju značajno učešće mogu se smatrati:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- pravna lica Rajić Invest doo Vučak i Evansione d.o.o. koji poseduju po 18,035 % akcija, u kapitalu UP Goč ad.
- fizička lica Rajić Momčilo i Rajić Dejan koji poseduju po 18,05% u kapitalu UP Goča ad;
- fizička lica članovi Odbora direktora: Marica Prijic-Dordević, neizvršni direktor i predsednik Odbora direktora, Milanka Jović, izvršni direktor i zakonski zastupnik i Momčilo Đurić, neizvršni direktor, član Odbora direktora.
- po osnovu značajnijeg uticaja na poslovne odluke lica koja posredno ili neposredno poseduju najmanje 25% glasova u organima upravljanja UP Goč ad
- u Odboru direktora fizička lica, članovi: Marica Prijic Dordević, neizvršni direktor, predsednik OD poseduje 33,33% glasova, Milanka Jović, izvršni direktor poseduje 33,33% glasova i Momčilo Đurić, neizvršni direktor poseduje 33,33% glasova.
- po osnovu što ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, UP Goč ad je povezana sa,
- pravnim licima: Evasione doo, preko direktora Đurić Momčila koji je i član Odbora direktora UP Goč ad.

1.4. Organi društva

Prema članu 25. Statutu, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Odbor direktora, kao organ upravljanja
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Goč ad Trstenik je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

| | |
|-------------------------------|----------|
| - viša stručna sprema (IV) | 1 |
| - kvalifikovani radnici (III) | 0 |
| Ukupno: | 1 |

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon - u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, **primerjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI). MSFI, u smislu Zakona, su:**

Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja,

Međunarodni računovodstveni standardi - MRS i

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji Društva prikazani su u formi i sadržini koja je precizirana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom je, pored ostalog, propisana forma i sadržini pozicija u obrascima Bilansa stanja, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine, Izveštaja o promenama na kapitalu i Napomena uz finansijske izveštaje. Prema navedenom Pravilniku, u obrasce se iznosi upisuju u hiljadama dinara.

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

Prilikom izradi finansijskih izveštaja Društva, između ostalih, uvaženi su sledeći zakoni i podzakonski propisi:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS« broj 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Sl. glasnik RS« broj 84/2004, 86/2004 - ispravka, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 83/2015, 108/2016, 113/2017, 30/2018, 72/2019 i 153/2020),
- Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS« broj 20/2014 41/2015, 101/2016, 8/2019, 94/2019 i 159/2020 i 97/2021),
- Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS« 30/2015, 101/2016, 44/2018 – dr. Zakon, 8/2019, 94/2019, 159/2020 i 97/2021),
- Pravilnik o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe (»Službeni glasnik RS« broj 116/2004, 99/2010, 104/2018 i 8/2019),
- Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima (»Službeni glasnik RS« broj 61/2013, 8/2014 i 94/2019 i 95/2021) i drugi.

Od pravnih akata koji predstavljaju internu regulativu Društva, pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva korišćen je Pravilnik o računovodstvu u Društvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama u Društvu.. Pored navedenog, korišćena su i druga interna akta Društva

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 1.12.

1.8. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.9. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.10. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku koncepta/načela stalnosti poslovanja UP Goč ad odnosno njegovog neograničenog trajanja poslovanja, uprkos smanjenju obima poslovnih aktivnosti tokom 2022/2021. godine, u pružanju ugostiteljskih usluga zbog ekonomske neisplativosti, zatvoren je restoran, dok je glavna delatnost pružanje usluga smeštaja u pretežno registrovanoj delatnosti. Društvo obavlja i druge registrovane delatnosti, izdavanje u zakup i promet robe u velikoprodaji. Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem a odnose se na sposobnost očuvanja finansiranja prema projekcijama novčanih tokova u poslovnim planovima (tekućim i u pr-u) , uz optimizaciju troškova.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo je uzelo u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa doglednom budućnošću, koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Stepem razmatranja zavisi od činjenica u vezi sa svakim slučajem posebno.

U skladu sa napred iznetim rukovodstvo očekuje da će Društvo nastaviti da posluje u predviđivoj budućnosti.

1.11. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje UP Goč ad, Trstenik odgovorna su sledeća lica:

- Milanka Jović, generalni direktor privrednog društva

1.12. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekt, obelodanjuje se da se ta procena ne može izvršiti.

1.13. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebn) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društava procenjena, vrši se ispravka vrednost

1.14. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kurseva, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2022. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2022. | Index 2022/2021. |
|-----|---------------|---------------|------------------|
| EUR | 117,5821 | 117,3224 | 99,78 |
| USD | 103,9262 | 110,1515 | 105,99 |

1.15. Prihodi

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala. Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Finansijski prihodi obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilanšu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

U okviru **ostalih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobici prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i:

- * sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i
- * proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);

- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;

- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,

- sadržina ugovora je komercijalna i

- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada

obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili

- Ugovor je raskinut, a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu

(avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i

- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

To su tzv. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr. posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

Troškovi izvršenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih resursa.

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

- A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripreme) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

C) Utvrđivanje cene transakcije

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnom i/ili promenljivom iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva pripuljenih za račun trećih strana (na primer, bez PDV).

Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i

- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi opuhavaju tako što se za iznos naknade umisnjuje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

D) Raspodela cene transakcije

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.). Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);
- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i
- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

E) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom. Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvara ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

- a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca; na primer, broj proizvedenih ili isporučenih jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i
- b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca. Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

1.16. Rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodane robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim приходima.

1.17. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjeni za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremlila za planiranu upotrebu ili prodaju.

1.18. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odloženi porez se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjenje će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadiivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospete otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice.

Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

1.19. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i

- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

1.20. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacije rezerve.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremljenju se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priliti u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremljenju vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

1.21. Lizing

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između upoznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alokira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

1.22. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alokira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

Koristan vek trajanja sredstva se u Društvu određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvu za upotrebu i korišćenje.

Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjena za rezidualnu vrednost koja se sistematski alokira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Rezidualna vrednost je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali korisni vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednakknjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se primenom metoda pravolinijskog otpisa (proporcionalna metoda), a obračun amortizacije počinje od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje

1.23. Umanjenje vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjeњу vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja. Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se

koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

1.24. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat ili deo objekta ili oboje) koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisi troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu

1.25. Stalna imovina koja se drži za prodaju

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može poverljivo povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalazjenje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponudena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštena) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagodeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknadive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

1.26. Fer vrednost

Fer vrednost slično MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja, uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost;
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu;
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

1.27. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cena koštanja), i
- neto ostvarive vrednosti.

s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povrati od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magacina. Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja. Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti počinje se od najpouzdanijih dokaza rapoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

1.28. Finansijski instrumenti

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (spp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat treba da ispuni oba kriterijuma:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu je **umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjenje vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za **očekivane kreditne gubitke**. Na svaki datum izveštavanja:

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i
- razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
 - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
 - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili
 - derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sročava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

1.29. Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje priznaje pre nego što je došlo do nastalih gubitak.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstava koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovorna sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavisiti od efektivne kamatne stope utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom. Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.

1.30. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća (tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju starija gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenja po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman (kao što je depozit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

1.31. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirjenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva. Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarami troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

1.32. Naknada zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Društvo je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose u korist različitih fondova. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Društva u periodu na koji se odnose. Društvo, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za Naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer, rezervisanja za nedospеле otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekozaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Društvo isplaćuju zaposlenima shodno članu 18. Pravilnika o radu koji je počeo da se primenjuje 01. 09. 2014. godine i po kome se zaposlenima pri odlasku u penziju isplaćuje otpremnina u visini dve (2) prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

1.33. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.89.)

1.34. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaojcima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena 1.88.)

1.35. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja - (Napomena 1.91.)

1.36. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

Na osnovu Odluke o odobravanju pravne radnje raspolaganja imovinom velike vrednosti – zaključenje ugovora o zajmu izdavaoca GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 usvojenoj na Skupštini Izdavaoca 31.07.2020. godine i na osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara za otkup njihovih akcija, GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 je otkupio akcije dana 05.10.2020. godine.

U postupku sticanja sopstvenih akcija od nesaglasnih akcionara izdavaoca, GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 je dana 05.10.2020. godine stekao 3.434 akcije, po ceni od 275,49 dinara po akciji (što predstavlja najveću vrednost po akciji posmatranu u odnosu na tržišnu, procenjenu i knjigovodstvenu vrednost akcija).

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa.

1.37. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2020 godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 29. april 2022. godine, izrazio mišljenje sa rezervom i skretanjem pažnje.

1.38. Finansijski rizici

Sa aspekta Društva, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Društva. Pojedini (specifični) rizici su uslovljeni internim faktorima, kao što su na primer: rizik koncentracije, koji se u slučaju Društva može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; operativni rizik, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nemamernih ili namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Društvu i sl.; reputacioni rizik, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Društva, gubitka poverenja, tj. stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, kupci, dobavljači itd); pravni rizik koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i negativnih i sankcija proisteklih iz sudskih sporocva zbog neispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza, i sl. Finansijski rizici su značajno uslovljeni eksternim faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom grupe. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, konsolidovanim finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Kako je većina ovih, kao i pojedinih ostalih nepomenutih rizika, predmet drugih delova Napomena ili drugih internih akata Društva (na primer, minimiziranje operativnog rizika, putem usvojenih procedura i radnih instrukcija, između ostalog, predmet je Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva), u nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik;
- tržišni rizik;
- rizik likvidnosti i
- upravljanje rizikom kapitala

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Društva. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Društva, koje nije određeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji određuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva. Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu sa sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

1.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva i shodno tome rukovodstvo je posebno posvećeno upravljanju kreditnim rizikom. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije. Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Društvu.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika naplate potraživanja od kupaca, koji imaju veoma dug period kreditiranja od strane Društva zbog njihove nedovoljne likvidnosti.

Kreditni rizik predstavlja izloženost potencijalnim gubicima koji proizilaze iz neuspeha poslovnih i finansijskih ugovornih strana da ispune svoje ugovorne obaveze.

U niže navedenim tabelama prikazana je struktura potraživanja od prodaje i starosna struktura potraživanja od prodaje, dok je struktura ostalih potraživanja data u Napomeni 1.52.

(iznos u 000 rsd)

| Red. broj | Naziv kupca i mesto | 2022. | 2021. |
|-----------|--|--------------|--------------|
| 1. | Victory solutions doo Smederevo | 624 | 1.299 |
| 2. | Evansione doo Trstenik | 1.462 | 1.517 |
| 3. | Colosseum game doo Vranje | 8 | 9 |
| 4. | STR Ruža Trstenik | 12 | 10 |
| 5. | Imperija marketi Trstenik | 7 | 6 |
| 6. | Apoteka Kršenković Užice | 2 | 2 |
| 7. | M- shop Trstenik | 1 | 1 |
| 8. | Ugostiteljska radnja night club Trstenik | 0 | 47 |
| 9. | Bištec Niš | 0 | 294 |
| | UKUPNO | 2.116 | 3.185 |

(u 000 rsd)

| R.b. | Naziv starosne grupe | 2022. | 2021. |
|------|---|-------|-------|
| 1. | Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu | 784 | 240 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | | |
|----|--|--------------|--------------|
| 2. | Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca | 655 | 1.646 |
| 3. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci | | |
| 4. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine | | |
| 5. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine | 677 | 1.299 |
| 6. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine | | |
| 7. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine | | |
| | UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI | 2.116 | 3.185 |

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza. Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjnjem vrednosti navedenih potraživanja.

1.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika;
- kamatnog rizika; i
- rizika od promene cena.

- ✓ Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.
- ✓ Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo je ovoj vrsti rizika izložen preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor). Društvo nema obaveza po osnovu kredita od banaka.
- ✓ Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Vezano za potencijalne kamatne rizike po osnovu finansijskih obaveza, u nastavku će se dati kratak osvrt na *politiku upravljanja rizikom dobavljača* koja se primenjuje u Društvu.

Kao što se iz tabele u kojoj je prikazana kamatonosna struktura finansijskih obaveza sa promenljivom kamatnom stopom može uočiti, obaveze prema dobavljačima (kako obaveze po ispostavljenim fakturama, tako i nefakturisane obaveze) nisu uključene u navedenu grupu.

Osnovna činjenica koja podržava realnost primenjenog pristupa je da dobavljači, po pravilu, ne zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Društva u izmirenju svojih obaveza. Nezaračunavanje zatezne kamate treba prvenstveno razumeti kao posledicu potrebe za dugoročnim održavanjem dobrih poslovnih odnosa dobavljača sa potencijalno kvalitetnim kupcem. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Društvu nisu izraženi.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju obaveza na datum bilansa stanja Društva. (u 000 rsd)

| R.b. | Naziv dobavljača i mesto | 2022. | 2021. |
|------|-----------------------------|-------|-------|
| 1. | JKSP Komstan Trstenik | 68 | 140 |
| 2. | Inresitiy broker ad Beograd | 2 | 0 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | | |
|----|---------------------------------|------------|--------------|
| 3. | JKP Energetika Trstenik | 229 | 651 |
| 4. | Telekom ad Beograd | 10 | 0 |
| 5. | Sokoj Beograd | 25 | 0 |
| 6. | Victory solutions doo Smederevo | 0 | 223 |
| 7. | EPS Beograd | 0 | 90 |
| 8. | AMS Union Trstenik | 0 | 28 |
| 9. | Ostali | 0 | 28 |
| | UKUPNO | 334 | 1.160 |

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

| Red. broj | Pozicija starosne strukture dobavljača | 2022. | 2021. |
|-----------|---|------------|--------------|
| 1. | Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле | 158 | 358 |
| 2. | Neisplaćene obaveze do tri meseca | 151 | 675 |
| 3. | Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana | | 103 |
| 4. | Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine | | |
| 5. | Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine | | 24 |
| 6. | Neisplaćene obaveze starije od tri godine | 25 | |
| | UKUPNO | 334 | 1.160 |

1.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).
- Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su prikazani u narednoj tabeli:

| Pokazatelji likvidnosti | Zadovoljavajući opšti standardi | 2022. | 2021. |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Opšti racio likvidnosti | 2:1 | 0,88:1 | 0,95:1 |
| Rigorozni racio likvidnosti | 1:1 | 0,87:1 | 0,95:1 |
| Gotovinski racio likvidnosti | > 0 | 0,002 | 0,000 |
| Neto obrtna sredstva | Pozitivna vrednost | Negativna vrednost 6.438 rsd | Negativna vrednost 9.551 rsd |

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022. godine nije bilo likvidno, odnosno da nije imalo dovoljno likvidnih sredstava i da su postojale poteškoća u izmirivanju dospelih obaveza.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja, što, pored ostalog, podrazumeva držanje na raspolaganju postojećih kreditnih linija (szajmova), kao i proširenje istih i
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi sa vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma. Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava.

(u 000 dinara)

| Pokazatelji rentabilnosti | 2022. | 2021. |
|-------------------------------|--------|--------|
| Neto dobitak / gubitak | 430 | 348 |
| Kapital: | 10.749 | 10.319 |
| Stopa prinosa na kraju godine | 4,00% | 3,4% |

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, i to:

- udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Društva finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava finansiran iz dugoročnih izvora.

| Pokazatelji finansijske strukture | (u 000 rsd) | |
|--|---------------|---------------|
| | 31. 12. 2022. | 31. 12. 2021. |
| Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava | 0,83:1 | 0,92:1 |
| Dugoročna sredstva: | | |
| a) Kapital | 10.749 | 10.319 |
| b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (uključujući i odložena posredna sredstva) | 195 | 10.935 |
| Svega | 10.944 | 21.254 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava | 0,17:1 | 0,16:1 |

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

| Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 31. 12. 2022. | 31. 12. 2021. |
|--|---------------|----------------|
| Neto zaduženost: | | |
| a) Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (97) | (13) |
| Svega-neto dugovanje | 52.131 | 118.746 |
| Kapital | 10.749 | 10.319 |
| Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 1:0,21 | 1:0,87 |

Projektovani program Društva ukazuje da Društvo uslovno na duži rok poseduje kapacitet koji obezbeđuje poslovnu stabilnost imajući u vidu i osetljivost pojedinih indikatora na koje mogu delovati različiti faktori eksterne i interne prirode.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.39. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana stalna imovina u iznosu od 17.141 hiljade dinara. Stalna imovina obuhvata: nekretnine, postrojenja i opremu, i dugoročne finansijske plasmane. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

1.40. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 0009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 17.141 hiljada dinara.

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

Na dan bilansa za izveštajnu godinu Društvo iskazuje niže navedena osnovna sredstva po nabavnoj vrednosti:

| R.b. | Kategorije osnovnih sredstava | (u hiljadama dinara) | |
|------|--------------------------------|---|---|
| | | Stanje na dan 31.12.2022. (po nabav- noj vrednosti) | Stanje na dan 31.12.2021. (po na- bavnoj vrednosti) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Zemljište | 811 | 811 |
| 2. | Građevinski objekti | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Postrojenja i oprema | 7.545 | 7.800 |
| 4. | Investicione nekretnine | 16.330 | 16.330 |
| | UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA | 24.686 | 24.941 |

Društvo ima dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu i poseduje dokaze o vlasništvu nad opremom. U 2021. Društvo je prodalo deo opreme koja stoji i ne koristi se jer ne obavlja delatnost ugovornog posredništva.

Na pomenutim nepokretnostima upisane su hipoteke. (Napomena 1.85.)

1.41. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

| R.br. | Naziv | Korisni vek trajanja (u godinama) | Stopa amortizacije (u %) |
|-------|---|--------------------------------------|-----------------------------|
| I | Zemljište | | |
| II | Građevinski objekti | | |
| 1. | - Građevinski objekti visoko gradnje i niskogradnje armirano betonske konstrukcije (zgrade, prodavnice, magacin, hotel i sl.) | 100 | 1,00 – 1,20% |
| III | Oprema | | |
| 1. | - Oprema | 10,00 | 10,00% |
| 2. | - Nameštaj | 10,00 | 10,00% |
| 3. | - Računarska oprema, štampači | 8,00 | 12,50% |

1.42. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

| Redni broj | Kategorije osnovnih sredstava | (u hiljadama dinara) | |
|------------|-------------------------------|----------------------|------------|
| | | Iznos | Učešće u % |
| 1. | Zemljište | 811 | 5 |
| 2. | Građevinski objekti | 0,00 | 0 |
| 3. | Postrojenja i oprema | 0,00 | 0 |
| 4. | Investicione nekretnine | 16.330 | 95 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA

17.141

100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja opredelilo za model revalorizacije čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti i za model fer vrednosti investicionih nekretnina. Procena nije vršena na dan bilansa stanja 31.12. 2022. godine. (Procena je vršena 31. 12. 2017.)

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine bilo je zbog prodaje opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema nemaju obračunatu amortizaciju s obzirom da se radi o zemljištu i investicionim nekretninama za koje se amortizacija ne obračunava.

Dinamika promena na osnovnim sredstvima data je u niže navedenoj tabeli.

1.43. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDŠTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticali ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

| Red. broj | Opis dinamike plasmana | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | (u hiljadama dinara) |
|-----------|--|------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---|----------------------|
| | | | | | | | Ukupno |
| I | NABAVNA VREDNOST | | | | | | |
| 1 | Početno stanje | 811 | | 7800 | 16.330 | | 24.941 |
| 2 | Povećanje | | | | | | |
| 2.1 | Nove nabavke | | | | | | |
| 2.2 | Procena | | | | | | |
| 2.3 | Procena kapitala | | | | | | |
| 2.4 | Viškovi | | | | | | |
| 2.5 | Investicione nekretnine | | | | | | |
| 2.6 | Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi | | | | | | |
| 3 | Smanjenje | | | | | | |
| 3.1 | Prodaja osnovnih sredstava | | | | | | |
| 3.2 | Manjkovi | | | | | | |
| 3.3 | Rashod | | | 255 | | | 255 |
| 3.4 | Procena | | | | | | |
| 3.5 | Ostalo | | | | | | |
| | Stanje na kraju godine (31.12. 2022.) | 811 | | 7.545 | 16.330 | | 24.686 |
| II | ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | |
| 1 | Početno stanje | | | 7.800 | | | 7800 |
| 2 | Povećanje | | | | | | |
| 2.1 | Otuđenje osnovnih sredstava | | | | | | |
| 2.2 | Amortizacija | | | | | | |
| 2.3 | Procena | | | | | | |
| 3 | Smanjenje | | | | | | |
| 3.1 | Manjkovi | | | 255 | | | 255 |
| 3.2 | Rashod | | | | | | |
| 3.3 | Otuđenje osnovnih sredstava | | | | | | |
| 3.4 | Ostale | | | | | | |
| 4 | Stanje na kraju godine (31.12.2022.) | | | 7.545 | | | 7.545 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | | | | | |
|------|---|-----|------|------|--------|--------|
| III. | SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA | 811 | 0,00 | 0,00 | 16.330 | 17.141 |
|------|---|-----|------|------|--------|--------|

1.44. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u bilansu stanja iskazana su dugoročna potraživanja u iznosu od 8.744 hiljada dinara, a odnose se na niže navedena potraživanja:

| Redni br. | Opis | 2022 | 2021 |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1. | Coka doo Vučak Smederevo - potraživanja po osnovu UPPR-a | 0,00 | 8.744 |
| | Ukupno | 0,00 | 8.744 |

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 86952/2017 od 18.10.2017.g. privredno društvo Mladost doo Odzaci je pripojeno je društvu Coka doo Vučak Smederevo kao društvo stitaoc pa je shodno tome i potraživanje koje Goč imao prema Mladost doo Odzaci prebačeno na Coku doo Vučak Smederevo. Navedeno potraživanje shodno završetku UPPR u 2023. godini prebačeno na kratkoročno.

1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 241 hiljade dinara; sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

1.46. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 45.595 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.47. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Struktura zaliha prikazana je u niže navedenoj tabeli:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|-----------|
| | 2022. | 2021. |
| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 39 | 39 |
| Roba | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 0 | 0 |
| UKUPNO ZALIHE | 39 | 39 |

1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja za izveštajnu godinu dana je u nastavku:

| | (u hiljadama dinara) |
|---------------------------------|----------------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 2.116 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 23.073 |
| Druga potraživanja | |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | |
|---|---------------|
| Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha | 0 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 20.119 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 97 |
| Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja | 151 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja | 45.556 |

1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 2.116 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, matična i zavisna pravna lica i kupaca u zemlji.

1.50. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine iznosila su 2.116 hiljada dinara; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica iznose 1.461 hiljade dinara a od kupaca u zemlji 655 hiljade dinara.

U skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldorm.

| Red. broj | Naziv kupca i mesto | Iznos | (u hiljadama dinara) | | |
|---------------|---------------------------------|--------------|----------------------|--------------|----------|
| | | | Usaglašeno | Neusaglašeno | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1. | Victory solutions doo Smederevo | 624 | 624 | | 0 |
| 2. | Evansione doo Trstenik | 1.462 | 1.462 | | 0 |
| 3. | Colosseum game doo Vranje | 8 | 8 | | 0 |
| 4. | STR Ruža Trstenik | 12 | 12 | | 0 |
| 5. | Imperija marketi Trstenik | 7 | 7 | | 0 |
| 6. | Apoteka Kiršenković Užice | 2 | 2 | | 0 |
| 7. | M-shop Trstenik | 1 | 1 | | 0 |
| UKUPNO | | 2.116 | 2.116 | | 0 |

Sva potraživanja sa saldorm na dan 31.12.2022.godine su naplaćena u 2023 godini

Svi IOS-i su poslali kupcima sa stanjem na dan 31.12.2022.

U napred datoj tabeli uneti su kupci koji čine 100% potraživanja.

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

| R.b. | Naziv starosne grupe | Iznos | % učešća |
|---|--|--------------|-------------|
| 1. | Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu | 784 | 37 |
| 2. | Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca | 655 | 31 |
| 3. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci | | |
| 4. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine | | |
| 5. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine | 677 | 32 |
| 6. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine | | |
| 7. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine | | |
| UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI | | 2.116 | 100% |

Kod kupaca u zemlji sumnjiva i sporna potraživanja koja su ujedno i bila na ispravci istaknuti Bokserski savez u iznosu od 37.504,00 jer nije stigao odgovor u 2022. na žalbu o rešenju konačnom a kao razlog nepodnošenja novog formalnog predloga za izvršenje sa

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

dokazima a isti Goč dostavio u roku dokaz povratnica kada je sud primio dana 19.10.2020.g.. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 23.073 hiljade dinara , odnose se na niže navedena potraživanja:

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|---|--|
| 1. | Potraživanja za kamatu | 1.160 |
| 2. | Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 102 |
| 3. | Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 1 |
| 4. | Potraživanja po osnovu ugovora | 9.694 |
| 5. | Ostala kratkoročna potraživanja | 22 |
| 6. | UPPR ostala kratkoročna potraživanja | 12.094 |
| | UKUPNO | 23.073 |

Kratkoročna potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga, cesiji i asignaciji odnose se na potraživanja od niže navedenih pravnih lica:

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|------------------|--|
| 1. | Tipler doo Tuzla | 9.694 |
| | UKUPNO | 9.694 |

UPPR ostala kratkoročna potraživanja

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|--------------------|--|
| 1. | Coka doo Smederevo | 12.094 |
| | UKUPNO | 12.094 |

Ostala kratkoročna potraživanja

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|--------------------------------|--|
| 1. | Energija gas power doo Beograd | 22 |
| | UKUPNO | 22 |

U 2021. Godini je raskinut ugovor o snabdevanju električnom energijom sa navedenim snabdevačem obaveze koje su postojale su izmirene. Knjižno odobrenje koje smo dobili od navedenog snabdevača prebačeno na ostala potraživanja.

1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani kratkoročni finansijski plasmani-zajmovi u iznosu od 20.119 dinara, odnose se na zajam odobren Coka doo Vučak Smederevo u iznosu od 16.685 i otkupljene sopstvene akcije u 2020. godini u iznosu od 3.434

1.53. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 97 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

| Opis | 2022. | (u hiljadama dinara) 2021. |
|--------------------------|-------|-------------------------------|
| Tekući (poslovni) računi | 86 | 2 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Ostala novčana sredstva-namenski račun | 11 | 11 |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | | |
| UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA | 97 | 13 |

1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 151 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

| | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|------------|
| | 2022. | 2021. |
| Unapred plaćeni troškovi | | |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 151 | 206 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | | |
| UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA: | 151 | 206 |

1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odnosi se na data jemstva.

1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital Društva čini osnovni kapital (akcijski kapital i ostali kapital), revalorizacione rezerve, umanjen za gubitak tekuće i prethodnih godina.

1.57. OSNOVNI I KAPITAL

| | | (u hiljadama dinara) | |
|------------------------|------|----------------------|---------------|
| | Opis | 2022. | 2021. |
| Akcijški kapital | | 39101 | 39.101 |
| Ostali osnovni kapital | | 109 | 109 |
| UKUPNO | | 39.210 | 39.210 |

Akcionari društva su:

| Naziv | Vrsta akcija | % učešća | (u hiljadama dinara) | |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | | Iznos akcionarskog kapitala 2022. | 2021. |
| 1. Rajić Invest d.o.o. Vučak | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 2. Evasione d.o.o. Trstenik | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 3. Rajić Dejan | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 4. Rajić Momčilo | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 5. Goč ad Trstenik | obične akcije | 8,782 | 3.434 | 3.434 |
| 6. Coka d.o.o. Vučak | obične akcije | 0,716 | 280 | 280 |
| 7. Titelka d.o.o. | obične akcije | 0,613 | 240 | 240 |
| 8. Mali akcionari | obične akcije | 17,746 | 6.939 | 6.939 |
| UKUPNO | | 100,00 | 39.101 | 39.101 |

1.58. KAPITAL

| | | (u hiljadama dinara) | |
|---------|------|----------------------|--------|
| | Opis | 2022. | 2021. |
| Kapital | | 10.749 | 10.319 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Osnovni kapital | 39.210 | 39.210 |
| - Akcijski kapital | 39.101 | 39101 |
| - Emisiona premija | 2.465 | 2.465 |
| - Ostali osnovni kapital | 109 | 109 |
| - otkupljene sopstvene akcije | | |
| Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 7.658 | 7.723 |
| Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | | |
| Neraspoređeni dobitak | 743 | 597 |
| - Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 313 | 249 |
| - Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 430 | 348 |
| Gubitak | 39.327 | 39.676 |
| | | |
| - Gubitak ranijih godina | 39.327 | 39.676 |
| - Gubitak tekuće godine | | |

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. U korist računa 341 knjižen je ostvareni neto dobitak tekuće godine u iznosu od 430 hiljada dinara.
2. Rashodom opreme zatvorene rezerve vezane za navedenu opremu u iznosu od 64 i knjižene na dobit ranijih godina.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 39.210 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 39.101 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 596.491,22 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

1.59. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

| | |
|--|----------------------|
| | (u hiljadama dinara) |
| • Rezervisanja za nak. i druge ben. zaposlenih | 195 |
| • Dugoročne obaveze | 0 |
| • Kratkoročna rezervisanja i kr. obaveze | 52.033 |
| • UKUPNO | 52.228 |

1.60. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 195 hiljade dinara, shodno MRS 19 -- Primanja zaposlenih za jednog zaposlenog radnika. Navedeni iznos obuhvata rezervisanja po osnovu otpremnina, na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19.

UP GOČ AD. TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.61. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane dugoročne obaveze iznose 0,00 hiljada dinara i odnose se na obaveze po UPPR-u, koji se vodi po poslovnom broju Reo 15/2015 od 18. 09. 2015. godine, jer isti po planu se završava 30.11.2023. i dugoročne obaveze su prebačene na kratkoročne.

1.62. KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 52.033 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|----------------|
| | 2022. | 2021. |
| Kratkoročne finansijske obaveze: | 36.568 | 87.708 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 36.568 | 87.708 |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 0 | 0 |
| Obaveze iz poslovanja | 14.922 | 19.379 |
| Dobavljači u inostranstvu | 0 | 0 |
| Dobavljači u zemlji | 334 | 1.160 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 14.588 | 18.219 |
| Ostale kratkoročne obaveze: | 127 | 506 |
| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost: | 243 | 0 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 2 | 0 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 171 | 231 |
| UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE | 52.033 | 107.824 |

1.63. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 36.568 hiljada dinara, a odnose se na kratkoročne zajmove u zemlji, obaveze koje dospevaju do jedne godine; Ugovor o zajmu od 11.11.2019. godine od zajmodavca INTERNATIONAL CONSULTING AND DEVELOPMENT doo Beograd-Savski Venac.

1.64. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 14.922 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

| R.b. | Naziv dobavljača i mesto | Iznos | (u hiljadama dinara) | |
|------|----------------------------|------------|----------------------|--------------|
| | | | Usaglašeno | Neusaglašeno |
| 1. | JKSP Komstan Trstenik | 68 | 68 | 1 |
| 2. | Inresity broker ad Beograd | 2 | 2 | 0 |
| 3. | JKP Energetika Trstenik | 229 | 229 | 0 |
| 4. | Telekom ad Beograd | 10 | 10 | 0 |
| 5. | Sokoj Beograd | 25 | 00 | 25 |
| 6. | Ostali | | | |
| | UKUPNO | 334 | 310 | 26 |

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

| Red. | Pozicija starosne strukture dobavljača | Iznos | % učešća |
|------|--|-------|----------|
|------|--|-------|----------|

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| broj | | | |
|------|---|------------|-------------|
| 1. | Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле | 158 | 47 |
| 2. | Neisplaćene obaveze do tri meseca | 151 | 45 |
| 3. | Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana | | |
| 4. | Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine | | |
| 5. | Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine | | |
| 6. | Neisplaćene obaveze starije od tri godine | 25 | 8 |
| | UKUPNO | 334 | 100% |

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 24 hiljada dinara, koje predstavljaju 8% ukupnih obaveza a odnosi se na Sokoju koji navedeni iznos potražuje sudskim putem i zato nije isknjiženo.

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu osim JKP Energetika koja uz mesečni račun obračunava kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 20 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 14.588 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a10.743
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 0
- obaveze po osnovu ugovora 3.845

1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 372 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2022. godine isplaćene su u januaru 2023. godine.

1.68. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obaveza po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost u iznosu od 243 a odnosi se na obavezu po poreskoj prijavi za period 01.10 - 31.12.2022.g.

1.69. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE

Na rednom broju 0452 (znaka za AOP) u Bilansu iskazana je obaveza 2 hilj. din razlika između obračunatog i uplaćenog poreza na dan 31.12.2022. a sve usaglašeno sa karticama poreske uprave na dan 31.12.2022.g..

1.70. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 171 hiljada dinara i odnosi se na troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.71. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak u 2022.godini.

1.72. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odnosi se na obaveze za data jemstva po kreditima.

1.73. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

| Redni broj | Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha | Ostvareni prihodi u | |
|------------|--|---------------------|--------------|
| | | 2022. | u 2021. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni prihodi | 8.769 | 8.060 |
| 2. | Finansijski prihodi | 151 | 14 |
| 3. | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | |
| 4. | Ostali prihodi | 200 | 1.139 |
| 5. | Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | |
| | UKUPNI PRIHODI | 9.120 | 9.213 |

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 8.769 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

| | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Prihodi od prodaje robe: | 0 | 0 |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu | 0 | 0 |
| Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu | 0 | |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. | 0 | 46 |
| Prihodi od zakupa | 8.769 | 8.014 |
| Ostali poslovni prihodi | 8.769 | 8.060 |
| UKUPNO POSLOVNI PRIHODI | 8.769 | 8.060 |

U toku 2022. godine nije bilo prodaje robe na domaćem tržištu; drugi poslovni prihodi se odnose na zakup objekata kao i prefakturisane troškove zakupa.

1.75. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

| Redni broj | Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha | (u hiljadama dinara) | |
|------------|--|---------------------------|---------------------------|
| | | Ostvareni rashodi u 2022. | Ostvareni rashodi u 2021. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni rashodi | 7.556 | 7.334 |
| 2. | Finansijski rashodi | 971 | 1.509 |
| 3. | Ostali rashodi | 127 | |
| 4. | Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | |
| 5. | Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje | | |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

UKUPNI RASHODI

8.654

8.843

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA

1.76. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 7.556 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Nabavna vrednost prodate robe | 0 | 0 |
| Ukupno grupa 50: | 0 | 0 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe | 0 | 0 |
| Ukupno grupa 51 | 0 | 0 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 2.946 | 2.920 |
| Troškovi održavanja nekretnina: | 0 | 33 |
| Troškovi goriva i energije | 2.946 | 2.887 |
| Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi | | |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 1.122 | 976 |
| Troškovi poreza i doprinosa na naknada zarada | 180 | 162 |
| Troškovi naknada zaposlenima za prevoz | 31 | 24 |
| Ostali lični rashodi i naknade | | |
| Ukupno grupa 52: | 1.333 | 1.162 |
| Troškovi transportnih usluga | 104 | 107 |
| Troškovi usluga održavanja | 72 | 16 |
| Troškovi zakupnina | 2.114 | 2.116 |
| Troškovi reklame | 0 | 0 |
| Troškovi ostalih usluga | 533 | 524 |
| Ukupno grupa 53: | 2.823 | 2.763 |
| Troškovi amortizacije | 0 | 0 |
| Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja: | 27 | 33 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 200 | 284 |
| Troškovi premije osiguranja | 0 | 0 |
| Troškovi reprezentacije | 0 | 0 |
| Troškovi platnog prometa | 56 | 42 |
| Troškovi poreza | 103 | 103 |
| Troškovi doprinosa | | |
| Troškovi naknada | | |
| Ostali nematerijalni troškovi | 68 | 27 |
| Ukupno grupa 55: | 427 | 456 |
| UKUPNI POSLOVNI RASHODI: | 7.556 | 7.334 |

1.77. Poslovni dobitak

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 1.213 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodnu godinu, ostvareni poslovni dobitak iznosio je 726 hiljade dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.78. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od maličnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi. Finansijski prihodi ostvareni su u iznosu od 151 hiljada dinara, po osnovu kamata od trećih lica i pozitivne kursne razlike i valutne klauzule od trećih lica, kao što sledi u niže navedenom pregledu:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|-----------|
| | 2022. | 2021. |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 17 | 13 |
| Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi: | | 0 |
| Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana): | 134 | 1 |
| UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI | 151 | 14 |

1.79. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali fin. rashodi | 0 | 0 |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 922 | 1.507 |
| Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana): | 49 | 2 |
| UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI | 971 | 1.509 |

1.80. Dobitak – gubitak iz finansiranja

Na rednom broju 1038 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, iskazan je gubitak iz finansiranja u iznosu od 820 hiljada dinara. Uporedni pregled dobitka-gubitka iz finansiranja dat je u nastavku:

| Opis | 2022. | 2021. |
|--------------------------------|------------|--------------|
| Dobitak iz finansiranja | | |
| Gubitak iz finansiranja | 820 | 1.495 |

1.81. Obezvredjenje potraživanja

Na rednom broju 1039 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha nema iskazanog podatka jer i nije bilo potrebe za obezvredjenjem potraživanja.

1.82. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 200 hiljada dinara, koji se sastoje od:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Dobici od prodaje opreme | | 964 |
| Prihodu po osnovu napl. otpis. potraživanja | | 155 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | | 0 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | |
| Ostali nepomenuti prihodi | 200 | 15 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| UKUPNI OSTALI PRIHODI: | 200 | 1.139 |

1.83. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 127 hiljada dinara za izveštajnu godinu koji se sastoje od

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|------|----------------------|-------|
| | 2022. | 2021. |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|------------|-------------|
| Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala | | |
| Ostali nepomenuti rashodi rashodi sporova | 127 | 0 |
| Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | | |
| Obezbvredjenje ostale imovine | | |
| UKUPNI OSTALI RASHODI: | 127 | 0,00 |

1.84. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

| R.b. | Podbilansi finansijskog rezultata | (u hiljadama dinara) | |
|---|-----------------------------------|----------------------|-------------------|
| | | Ostvareno u 2022. | Ostvareno u 2021. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Poslovni dobitak | | 1.213 | 726 |
| 2. Poslovni gubitak | | | |
| 3. Dobitak finansiranja | | | |
| 4. Gubitak finansiranja | | 820 | 1.495 |
| 5. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | | |
| 6. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | | |
| 7. Dobitak na ostalim приходima | | 0 | 0 |
| 8. Gubitak na ostalim rashodima | | | |
| 9. Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja | | 466 | 370 |
| 10. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | | |
| 11. Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | | |
| 12. Dobitak/Gubitak pre oporezivanja | | 466 | 370 |
| 13. Poreski rashod perioda | | 17 | 1 |
| 14. Odloženi poreski rashodi perioda | | 19 | 21 |
| 15. Odloženi poreski prihodi perioda | | | |
| NETO DOBITAK | | 430 | 348 |
| NETO GUBITAK | | | |

Dobitak po akciji u 2022. godini iznosi 12,06 dinara.

1.85. HIPOTEKE

1. PO OSNOVU UGOVORA O REGULISANJU MEĐUSOBNIH PRAVA I OBAVEZA od 24.12.2012. za ukupan iznos potraživanja od 50.646.182,37 dinara, upisana je

Hipoteka I reda u korist LANA 026 DOO SMEDEREVO na nepokretnostima u vlasništvu GOČ AD TRSTENIK:

(1) List nep. br. 478, KO Trstenik: kat. parcela br. 2694, stambeno-poslovna zgrada br. 1 (površine 136m²); kat. parcela br. 2694, zgrada ugostiteljstva br. 2 (površine 101m²) i kat. parcela br. 3856, zgrada ugostiteljstva br. 1 (površine 284m²)

(2) List nep. br. 487, KO Trstenik: kat. parcela br. 2808, zgrada trgovine br. 1 (površine 88m²)

(3) List nep. br. 3691, KO Trstenik: kat. parcela br. 667, zgrada ugostiteljstva br. 1 (površine 432m²)

1.86. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Društvo nema sudskih sporova u kojima je UP Goč izvršni dužnik, već samo sporove u kojima je tužilac - izvršni poverilac.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE UP GOČ TUŽILAC**

| Red. broj | Predmet spora | Vrednost spora | Suprotna strana i naš broj | Nadležnost suda i broj | Očekivani ishod | Datum početka spora | Zastupnici |
|-----------|---------------|----------------|----------------------------|------------------------|--|---------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | tužba za dug | 398.124,35 | Nova Ružica V.Djordjević | Javni izvršitelj | Reš. I.IV.842/2019 od 09.07.2019 - NEIZVESNO | | Omer Ekić |
| 2 | tužba za dug | 25.955,74 | Vest menjačnica | Javni izvršitelj | Počela naplata-neizvesno | | Andjelija Letic |

1.87. JEMSTVA

| R. br. | Poverilac | iznos u 000 rsd | Pravni osnov |
|--------|------------------------------------|----------------------|--|
| 1. | MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD | 80.653.692,41 | UGOVOR O JEMSTVU od 26.02.2007. godine sa ANEKSONOM br. 1 od 15.09.2010. |
| 2. | MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD | | UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRATNA SREDSTVA br. 285-0000000067105-37 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac) |
| | | 17.155.365,47 | UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRATNA SREDSTVA br. 285-0000000066243-04 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac) |
| | Ukupno: | 97.809.057,88 | |
| | Stanje na dan 31. 12. 2022. | 97.809.057,88 | |

1.88. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.
Sopstvene akcije se ne smatraju akcijama koje doprinose stvaranju dobiti, te se stoga ne uključuju u broj akcija prilikom izračunavanja zarade po akciji.

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

| | U hiljadama dinara | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembar 2022. | 31. decembar 2021. |
| Neto dobitak | 430 | 348 |
| Prosečan ponderisani broj akcija | 35.657 | 35.657 |
| Osnovna/razvodnjena zarada po akciji (u RSD) | <u>12,06</u> | <u>9,76</u> |

Dobitak po akciji u 2022. godini iznosi 12,06 dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.89. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2022. godine po ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Evansione doo br.5/4 od 01.02.2014. godine, Kneginje Milice 5, Trstenik, ostvareni su prihodi od prefakturisanih troškova zakupa u iznosu od 1.363.261,04 dinara kao i prihod po osnovu zakupa u iznosu od 140.958,88 dinara..

1.90. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine. Pregled potraživanja obaveza prikazan je u niže navedenim tabelama:

Pregled potraživanja:

| Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. u 000 rsd | Usaglašeno IOS-om | % usaglašenosti | Nusaglašeno u 000 rsd | % Usaglašenosti |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 41.874 | 41.852 | 99,95 | 22 | 0,05 |

Pregled obaveza:

| Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. | Usaglašeno IOS-om | % usaglašenosti | Nusaglašeno u 000 rsd | % Usaglašenosti |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 51.492 | 51.110 | 99,26 | 382 | 0,74 |

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 382 hiljade rsd, ima ih 12, što čini 0,74% ukupnih obaveza.

- Nusaglašene obaveze su obaveze po UPPR-u manji iznosi a koji su obračunati u knjigovodstvu prema planu otplate i različite metodologije knjiženja kod istih.

1.91. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.92. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2022. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2023. godine.

u Trsteniku,

Dana 28. 03. 2023.



Za privredno društvo

Milanka Jović



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

“GOČ” AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK

Beograd, april 2023. godine

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2-6

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
- GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
- IZVEŠTAJ O NAKNADAMA

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **Goč AD, Trstenik** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.42 uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2022. godine iznose 17.141 hiljada dinara, od čega se na zemljište odnosi 811 hiljade dinara i na investicione nekretnine iznos od 16.330 hiljade dinara. Uvidom u usvojeni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrdili smo da Društvo nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po fer vrednosti. U toku sprovođenja revizije utvrdili smo da je Društvo izvršilo procenu fer vrednosti investicionih nekretnina u toku 2017. godine, saglasno donesenom Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. U postupku revizije utvrdili smo da Društvo nije izvršilo preispitivanje fer vrednosti investicionih nekretnina saglasno opredeljenoj politici. Preispitivanjem dostupnih tržišnih i drugih informacija smatramo da Društvo treba da izvrši procenu vrednosti investicionih nekretnina saglasno usvojenoj politici vrednovanja za koju se opredelilo. Takođe, utvrdili smo da postoji oprema koja je u upotrebi, a nema iskazanu vrednost u knjigama. U postupku revizije finansijskih izveštaja nismo se uverili da je Društvo izvršilo vrednovanje opreme u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i usvojenom računovodstvenom politikom. Tačan iznos potencijalnih korekcija i njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.51 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 23.073 hiljade dinara, koja se najvećim delom odnose na

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

potraživanja nastala po osnovu Ugovora o preuzimanju dugova. U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizi navednih potraživanja i utvrdili da su dužnici nesolventni, da je deo potraživanja stariji od godinu dana od dana bilansiranja, da jedno od društava nije aktivno pravno

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

lice, kao i da su pojedini dužnici u postupku UPPR-a. Društvo nije izvršilo obezvređenje iskazanih potraživanja u cilju zaštite od rizika naplate, a mi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po osnovu navednog niti njihov uticaj na prezentirane finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Društvo je u okviru napomena uz finansijske izveštaje u tački 1.52 obelodanilo da kratkoročni finansijski plasmani na dan bilansa iznose 20.119 hiljadja dinara, od čega se iznos od 16.685 hiljada dinara odnosi na zajam odobren privrednom društvu Coka doo. Društvo je takođe obelodanilo u napomenama u tački 1.55 vanbilansno jemstvo u iznosu od 97.809 hiljade dinara, a koje se u celosti odnosi na jemstvo dato privrednom društvu Coka doo. U postupku revizije izvršena je analiza boniteta i solventnosti društva za koje je dato jemstvo na osnovu čega je utvrđeno da je tekući račun društva u blokadi, kao i da se ono nalazi u procesu sprovođenja Unapred priprmljenog plana reorganizacije, kao i da je ovo društvo podnelo novi Unapred pripremljeni plan reorganizacije koji je usvojen Rešenjem Privrednog suda u Požarevcu Reo 4/19 od 24.01.2020. godine, a na koji su poverioci blagovremeno podneli primedbe. Na osnovu podnetih primedbi Privredni Apelacioni sud u Beogradu je doneo rešenje br. 7 P vž 138/20 od 30.12.2020. godine, kojim se razmatranje Unapred pripremljenog plana vraća na ponovni postupak. S obzirom na prethodno smatramo da postoji rizik realizacije ovog plasmana, kao i mogućeg preliivanja i pritisak na likvidnost društva „Goč“ AD, Trstenik usleg neizmirenja obaveza po osnovu datog zajma, kao i neizmirenje obaveza po osnovu datog jemstva od inicijalnog dužnika, što bi moglo uzorkovati aktiviranjem jemstva i usloviti aktiviranje obaveza po osnovu datog jemstva. U skladu sa prethodno istaknutim Društvo nije saglasno MSFI 9 – Finanijski instrumenti, izvršilo preispitivanje kreditnih rizika i po tom osnovu izvršilo priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja finansijskih sredstava čiji se kreditni rizik znatno povećao nakon početnog priznavanja. Usleg nedostatka potkrepljujuće dokumentacije revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.76 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Troškove zakupa u iznosu od 2.114 hiljade dinara. Društvo nije izvršilo analizu i preispitivanje prethodno

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

zaključenih Ugovora o zakupu i izvršilo adekvatno vrednovanje, bilansiranje i obelodanjivanje Ugovora o zakupu saglasno MSFI – 16 Zakupi.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše

druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Materijalno značajna neizvenost povezana sa stalnošću poslovanja

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije, a koje ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja. U toku 2022. godine Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od 430 hiljada dinara, dok kumuliran gubitak iz prethodnog perioda iskazan u bilansu stanja iznosi 39.327 hiljada dinara. Ukupne obaveze iznose 52.228 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 52.033 hiljade dinara. Društvo je nadležnom sudu podnelo Unapred pripremljen plan reorganizacije kojim je predviđen reprogram dospelih obaveza. Unapred pripremljen plan reorganizacije je usvojen i postao pravosnažan dana 18.09.2015. godine. Kako Unapred pripremljen plan reorganizacije predstavlja novi ugovor poveriocima i ima snagu izvršne isprave, a njegovo nepoštovanje može dovesti do stečaja, do dana ispunjenja svih obaveza predviđenih planom, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o ispunjenosti odredbi načela kontinuiteta poslovanja.

Skretanje pažnje

Društvo obavlja značajne poslovne transakcije sa povezanim licima koja se javljaju kao kupci i dobavljači, kao i preuzimaoci potraživanja i obaveza. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans najkasnije u roku od 180 dana od završetka godine za koju se sastavlja. Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije predalo Poreski bilans te se u tom smislu ne možemo

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

izjasniti o eventualnim korekcijama obaveze za poreza na dobit koje bi mogle proisteći po osnovi transfernih cena.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po po prethodno navednom pitanju.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koja su opisana u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizorskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine. 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 ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
-

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu jeste sastavljen u skladu Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem ili bivšem članu odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju Izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani Zakonom o privrednim društvima. Ako na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da nisu obelodanjeni svi podaci propisani ovim

Ostale informacije (nastavak)

Zakonom o toj činjenici ćemo izvestiti. Na osnovu revizije koju smo izvršili utvrdili smo da Izjava - Izveštaj o naknadama koja nam je stavljena na uvid ne sadrži sve podatke propisane u Zakonu o privrednim društvima.

Odlukom Beogradske berze AD, Beograd od 29.12.2022. godine, hartije od vrednosti akcionarskog društva " **Goč** " isključene su sa MTP tržišta i dana 09.01.2023. godine uključene (listirane odnosno kotirane) na regulisano tržište odnosno Open market.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivian prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora.

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,

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje 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 interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

- 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 entiteta 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 entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Beograd, 28.04.2023. godine



Licencirani ovlašćeni revizor
Dr Dženan Koca

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 20 22 . 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 | | | | | |
| 0 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 17.141 | 25.885 | 27.133 |
| 1 | И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | | | 0 | 0 |
| 10 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | | | | |
| 13 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | | | |
| 17 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | | | |
| 17141 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | | 17.141 | 17.141 | 17.141 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | | 811 | 811 | 811 |
| 23 | 2. Постројења и опрема | 0011 | | | | |
| 24 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | 16.330 | 16.330 | 16.330 |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | | | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | | | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 3 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | 0 | 8.744 | 9.992 |
| 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 | | | | |

| 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 |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 46 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 47 | 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 | | | 8.744 | 9.992 |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | | 241 | 260 | 281 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058) | 0030 | | 45.595 | 102.933 | 117.667 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | | 39 | 39 | 39 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | | 39 | 39 | 39 |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | | | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | | | | |
| 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 | | 2.116 | 3.185 | 2.106 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | | 655 | 1.668 | 1.832 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | 1.461 | 1.517 | 274 |
| 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 | | 23.073 | 14.371 | 14.924 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | | 22.970 | 14.252 | 14.875 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | 102 | 118 | 48 |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | 1 | 1 | 1 |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | | 20.119 | 85.119 | 100.369 |
| 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 | | 16.685 | 81.685 | 96.935 |
| 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 | | 3.434 | 3.434 | 3.434 |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | | 97 | 13 | 85 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | | 151 | 206 | 144 |

| 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 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 62.977 | 129.078 | 145.081 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | | 97.809 | 97.809 | 97.809 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | | 10.749 | 10.319 | 9.971 |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | | 39.210 | 39.210 | 39.210 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | | 2.465 | 2.465 | 2.465 |
| 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 | | 7.658 | 7.723 | 7.972 |
| 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 | | 743 | 597 | 633 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | | 313 | 249 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | | 430 | 348 | 633 |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | 39.327 | 39.676 | 40.309 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | 39.327 | 39.676 | 40.309 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | 195 | 10.935 | 22.074 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | 195 | 168 | 134 |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | 195 | 168 | 134 |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | 0 | 10.767 | 21.940 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | | | | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | | | 10.767 | 21.940 |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | | | | |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |

| 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 |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 52.033 | 107.824 | 113.036 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | 36.568 | 87.708 | 93.586 |
| 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 | | 36.568 | 87.708 | 93.586 |
| 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 | | | | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448) | 0442 | | 14.922 | 19.379 | 19.024 |
| 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 | | 334 | 1.160 | 1.287 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | 14.588 | 18.219 | 17.737 |
| 44, 45, 46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | | 372 | 506 | 204 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | | 127 | 156 | 204 |
| 47, 48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | | 243 | 350 | |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | | 2 | | |
| 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 | | 171 | 231 | 222 |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | 0 | 0 | 0 |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 62.977 | 129.078 | 145.081 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | | 97.809 | 97.809 | 97.809 |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023. године



Законски заступник

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
делатности
5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOĆ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 22 . године

-у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|----------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | | 8.769 | 8.060 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | 0 | 0 |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | | 0 | 0 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | | | |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | | |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | | 8.769 | 8.060 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 7.556 | 7.334 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | | 2.946 | 2.920 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | | 1.333 | 1.162 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | | 1.122 | 976 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | | 180 | 162 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | | 31 | 24 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | | | |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | | 2.823 | 2.763 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | 27 | 33 |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | | 427 | 456 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | 1.213 | 726 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 0 | 0 |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | | 151 | 14 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | 17 | 13 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | | 134 | 1 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|--|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | | | |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | | 971 | 1.509 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | | 922 | 1.507 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | 49 | 2 |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | 0 | 0 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 820 | 1.495 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | | |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | | | |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | | 200 | 1.139 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | | 127 | |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 9.120 | 9.213 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 8.654 | 8.843 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 466 | 370 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | 0 | 0 |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59-69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 466 | 370 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | 0 | 0 |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | 17 | 1 |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | 19 | 21 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | | |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 430 | 348 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | 0 | 0 |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023. године



Законски заступник

Јубитак

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 20 21. . 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 | | 430 | 348 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056) | 2002 | | | |
| | B. 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 | | 64 | 249 |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| 333 | 3. Добитици 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. Добитици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| 334 | 2. Добитици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |
| 335 | 3. Добитици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 4. Добитици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 337 | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат | | | | |
| | а) добаци | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | 0 | 0 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 64 | 249 |
| | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | 10 | 37 |
| | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0 | 2023 | | 0 | 0 |
| | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0 | 2024 | | 74 | 286 |
| | V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0 | 2025 | | 356 | 62 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | G. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0 | 2027 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан матичном правном лицу | 2028 | | | |
| | 2. Приписан учешћима без права контроле | 2029 | | | |

У Trsteniku

дана 28.03.2023. године



Законски заступник

Handwritten signature

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив:

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште:

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 22. године

-у хиљадама динара-

| П о з и ц и ј а | ОПИС | Основни капитал (група 30 без 306 и 309) | | Остали основни капитал (рн 309) | | Уписани а неуплаћени капитал (група 31) | | Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32) | | Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33) | | Нераспо-ређени добитак (група 34) | | Губитак (група 35) | | Учешће без права контроле | | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 | | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0 | |
|--------------------------------------|---|--|--------|---------------------------------|-----|---|-----|--|-------|---|-------|-----------------------------------|-----|--------------------|--------|---------------------------|-----|--|--------|---|-----|
| | | 1 | АОП | 2 | АОП | 3 | АОП | 4 | АОП | 5 | АОП | 6 | АОП | 7 | АОП | 8 | АОП | 9 | АОП | 10 | АОП |
| 1. | Стање на дан 01.01. _____ године | 4001 | 39.101 | 4010 | 109 | 4019 | | 4028 | 2.465 | 4037 | 7.972 | 4046 | 633 | 4055 | 40.309 | 4064 | | 4073 | 9.971 | 4082 | 0 |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод-ствених политика | 4002 | | 4011 | | 4020 | | 4029 | | 4038 | | 4047 | | 4056 | | 4065 | | 4074 | 0 | 4083 | 0 |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2) | 4003 | 39.101 | 4012 | 109 | 4021 | 0 | 4030 | 2.465 | 4039 | 7.972 | 4048 | 633 | 4057 | 40.309 | 4066 | 0 | 4075 | 9.971 | 4084 | 0 |
| 4. | Нето промене у _____ години | 4004 | | 4013 | | 4022 | | 4031 | | 4040 | -249 | 4049 | -36 | 4058 | -633 | 4067 | | 4076 | 348 | 4085 | 0 |
| 5. | Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4) | 4005 | 39.101 | 4014 | 109 | 4023 | 0 | 4032 | 2.465 | 4041 | 7.723 | 4050 | 597 | 4059 | 39.676 | 4068 | 0 | 4077 | 10.319 | 4086 | 0 |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод-ствених политика | 4006 | | 4015 | | 4024 | | 4033 | | 4042 | | 4051 | | 4060 | | 4069 | | 4078 | 0 | 4087 | 0 |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6) | 4007 | 39.101 | 4016 | 109 | 4025 | 0 | 4034 | 2.465 | 4043 | 7.723 | 4052 | 597 | 4061 | 39.676 | 4070 | 0 | 4079 | 10.319 | 4088 | 0 |
| 8. | Нето промене у _____ години | 4008 | | 4017 | | 4026 | | 4035 | | 4044 | -65 | 4053 | 146 | 4062 | -349 | 4071 | | 4080 | 430 | 4089 | 0 |
| 9. | Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8) | 4009 | 39.101 | 4018 | 109 | 4027 | 0 | 4036 | 2.465 | 4045 | 7.658 | 4054 | 743 | 4063 | 39.327 | 4072 | 0 | 4081 | 10.749 | 4090 | 0 |

У _____ Trsteniku

дана 28.03.2023. године


 ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
M. Jovanović

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Матични број 7152469 | Шифра делатности 5610 | ПИБ 101307230 |
| Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK | | |
| Седиште TRSTENIK, CARA DUŠANA 5 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 22 . 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 | 11.874 | 11.551 |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи | 3002 | 500 | |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству | 3003 | | |
| 3. Примљене камате из пословних активности | 3004 | 17 | 13 |
| 4. Остали приливи из редовног пословања | 3005 | 11.357 | 11.538 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8) | 3006 | 22.483 | 20.939 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи | 3007 | 19.307 | 17.900 |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству | 3008 | | |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3009 | 1.362 | 1.209 |
| 4. Плаћене камате у земљи | 3010 | 886 | 1.445 |
| 5. Плаћене камате у иностранству | 3011 | | |
| 6. Порез на добитак | 3012 | | 71 |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3013 | 928 | 314 |
| 8. Остали одливи из пословних активности | 3014 | | |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3015 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3016 | 10.609 | 9.388 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3017 | 0 | 0 |
| 1. Продаја акција и удела | 3018 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3019 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3020 | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3021 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3022 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3023 | 0 | 0 |
| 1. Куповина акција и удела | 3024 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3026 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3027 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 3028 | 0 | 0 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7) | 3029 | 66.050 | 17.450 |
| 1. Увећање основног капитала | 3030 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3031 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3032 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3033 | | |

| ПОЗИЦИЈА | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3034 | | |
| 6. Остале дугорочне обавезе | 3035 | | |
| 7. Остале краткорочне обавезе | 3036 | 66.050 | 17.450 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8) | 3037 | 55.357 | 8.134 |
| 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 | 52.115 | 8.079 |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3042 | | |
| 6. Остале обавезе | 3043 | 3.242 | 55 |
| 7. Финансијски лизинг | 3044 | | |
| 8. Исплаћене дивиденде | 3045 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3046 | 10.693 | 9.316 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3047 | 0 | 0 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 77.924 | 29.001 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 77.840 | 29.073 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | 84 | 0 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | 0 | 72 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3052 | 13 | 85 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3053 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3054 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | 3055 | 97 | 13 |

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03.2023 године



Законски заступник

M. Jovan

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

UP GOČ AD TRSTENIK

– u Trsteniku , mart 2023. godine –

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK

Skraćeni naziv društva: GOČ AD, TRSTENIK

Sedište društva: Trstenik, Cara Dušana br. 5, 37240 Trstenik

Veličina društva: mikro pravno lice

Oblik organizovanja: akcionarsko društvo

Matični broj: : 07152469

Šifra delatnosti: 56.10 - Delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata

PIB: 101307230

1.2. Istorijat društva

Ugostiteljsko preduzeće Goč ad Trstenik osnovano je 28. 09. 1956.godine odlukom Narodnog odbora opštine Trstenik. Preduzeće je od osnivanja do privatizacije 2003. godine, prošlo kroz brojne faze reorganizacija i organizacionih promena. Preduzeće je privatizovano 2003. godine; kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije bio je konzorcijum fizičkih lica: Rajić Boban, Rajić Bojan, Rajić Dejan i Rajić Momčilo.

Vlasnička struktura društva sa stanjem na dan 31. 12. 2020 godini, obuhvata 39.101 akcija i to:

1. Akcije u vlasništvu fizičkih lica 21.043 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 53,817 % i
2. Akcije u vlasništvu pravnih lica 18.058 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 46,182%.

| vlasnik akcija | broj običnih akcija | % učešće u ukupnoj emisiji akcija |
|------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1. Rajić Invest d.o.o. Vučak | 7.052 | 18,035 |
| 2. Evasione d.o.o. Trstenik | 7.052 | 18,035 |
| 3. Rajić Dejan | 7.052 | 18,035 |
| 4. Rajić Momčilo | 7.052 | 18,035 |
| 5. Goč ad Trstenik | 3.434 | 8,782 |
| 6. Coka d.o.o. Vučak | 280 | 0,716 |
| 7. Titelka d.o.o. | 240 | 0,613 |
| 8. Mali akcionari | 6.939 | 17,746 |
| UKUPNO | 39.101 | 100,00 |

U cilju konsolidacije ekonomsko-finansijskog poslovanja, Odbor direktora je preduzeo mere za rešavanje poremećaja u novčanim tokovima i doneo odluku o izradi Predloga unapred pripremljenog plana reorganizacije, kojim bi se konsolidovalo poslovanje.

Skupština društva je prihvatila Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije i u 2014. godini, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 18. 09. 2015. godine.

Unapred pripremljenim planom reorganizacije obaveze prema poveriocima reprogramirane su na period od 98 meseci, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 meseci a otplata u jednakim mesečnim ratama 95 meseci.

Unapred pripremljen plan reorganizacije dostupan je na sajtu: www.goctrstenik.com

1.3. Delatnost

Pretežno registrovana delatnost je 56.10 – delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: promet robe na veliko, izdavanje u zakup sopstvenih nepokretnosti i druge registrovane delatnosti u skladu sa čl. 8. Statuta

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

1. Prema odredbama Zakona o privrednim društvima licem povezanim sa Goč ad, prema učešću u kapitalu a koja pojedinačno ne ostvaruju značajno učešće mogu se smatrati:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- pravna lica Rajić Invest doo Vučak i Evansione d.o.o. koji poseduju po 18,035 % akcija, u kapitalu UP Goč ad.
- fizička lica Rajić Momčilo i Rajić Dejan koji poseduju po 18,05% u kapitalu UP Goča ad;
- fizička lica članovi Odbora direktora: Marica Prijic-Dordevic, neizvršni direktor i predsednik Odbora direktora, Milanka Jovic, izvršni direktor i zakonski zastupnik i Momčilo Đurić, neizvršni direktor, član Odbora direktora.
- po osnovu značajnijeg uticaja na poslovne odluke lica koja posredno ili neposredno poseduju najmanje 25% glasova u organima upravljanja UP Goč ad
- u Odboru direktora fizička lica, članovi: Marica Prijic Dordevic, neizvršni direktor, predsednik OD poseduje 33,33% glasova, Milanka Jovic, izvršni direktor poseduje 33,33% glasova i Momčilo Đurić, neizvršni direktor poseduje 33,33% glasova.
- po osnovu što ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, UP Goč ad je povezana sa,
- pravnim licima: Evasione doo, preko direktora Đurić Momčila koji je i član Odbora direktora UP Goč ad.

1.4. Organi društva

Prema članu 25. Statutu, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Odbor direktora, kao organ upravljanja
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Goč ad Trstenik je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

| | |
|-------------------------------|----------|
| - viša stručna sprema (IV) | 1 |
| - kvalifikovani radnici (III) | 0 |
| Ukupno: | 1 |

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon - u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine, primenjuju **Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: MSFI). MSFI, u smislu Zakona, su:**

Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja,

Međunarodni računovodstveni standardi - MRS i

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji Društva prikazani su u formi i sadržini koja je precizirana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom je, pored ostalog, propisana forma i sadržini pozicija u obrascima Bilansa stanja, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine, Izveštaja o promenama na kapitalu i Napomena uz finansijske izveštaje. Prema navedenom Pravilniku, u obrasce se iznosi upisuju u hiljadama dinara.

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

Pri izradi finansijskih izveštaja Društva, između ostalih, uvaženi su sledeći zakoni i podzakonski propisi:

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS« broj 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Sl. glasnik RS« broj 84/2004, 86/2004 - ispravka, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 83/2015, 108/2016, 113/2017, 30/2018, 72/2019 i 153/2020),
- Pravilnik o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS« broj 20/2014 41/2015, 101/2016, 8/2019, 94/2019 i 159/2020 i 97/2021),
- Pravilnik o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS« 30/2015, 101/2016, 44/2018 – dr. Zakon, 8/2019, 94/2019, 159/2020 i 97/2021),
- Pravilnik o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe (»Službeni glasnik RS« broj 116/2004, 99/2010, 104/2018 i 8/2019),
- Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima (»Službeni glasnik RS« broj 61/2013, 8/2014 i 94/2019 i 95/2021) i drugi.

Od pravnih akata koji predstavljaju internu regulativu Društva, pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva korišćen je Pravilnik o računovodstvu u Društvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama u Društvu.. Pored navedenog, korišćena su i druga interna akta Društva

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 1.12.

1.8. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.9. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

1.10. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku koncepta/načela stalnosti poslovanja UP Goč ad odnosno njegovog neograničenog trajanja poslovanja, uprkos smanjenju obima poslovnih aktivnosti tokom 2022/2021. godine, u pružanju ugostiteljskih usluga zbog ekonomske neisplativosti, zatvoren je restoran, dok je glavna delatnost pružanje usluga smeštaja u pretežno registrovanoj delatnosti. Društvo obavlja i druge registrovane delatnosti, izdavanje u zakup i promet robe u velikoprodaji. Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalna značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem a odnose se na sposobnost očuvanja finansiranja prema projekcijama novčanih tokova u poslovnim planovima (tekućim i i upr-u) , uz optimizaciju troškova.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo je uzelo u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa doglednom budućnošću, koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Stepem razmatranja zavisi od činjenica u vezi sa svakim slučajem posebno.

U skladu sa napred iznetim rukovodstvo očekuje da će Društvo nastaviti da posluje u predvidivoj budućnosti.

1.11. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje UP Goč ad, Trstenik odgovorna su sledeća lica:

- Milanka Jović, generalni direktor privrednog društva

1.12. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Značajne računovodstvene politike primenjene na finansijske izveštaje Društva koji su predmet ovih Napomena, a koje su izložene u nastavku, prvenstveno su zasnovane na Pravilniku o računovodstvenim politikama u Društvu. Ako pojedini knjigovodstveni aspekti nisu jasno precizirani Pravilnikom, primenjene računovodstvene politike su zasnovane na važećoj zakonskoj regulativi.

Od opštih podataka, u skladu sa MRS 21 -Efekti promena deviznih kurseva, funkcionalna valuta i valuta za prezentaciju u finansijskim izveštajima Društva je dinar.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja uvažene su relevantne odredbe MRS -10 Događaji posle bilansa stanja, koji se odnose na događaje koji nastaju od datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje. Za efekte događaja koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, korigovani su već priznati iznosi u finansijskim izveštajima Društva, kako bi se odrazili korektivni događaji posle bilansa stanja; za efekte događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle datuma bilansa stanja, nisu vršene korekcije priznatih iznosa, već u slučaju da ih je bilo u ovim Napomenama se vrši obelodanjivanje prirode događaja i procena njihovih finansijskih efekata ili ako je neizvodljivo proceniti njihove finansijske efekt, obelodanjuje se da će ta procena ne može izvršiti.

1.13. Procenjivanje

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu, kako sa zahtevima profesionalne regulative, tako i sa zahtevima važeće zakonske regulative u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki. I ako se stvarni budući rezultati mogu razlikovati, procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na datum bilansa stanja.

Najznačajnije procene se odnose na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun dugoročnih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina.

U kontekstu procenjivanja, poslovna politika Društva je, ako se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene, da obelodani informacije o fer (pravičnoj) vrednosti aktive i pasive. U Republici Srbiji je čest problem sa pouzdanom procenom fer vrednosti aktive i pasive usled nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta, nedostatka stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje, na primer, finansijske aktive i pasive i zbog toga što tržišne informacije nisu uvek raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvima nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društava precenjena, vrši se ispravka vrednost

1.14. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranoj valuti, pri početnom priznavanju, evidentiraju se u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa koji važi na dan transakcije.

Shodno odredbama MRS 21 - Efekti promene deviznih kurseva, na svaki datum bilansa stanja se monetarne stavke u stranoj valuti (devizna sredstva, potraživanja i obaveze) preračunavaju primenom važećeg kursa, to jest zvaničnog srednjeg kursa na datum bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2022. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

| | 31. 12. 2021. | 31. 12. 2022. | Index 2022/2021. |
|-----|---------------|---------------|------------------|
| EUR | 117,5821 | 117,3224 | 99,78 |
| USD | 103,9262 | 110,1515 | 105,99 |

1.15. Prihodi

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza, koja imaju za rezultat porast kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu vlasnika kapitala.

Prihodi obuhvataju poslovne prihode, finansijske prihode, ostale prihode (uključujući i prihode od usklađivanja vrednosti imovine) i dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda.

U okviru **poslovnih prihoda** najznačajniji su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, a kao i ostali prihodi koji mogu da se javljaju kao prihodi od aktiviranja učinaka robe, povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i ostali poslovni prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i prihodi od zakupa i ostali prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Finansijski prihodi obuhvataju finansijske prihode od povezanih pravnih lica, prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i pozitivne efekte valutne klauzule i ostale finansijske prihode.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilanšu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

U okviru **ostalih prihoda** (koji uključuju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine, pored drugih ostalih prihoda), iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje osnovnog stada, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od usklađivanja vrednosti sredstava i sl.

U okviru dobitaka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda, iskazuju se dobiti prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih prihoda na kraju perioda, a kojise za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

Osnovno načelo standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara, (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge.

Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i :

* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- strane u ugovoru su odobrile ugovora (pismene, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva - izvršna prava i obaveze);

- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose;

- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,

- sadržina ugovora je komercijalna i

- Društvo će verovatno (verovatnije nego da neće) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili usluge.

Kada nisu ispunjeni gore navedeni uslovi, a Društvo primi naknadu (na primer avans), naknada se priznaje kao prihod samo ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Društvo nema preostalih obaveza u pogledu prenosa dobara ili usluga kupcu i cela ili suštinski cela, naknada obećana od strane kupca je primljena od strane Društva i nepovratna je; ili

- Ugovor je raskinut, a naknada koja je primljena od kupca je nepovratna u suprotnom, Društvo primljenu naknadu (avans) evidentira kao obavezu.

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i

- Troškovi izvršenja ugovora.

Troškove sticanja ugovora sa kupcem treba priznati kao imovinu ako Društvo očekuje da će kroz ugovor povratiti te troškove.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

To su tzv. inkrementalni troškovi sticanja ugovora, koji ne bi nastali da ugovor nije potpisan (npr. posrednička provizija). Kao praktično rešenje, Društvo može ove troškove priznati kao rashod u periodu kada nastanu, ako je amortizacija imovine koju bi Društvo priznalo kraća od godinu dana.

Za razliku od navedenih, troškove sticanja ugovora koji bi nastali nezavisno od toga da li je potpisan ugovor, treba priznati kao rashod u momentu kada oni nastanu.

Troškovi izvršenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih resursa.

Osnovni principi za primenu MSFI 15 može se podeliti u pet koraka odlučivanja (detaljnije kako je precizirano MSFI 15):

- A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
- B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
- C) Utvrditi cenu transakcije,
- D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i
- E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

Prvi korak je utvrđivanje šta se sve smatra ugovornom obavezom Društva prema kupcu (i obratno).

Ugovorna obaveza ne uključuje (pripremne) aktivnosti (administrativne i sl.), koje Društvo mora da preduzme za izvršenje ugovora, te ne predstavljaju obavezu izvršenja.

Prilikom utvrđivanja obaveza treba uzeti u obzir, kako eksplicitne obaveze (sadržane u ugovoru), tako i implicitne obaveze (obaveze koje proizilaze iz poslovne prakse).

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

U drugom koraku, neophodno je utvrditi sve zasebne (različite, distinktivne) obaveze izvršenja, a što je uslovljeno fokusom posmatranja.

Ako nisu ispunjeni uslovi da se ugovor smatra hibridnim na način da sadrži različite obaveze izvršenja (može se ostvariti parcijalna korist od pojedine robe/usluge i obećanje o isporuci te robe/usluge Društvo može posmatrati nezavisno od drugih obećanja), svu robu/usluge u ugovoru treba obračunati kao jednu obavezu izvršenja.

C) Utvrđivanje cene transakcije

Pri utvrđivanju cene transakcije (koje se raspodeljuje na obaveze izvršenja), trebaju se uzeti u obzir ugovoreni uslovi, ali i uobičajena poslovna praksa. Cena, koja može biti u fiksnoj i/ili promenljivoj iznosu, odražava iznos naknade na koji Društvo očekuje da će ostvariti pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu. Cena se evidentira bez priliva prikupljenih za račun trećih strana (na primer, bez PDV).

Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i

- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade umisluje cena transakcije (prihod se stornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

D) Raspodela cene transakcije

Prilikom raspodele cene transakcije, cilj je da Društvo cenu transakcije raspodeli na svaku obavezu izvršenja u iznosu koji Društvo očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane robe ili usluga na kupca. Razumljivo, u slučaju jedne obaveze izvršenja, nema raspodele cene transakcije.

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.). Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

- Korigovana tržišna procena - proceniti cenu koju bi kupac platio za određenu robu i uslugu shodno tržišnim uslovima (analiza konkurentskih cena i dr.);
- Očekivani troškovi uvećani za profitnu marginu - uvećanje troškova za adekvatnu maržu za konkretna dobra ili uslugu; i
- Rezidualni pristup - ukupna cena umanjena za samostalne prodajne cene ostalih dobara ili usluga.

E) Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada se ispuni obaveza izvršenja. Ta obaveza je izvršena **kada (ili u meri kojoj) kupac stekne kontrolu nad imovinom.** Kontrola nad imovinom se odnosi na sposobnost usmeravanja njene upotrebe i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi od te imovine. Dodatno, kontrola uključuje sposobnost sprečavanja da drugi upravljaju korišćenjem imovine i da ostvaruju koristi od iste. Koristi od imovine su novčani tokovi (uvećanje priliva ili smanjenje odliva) koji se mogu ostvariti korišćenjem imovine za proizvodnju dobara ili pružanje usluga, za uvećanje vrednosti druge imovine, za izmirenje obaveza ili smanjenje troškova; prodajom ili razmenom imovine, davanjem u zalog itd.

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

- kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizilaze iz izvršenja Društva, dok Društvo obavlja izvršenje (na primer, usluge čišćenja),
- izvršenje subjekta stvara ili poboljšava imovinu (na primer, radovi u toku) koju kupac kontroliše tokom stvaranja ili poboljšanja imovine, ili
- izvršenje Društva ne proizvodi imovinu koja za Društvo ima alternativnu namenu (preusmeravanjem imovine za drugu namenu) i Društvo ima ostvarivo pravo na isplatu do određenog datuma.

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

- a) Izlazne metode (shodno vrednosti koju dobra ili usluge prenesene do određenog datuma imaju za kupca: na primer, broj proizvedenih ili isporučenih jedinica u odnosu na ukupno ugovoreni iznos jedinica; kao praktično sredstvo, ako Društvo ima pravo na naknadu u iznosu koji je srazmeran vrednosti koju za kupca imaju dobra ili usluge koje su završene ili isporučene do tada, prihod može da se prizna u iznosu koji Društvo ima pravo da fakturiše; i
- b) Ulazne metode (prihod se priznaje na osnovu inputa koje Društvo ulaže radi ispunjenja ugovorne obaveze).

Ako se obaveza izvršenja ne ispunjava tokom vremena, tada Društvo tu obavezu ispunjava u tačno određenom momentu, pri čemu se prihod priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca. Kod prve primene MSFI 15 - Prihod od ugovora sa kupcima, Društvo koristi modifikovanu retrospektivnu primenu.

Na dan bilansa Društvo nema efekte koji proizilaze iz zahteva MSFI-15.

1.16. Rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, ispoljeno u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveza, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodele vlasnicima kapitala.

Definicija rashoda obuhvata:

- rashode koji nastaju u toku redovnog poslovanja entiteta i
- gubitke

Rashodi obuhvataju poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode (uključujući i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) i gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka ranijih perioda.

U okviru **poslovnih rashoda** iskazuje se: nabavna vrednost prodane robe, troškovi materijala, troškovi zarada, troškovi proizvodnih usluga, nematerijalni troškovi, troškovi amortizacije i rezervisanja i dr.

Za potrebe finansijskog izveštavanja vrši se korekcija poslovnih rashoda u Bilansu uspeha za iznose prihoda od aktiviranja učinaka i robe i prihoda od promene vrednosti zaliha učinaka (povećanja, odnosno smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga).

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode od povezanih pravnih lica, pozitivne kursne razlike, rashode kamata i druge finansijske rashode.

U okviru **ostalih rashoda** (koji uključuju i rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine koja se vrednuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha), pored drugih ostalih rashoda, iskazuju se i gubici koji mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici (na primer, manjkovi ili gubici nastali prodajom sredstava po nižoj vrednosti od knjigovodstvene) predstavljaju smanjenje

ekonomskih koristi i, kao takvi, po svojoj prirodi, nisu različiti od drugih rashoda.

U okviru **gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda**, iskazuju se rashodi prema nazivima računa ove grupe i prenos ukupnih rashoda na kraju obračunskog perioda, a koji se za potrebe finansijskog izveštavanja prikazuju u neto efektu, nakon prebijanja sa odgovarajućim prihodima.

1.17. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja koji se kapitalizuju su oni troškovi pozajmljivanja koji bi bili izbegnuti da nije bio učinjen izdatak za sredstvo koje se kvalifikuje.

U obimu u kome su novčana sredstva pozajmljena isključivo radi sticanja sredstva koje se kvalifikuje, iznos troškova koji se mogu kapitalizovati po osnovu tog sredstva se određuje kao razlika između stvarnih troškova predmetnog pozajmljivanja, umanjene za svaki prihod po osnovu privremenog investiranja od tog pozajmljivanja.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja i
- preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremlila za planiranu upotrebu ili prodaju.

1.18. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odloženi porez se knjigovodstveno evidentira na osnovu relevantnih odredbi MRS 12 - Porezi na dobitak, kojima je, između ostalog, precizirano da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;

- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha.

Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjenje će Društvo moći da iskoristi odložena poreska sredstva.

Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Društva na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** se utvrđuje primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos poreskog gubitka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na taj iznos.

Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 – Naknade zaposlenima, za efekte primene MSFI 9 i dr.).

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Po pitanju sredstava koja podležu amortizaciji, odložene poreske obaveze se priznaju uvek kada postoji oporeziva privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice.

Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja.

Na svaki datum bilansa stanja se odložene poreske obaveze svode na iznos utvrđen na osnovu privremene razlike na taj dan. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila oporeziva, po kom osnovu su priznate odložene poreske obaveze, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude odbitna, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih sredstava Društva u iznosu utvrđenom na datum bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Društvu utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

1.19. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo bez fizičke suštine, koje se može identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj i sl.

Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja kada je: odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od Društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalno ulaganje priznalo, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisive imovini, uliti u Društvo; što je karakteristično za situaciju kada Društvo kontroliše imovinu i
- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Knjigovodstveno priznavanje interno generisane nematerijalne imovine je uslovljeno procenom da li je rezultanta:

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

Nematerijalna imovina koja proističe iz istraživanja, ili iz faze istraživanja internog projekta, se ne priznaje kao nematerijalno ulaganje.

Izdaci po osnovu istraživanja, ili izdaci koji nastanu u fazi istraživanja internog projekta, se priznaju kao rashod u periodu u kojem su izdaci nastali.

Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) uključuje sve direktno pripisive troškove neophodne za kreiranje, proizvodnju i pripremu imovine za funkcionisanje na način kako je rukovodstvo Društva predvidelo.

Početno merenje nematerijalne imovine vrši se po **nabavnoj vrednosti (ceni koštanja)**.

Naknadno merenje nematerijalne imovine, nakon početnog priznavanja, vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (shodno relevantnim odredbama MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine).

1.20. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Navedeno opšte načelo za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se ne primenjuje samo u slučajevima kada se radi o priznavanju sredstava manje vrednosti (na primer, rezervni delovi i oprema za servisiranje), koji se iskazuju na zalihama. Stavljanjem u upotrebu ovih sredstava njihova se celokupna vrednost prenosi na troškove perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo: ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

- a) zemljište;
- b) građevinske objekte;
- c) postrojenja i oprema i;
- d) ostalo.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan

iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se:

- radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet,
- unapređuje sredstvo čime se poboljšava kvalitet proizvoda ili
- smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre ulaganja.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo, ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremljenosti se iskazuju i priznaju na posebnom računu, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priliti u Društvo. Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremljenosti se vrši na osnovu procenjenog veka korišćenja tih sredstava, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

1.21. Lizing

Lizing je sporazum po kojem davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga pravo korišćenja sredstva za dogovoreni vremenski period u zamenu za plaćanje ili niz plaćanja.

U slučaju *finansijskog lizinga*, shodno odredbama MRS 17 - Lizing, korisnik lizinga početno merenje vrši tako što priznaje kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Fer vrednost je iznos po kojem se predmet lizinga može razmeniti između upoznatih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Prilikom izračunavanja sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa se generalno utvrđuje na osnovu kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se kamatna stopa ne može utvrditi, kao diskontna stopa koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje, to jest očekivana kamatna stopa koju bi Društvo platilo u slučaju pozajmljivanja sredstava na sličan rok i sa sličnim garancijama za kupovinu sredstava koje je predmet lizinga.

Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Po pitanju naknadnog merenja, minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskih troškova i smanjenja neizmirene obaveze.

Finansijski trošak se alokira na periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

U slučaju poslovnog (operativnog) lizinga (lizing kojim se suštinski ne prenose svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad sredstvima), plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, i to generalno po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga.

Od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, primenjuje se MSFI 16 – Lizing, uz primenu retrospektivnog modela uz kumulativni efekat.

1.22. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Amortizacijom se iznos sredstava (nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme) koji se amortizuje vremenski alokira u toku korisnog veka trajanja sredstava. Amortizacija je uslovljena: korisnim vekom trajanja, metodom amortizacije, amortizacionim iznosom i amortizacionim periodom

Koristan vek trajanja sredstava se u Društvo određuje primenom vremenskog metoda, tako da se koristan vek trajanja sredstava može razumeti kao vremenski period tokom kojeg se očekuje da je sredstvo raspoloživo Društvu za upotrebu i korišćenje.

Koristan vek trajanja sredstava proverava se na kraju svake finansijske godine.

Iznos koji se amortizuje je revalorizovana vrednost za objekte, odnosno nabavna vrednost (za ostale grupe u okviru pozicija Nekretnine, postrojenja i oprema i Nematerijalna imovina) ili drugi iznos koji zamenjuje tu vrednost (u finansijskim izveštajima Društva), umanjen za rezidualnu vrednost koja se sistematski alokira tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Rezidualna vrednost je procenjeni iznos koji bi Društvo primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova otuđenja i uz pretpostavku da je sredstvo na kraju korisnog veka trajanja, i u stanju koje se očekuje na kraju korisnog veka trajanja.

Za rezidualnu vrednost nematerijalne imovine se uvek pretpostavlja da je nula, osim u slučajevima:

- kada postoji obaveza treće strane da kupi nematerijalnu imovinu na kraju njenog veka trajanja ili
- kada postoji aktivno tržište nematerijalne imovine, uz pretpostavku da će takvo tržište postojati i na kraju veka trajanja imovine, kada se rezidualna vrednost može utvrditi pozivanjem na to tržište.

Rezidualna vrednost i preostali koristan vek trajanja sredstava se proveravaju na kraju svake finansijske godine od strane kompetentnih procenjivača. Ako su nove procene različite od prethodnih procena, promena se tretira promenom računovodstvene procene i knjigovodstveno se obuhvata na osnovu MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Rezidualna vrednost se kao rezultat procene može za pojedino sredstvo povećati na iznos koji je jednakknjigovodstvenoj vrednosti tog sredstva ili veći od nje. U tom slučaju, trošak amortizacije će u preostalom korisnom veku trajanja tog sredstva iznositi nula, osim ako se, kao rezultat naknadnih procena, rezidualna vrednost ne smanji na iznos koji je niži od knjigovodstvene vrednosti.

Amortizacija sredstava vrši se primenom metoda pravolinijskog otpisa (proporcionalna metoda), a obračun amortizacije počinje od početka narednog meseca od trenutka kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu tj. korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je to predviđeno u Društvu.

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen. Nematerijalna imovina ne podleže amortizaciji ako se proceni da je koristan vek trajanja neograničen, to jest ako se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda kada se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvu.

Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište).

Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će Društvo steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstvo isknjiži (prestane da se priznaje kao sredstvo) i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja. Dakle, amortizacija se obračunava i kada se sredstvo ne koristi, odnosno i kada se ne koristi aktivno, ako sredstvo nije reklasifikovano kao stalno sredstvo namenjeno prodaji ili u okviru poslovanja koje se obustavlja.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, to jest za poreske svrhe, obračun amortizacije sredstava se vrši prema važećim zakonskim propisima.

Sredstva koja su, prema MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na datum bilansa stanja se iskazuju kao obrtna sredstva i procenjuju po nižoj vrednosti od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje

1.23. Umanjenje vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Na svaki datum bilansa stanja se od strane kompetentnih osoba, iz ili van Društva, proverava da li postoje indicije da je knjigovodstvena vrednost nekog sredstva (nematerijalnog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme) umanjena, to jest da li knjigovodstvena vrednost premašuje nadoknadivi iznos tog sredstva.

Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva.

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove prodaje; i
- upotrebne vrednosti.

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja. Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se

koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja generiše gotovinu kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva grupa sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Ako se utvrdi da je došlo do umanjenja vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivi iznos. Gubitak zbog umanjenja se knjigovodstveno obuhvata na sledeći način:

- u slučaju da je prethodno za to sredstvo formirana revalorizaciona rezerva, smanjivanjem revalorizacionih rezervi; i
- u slučaju da prethodno za to sredstvo nije formirana revalorizaciona rezerva, kao rashod perioda.

1.24. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat ili deo objekta ili oboje) koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, a ne za:

- korišćenje u proizvodnji, ili nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo: ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), pri čemu se zavisni troškovi nabavke uključuju u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, to jest ako je vek trajanja izdatka duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine se vrši po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti investicione imovine tokom određenog perioda se uključuje u rezultat perioda u kojem je povećanje/smanjenje nastalo.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije, niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje po otuđenju (prodaja ili zaključenje finansijskog lizinga) ili ukoliko je prestala da se koristi (kada se rashoduje), a ne očekuju se buduće koristi od njenog otuđenja. Dobici ili gubici od rashodovanja ili otuđenja investicione nekretnine priznaju se u bilansu uspeha u godini kada je sredstvo otuđeno ili rashodovano, dok se celokupan iznos revalorizacionih rezervi koje su sastavni deo kapitala koje se odnose na otuđenu ili rashodovanu investicionu nekretninu, prenosi direktno na neraspoređenu

1.25. Stalna imovina koja se drži za prodaju

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, u skladu sa MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi se ovaj zahtev smatrao ispunjenim:

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i
- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena

javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju, ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole Društva i ako postoji dovoljno dokaza da je Društvo i dalje posvećeno planu da proda imovinu (ili grupu za otuđenje).

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje), klasifikovanu kao stalnu imovinu koja se drži za prodaju po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti i
- fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja (neotpisana) vrednost iskazana u poslovnim knjigama Društva.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, to jest tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva ili grupe za otuđenje, osim troškova finansiranja i poreza na dobitak, pri čemu se odmeravaju prema sadašnjoj vrednosti, a ne prema visini koja se očekuje u momentu prodaje.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju (ili dok je deo grupe za otuđenje koja je klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju).

Otpisana sredstva, kao i sredstva čija je neotpisana (knjigovodstvena) vrednost beznačajna, neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

Evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MSFI 5 vrši se po neto principu, odnosno razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti iskazuje se kao dobitak ili gubitak po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, dok se evidentiranje prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji iskazanih u skladu sa MRS 2 vrši po bruto principu.

Imovina koja prestane da bude klasifikovana kao ona koja se drži za prodaju (ili prestane da bude uključena u grupu koja se drži za prodaju), vrednuje se po nižoj vrednosti od:

- knjigovodstvene vrednosti pre nego što je klasifikovano kao ono koje se drži za prodaju (prilagodeno za amortizaciju i obezvređenje koje bi bili priznati da sredstvo nikada nije klasifikovano za prodaju) i
- njegove nadoknađive vrednosti na datum odluke da se stalno sredstvo ne proda.

1.26. Fer vrednost

Fer vrednost shodno MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu.

Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;

- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniya na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost;
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Prilikom procene fer vrednosti koriste se tehnike procene koje su odgovarajuće za date okolnosti i za koji su dostupni podaci dovoljni za odmeravanje fer vrednosti, pri čemu se maksimalno koriste relevantni uočljivi inputi, a što je moguće manje se koriste neuočljivi inputi.

Input, koji može biti uočljiv ili neuočljiv, je pretpostavka koje tržišni učesnici koriste u određivanju cene imovine ili obaveze, uključujući i pretpostavke o riziku, kao što su rizik svojstven datoj tehnici procene koja se koristi u odmeravanju fer vrednosti (kao što je model utvrđivanja cene); i rizik svojstven inputima za tehniku procene.

Hijerarhija fer vrednosti se klasifikuje u tri nivoa, shodno inputima za tehniku procene, koji se koristi pri određivanju fer vrednosti. U predmetnom kontekstu:

- najveći prioritet se daje fer vrednosti koja je određena na bazi inputa nivoa 1,
- srednji prioritet fer vrednostima određenim na bazi inputa nivoa 2, a
- najmanji prioritet fer vrednostima koji su određeni na bazi inputa nivoa 3.

Inputi nivoa 1 su kotiranje cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima Društvo ima pristup na datum odmeravanja, pri čemu se naglasak stavlja na određivanje oba sledeća elementa:

- primarno tržište za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu;
- da li Društvo može da realizuje transakciju vezanu za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.

Inputi nivoa 2 su kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna i sl. U zavisnosti od karakteristika (stanje i lokacija imovine, obim i nivo aktivnosti na tržištima gde su inputi uočeni i sl.) imovine i „reperne“ imovine, vrši se korekcija inputa prilikom odmeravanja fer vrednosti.

Inputi nivoa 3 su neuočljivi inputi (na primer, projektovani bilans uspeha ili tok gotovine određene jedinice koja generiše gotovinu) za imovinu i obaveze koji se koriste pri proceni fer vrednosti kada postoji mala ili nepostojeća tržišna aktivnost vezana za imovinu i obaveze u momentu odmeravanja.

U nedostatku iole pouzdanih inputa, pri aproksimaciji fer vrednosti (kod procene fer vrednosti nelikvidnih hartija od vrednosti i sl.), može se uzeti i nabavna vrednost.

1.27. Zalihe

Zalihe su sredstva: koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjene su za prodaju; ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju: osnovni i pomoćni materijal (uključujući i rezervne delove, alat i inventar) koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje, nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku, gotove proizvode koje je proizvelo Društvo i robu.

Zalihe se (shodno MRS 2 - Zalihe) odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja), i
- neto ostvarive vrednosti.

s tim što se zalihe materijala i robe odmeravaju po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

- troškove nabavke,
- troškove konverzije, i
- druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje.

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magazina. Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja. Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Prilikom procene neto ostvarive vrednosti polazi se od najpouzdanijih dokaza raspoloživih u vreme procene o iznosima po kojima se zalihe mogu realizovati.

Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak.

1.28. Finansijski instrumenti

Shodno MSFI 9- Finansijski instrumenti, finansijska sredstva se priznaju kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje entitetu ili datum kada entitet isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

- kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo i taj iznos se, usled prenetog, u značajnoj meri, rizika i koristi od finansijskog sredstva, kvalifikuje kao prestanak priznavanja.

Finansijska sredstva se inicijalno odmeravaju po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijskog sredstva koje se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta. U odnosu na izneto, razlika je u tome što se početno priznavanje kod potraživanja od prodaje odmerava po ceni transakcija (osim u slučaju kada je u prodaji sadržana značajna komponenta finansiranja).

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna grupa u kojoj je Društvo kvalifikovalo finansijsko sredstvo, a to je uslovljeno:

- poslovnim modelom Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- i karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva (sp test - Solely Payments of Principal and Interest).

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, finansijsko sredstvo može da se klasifikuje u sledeće tri grupe:

- finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti;
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
- finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma.

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo kvalifikovano u kategoriju po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat treba da ispuni oba kriterijuma.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz bilans uspeha obuhvata sredstva koja nisu klasifikovana u prethodne dve grupe. Efekti vrednovanja i realizovani dobiti i gubici se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su nastali.

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Dividenda se kao finansijsko sredstvo priznaje u bilansu uspeha kada je:

- ustanovljeno pravo Društva da mu se isplaćuje dividenda,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa dividendom prelivati u Društvo i
- kada iznos dividende može pouzdano da se odmeri.

Finansijskom sredstvu je **umanjena vrednost** kada se desi jedan ili više događaja koji imaju štetan uticaj na procenjene buduće tokove gotovine tog finansijskog sredstva.

Po pitanju sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti (zajmovi i potraživanja) i po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, Društvo treba da prizna umanjene vrednosti, to jest da prizna rezervisanje za **očekivane kreditne gubitke**. Na svaki datum izveštavanja:

- ako se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja sredstava; i
- ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo treba da odmerava rezervisanje za gubitke za finansijsko sredstvo po iznosu koji je jednak dvanaestomesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Društvo treba, na svaki datum izveštavanja, da proceni da li se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva značajno povećao od početka priznavanja, što, pored ostalog, podrazumeva odmeravanje očekivanih gubitaka od finansijskog sredstva na način koji odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda, vremensku vrednost novca i
- razumne i potkrepljive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

- ugovorno pravo:
 - dostavljanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom društvu; ili
 - razmenjivanja finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom prema uslovima koji su potencijalno nepovoljni za Društvo; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala Društva i koji je:
 - nederivatni, za koji Društvo jeste ili može biti u obavezi da dostavi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva; ili
 - derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala Društva.

Shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza se priznaje kada Društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu (ili deo finansijske obaveze) kada je ugašena, odnosno kada je ugovorna obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

Razmena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkih instrumenata sa u značajnom meri različitim uslovima treba da se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove. Slično iznetom, značajna izmena uslova postojeće (ili dela) finansijske obaveze trebada se računovodstveno obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti finansijske obaveze (ili dela obaveze) koja je ugašena ili prenetu drugoj strani i plaćene nadoknade, uključujući i sva prenetu negotovinska sredstva ili preuzete obaveze, treba da se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijska obaveza se inicijalno odmerava po njihovoj fer vrednosti, uvećanoj ili umanjenoj, u slučaju finansijske obaveze koja se ne odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha, za troškove transakcije koje se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog instrumenta.

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

Društvo može, pri početnom priznavanju (tokom vremena se ne vrši reklasifikacija finansijske obaveze), da klasifikuje finansijsku obavezu kao odmerenu po fer vrednosti kroz bilans uspeha: ako se time sprečava računovodstvena neusaglašenost zbog odmeravanja sredstva, obaveza, prihoda i/ili rashoda po različitim osnovama; i ako se grupom finansijskih sredstava i obaveza upravlja i performanse im se vrednuju na bazi fer vrednosti, shodno dokumentovanoj strategiji upravljanja rizikom ili investiranja.

1.29. Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na bazi očekivanog kreditnog gubitka, a ne na prošlim gubicima.

Model nastalog gubitka iz MRS 39 priznavao je gubitak po finansijskom instrumentu tek kada se pojavi objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog instrumenta, kao na primer kašnjenje u plaćanju obaveza, finansijske poteškoće dužnika, otvaranje predstečajnog /stečajnog postupka, likvidacije dužnika i sl. Ovaj pristup je kao rezultat imao dosta kasno priznavanje gubitka u finansijskim izveštajima. Nasuprot tome, model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva procenu mogućih gubitaka od umanjenja vrednosti finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika tj. da se vrednosno usklađenje priznaje pre nego što je došlo do nastalih gubitaka.

Prema usvojenoj *Metodologiji za obračun obezvređenja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9* obračun obezvređenja se vrši u skladu sa modelom očekivanih gubitaka prilikom procene obezvređenja finansijskih sredstava koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti preko ostalog rezultata (osim učešća u kapitalu), kao i na ugovorna sredstva (ugovorna finansijska imovina u skladu sa MSFI 15).

Društvo vrši procenu obezvređenja na dva nivoa: pojedinačnom i grupnom.

Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda Društvo tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

Pojedinačnu procenu ispravke vrednosti Društvo primenjuje na potraživanja od povezanih pravnih lica; na potraživanje od države, a koja se ne odnose na komercijalne odnose u kojima je država u ulozi investitora; na finansijske plasmane i date depozite; hartije od vrednosti i gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Za potrebe pojedinačne procene, Društva se oslanjaju na podatak o neizmirenju obaveza (PD) iz eksternih izvora, odnosno podatak objavljen od strane renomiranih rejting agencija. Drugi parametar u kalkulaciji, LGD (loss given default), koji podrazumeva visinu gubitka u slučaju neizmirenja obaveze, je zasnovan na Bazelskom LGD-u od 45%. Izloženost u slučaju događaja neizmirenja obaveza (EAD) u ovom slučaju je iznos potraživanja na datum izveštavanja. Diskontni faktor će zavisiti od efektivne kamatne stope utvrđene prilikom početnog priznavanja i ročnosti instrumenta. Ako se očekuje naplata potraživanja u roku od 12 meseci diskontni faktor iznosi 1.

Grupnu procenu obračuna ispravki vrednosti, Društvo primenjuje za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica (uključujući potraživanja od države, državnih društava i državnih organa, gde je država pretežno u ulozi investitora), u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, kao i aktivna vremenska razgraničenja koja imaju kategoriju finansijske imovine, i druga potraživanja, uključujući i ugovornu finansijsku imovinu u skladu sa MSFI 15, odnosno potraživanja po osnovu nefakturisanih prihoda sa ovim licima, a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene, kao i potraživanja za zakup (lizing) koja proizilaze iz transakcija u okviru MSFI 16.

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom. Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Po proceni Uprave, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka nije materijalno značajan.

1.30. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

Kriterijumi po kojima se sredstva Društva razvrstavaju u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, po kojima:

- gotovina obuhvata gotovinu i depozite po viđenju, a
- gotovinski ekvivalenti su kratkoročne, visoko likvidne investicije, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti, što podrazumeva investicije koje imaju kratak rok dospeća (tri meseca ili kraće).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanja gotovine i kratkoročne depozite kod banaka sa početnim dospećem do tri meseca ili kraćim, ali ne i odobrena prekoračenja po tekućim računima. Prilikom obračuna ispravke vrednosti Društvo je uzelo u obzir kreditne rejtinge banaka pri određivanju verovatnoće gubitka i stopa gubitka u slučaju neizvršenja obaveze, pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrednost ovih sredstava približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Plasman(kao što je deposit kod poslovne banke) kvalifikuje se kao gotovinski ekvivalent:

- ako se može brzo konvertovati u poznate iznose gotovine;
- ako je podložan beznačajnom riziku promene vrednosti i
- ako dospeva u kratkom roku, tj. do tri meseca od dana pribavljanja.

Depoziti čije je dospeće duže od tri meseca ali ne duže od godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna finansijska sredstva, a depoziti sa dospećem dužim od godinu dana kao dugoročna finansijska sredstva. Kamata na oročena sredstva (depozite) pripisuje se oročenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u stranoj valuti (valuti koja je različita od funkcionalne) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti Grupe primenom kursa važećeg na datum izveštavanja na iznos u stranoj valuti. Rezultat preračuna klasifikuje se kao kursna razlika u konsolidovanom izveštaju u ukupnom rezultatu.

Društvo primenjuje opšti princip i 12-to mesečne očekivane kreditne gubitke za finansijska sredstva koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja. Prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka za gotovinu i gotovinske ekvivalente Društvo primenjuje pojedinačnu procenu obračuna ispravki vrednosti u slučajevima gde se ključni pokretači kreditnog rizika mogu pratiti na bazi pojedinačnog instrumenta, gde ih onda entitet tako prati bez potrebe za dodatnom zajedničkom procenom.

1.31. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva; Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

1.32. Naknada zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

- poreze i doprinose za obavezno socijalno osiguranje; i
- otpremnine.

Sa aspekta poreza i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, Društvo je, u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, obavezno da uplaćuje doprinose u korist različitih fondova. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da obustavi obračunate doprinose iz bruto zarada zaposlenih, kao i da za njihov račun prenese obustavljena sredstva u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova Društva u periodu na koji se odnose. Društvo, nakon odlaska zaposlenih u penziju, nema obavezu da im plaća nikakve naknade.

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za Naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekozaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju se u Društvo isplaćuju zaposlenima shodno članu 18. Pravilnika o radu koji je počeo da se primenjuje 01. 09. 2014. godine i po kome se zaposlenima pri odlasku u penziju isplaćuje otpremnina u visini dve (2) prosečne bruto zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

1.33. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.89.)

1.34. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. (Napomena 1.88.)

1.35. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja - (Napomena 1.91.)

1.36. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

Na osnovu Odluke o odobravanju pravne radnje raspolaganja imovinom velike vrednosti – zaključenje ugovora o zajmu izdavaoca GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 usvojenoj na Skupštini Izdavaoca 31.07.2020. godine i na osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara za otkup njihovih akcija, GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 je otkupio akcije dana 05.10.2020. godine.

U postupku sticanja sopstvenih akcija od nesaglasnih akcionara izdavaoca, GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 je dana 05.10.2020. godine stekao 3.434 akcije, po ceni od 275,49 dinara po akciji (što predstavlja najveću vrednost po akciji posmatranu u odnosu na tržišnu, procenjenu i knjigovodstvenu vrednost akcija).

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa.

1.37. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2020 godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 29. april 2022. godine, izrazio mišljenje sa rezervom i skretanjem pažnje.

1.38. Finansijski rizici

Sa aspekta Društva, postoji veliki broj potencijalnih rizika koji u različitom intenzitetu mogu da imaju negativan uticaj na stanje i poslovanje Društva. Pojedini (specifični) rizici su uslovljeni internim faktorima, kao što su na primer: rizik koncentracije, koji se u slučaju Društva može manifestovati izloženosti ka jednoj ili manjoj grupi kupaca ili dobavljača; operativni rizik, koji se manifestuje u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled nenamernih ili namernih propusta u radu zaposlenih, neodgovarajućih unutrašnjih procedura i procesa, neadekvatnog upravljanja informacionim sistemima u Društvu i sl.; reputacioni rizik, pod kojim se podrazumeva mogućnost pogoršanja tržišne pozicije Društva, gubitka poverenja, tj. stvaranja negativne slike javnosti (državne institucije, kupci, dobavljači itd), pravni rizik koji se ispoljava u mogućnosti nastanka negativnih efekata usled kazni i negativnih i sankcija proisteklih iz sudskih sporocva zbog neispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza, i sl. Finansijski rizici su značajno uslovljeni eksternim faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom grupe. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, konsolidovanim finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Kako je većina ovih, kao i pojedinih ostalih nepomenutih rizika, predmet drugih delova Napomena ili drugih internih akata Društva (na primer, minimiziranje operativnog rizika, putem usvojenih procedura i radnih instrukcija, između ostalog, predmet je Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva), u nastavku će se fokus staviti na razmatranje finansijskih rizika, pod kojima se, pre svega, misli na:

- kreditni rizik;
- tržišni rizik;
- rizik likvidnosti i
- upravljanje rizikom kapitala

Finansijski rizici su značajno uslovljeni (eksternim) faktorima koji nisu neposredno pod kontrolom Društva. U tom smislu, na visinu finansijskog rizika značajno utiče stanje okruženja Društva, koje nije opredeljeno samo razvijenošću privrednog okruženja, već i pravnim, finansijskim i drugim relevantnim aspektima koji opredeljuju visinu sistemskih rizika.

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva. Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu sa sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

1.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja najveći pojedinačni rizik poslovanja Društva i shodno tome rukovodstvo je posebno posvećeno upravljanju kreditnim rizikom. Kreditni rizik nastaje iz gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita kod banaka i finansijskih institucija, kao i kreditne izloženosti u vezi sa kupcima uključujući nenaplaćena potraživanja i izvršene transakcije. Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršavanja, u preciziranim rokovima, obaveze dužnika prema Društvu.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika naplate potraživanja od kupaca, koji imaju veoma dug period kreditiranja od strane Društva zbog njihove nedovoljne likvidnosti.

Kreditni rizik predstavlja izloženost potencijalnim gubicima koji proizilaze iz neuspeha poslovnih i finansijskih ugovornih strana da ispune svoje ugovorne obaveze.

U niže navedenim tabelama prikazana je struktura potraživanja od prodaje i starosna struktura potraživanja od prodaje, dok je struktura ostalih potraživanja data u Napomeni 1.52.

(iznos u 000 rsd)

| Red. broj | Naziv kupca i mesto | 2022. | 2021. |
|-----------|--|--------------|--------------|
| 1. | Victory solutions doo Smederevo | 624 | 1.299 |
| 2. | Evansione doo Trstenik | 1.462 | 1.517 |
| 3. | Colosseum game doo Vranje | 8 | 9 |
| 4. | STR Ruža Trstenik | 12 | 10 |
| 5. | Imperija marketi Trstenik | 7 | 6 |
| 6. | Apoteka Kršenković Užice | 2 | 2 |
| 7. | M- shop Trstenik | 1 | 1 |
| 8. | Ugostiteljska radnja night club Trstenik | 0 | 47 |
| 9. | Biftek Niš | 0 | 294 |
| | UKUPNO | 2.116 | 3.185 |

(u 000 rsd)

| R.b. | Naziv starosne grupe | 2022. | 2021. |
|------|---|-------|-------|
| 1. | Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu | 784 | 240 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | | |
|----|--|--------------|--------------|
| 2. | Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca | 655 | 1.646 |
| 3. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci | | |
| 4. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine | | |
| 5. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine | 677 | 1.299 |
| 6. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine | | |
| 7. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine | | |
| | UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI | 2.116 | 3.185 |

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza. Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjenjem vrednosti navedenih potraživanja.

1.2. Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika;
- kamatnog rizika; i
- rizika od promene cena.

- ✓ Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva. Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni.
- ✓ Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo je ovoj vrsti rizika izložen preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor). Društvo nema obaveza po osnovu kredita od banaka.
- ✓ Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Vezano za potencijalne kamatne rizike po osnovu finansijskih obaveza, u nastavku će se dati kratak osvrt na *politiku upravljanja rizikom dobavljača* koja se primenjuje u Društvu.

Kao što se iz tabele u kojoj je prikazana kamatonosna struktura finansijskih obaveza sa promenljivom kamatnom stopom može uočiti, obaveze prema dobavljačima (kako obaveze po ispostavljenim fakturama, tako i nefakturisane obaveze) nisu uključene u navedenu grupu.

Osnovna činjenica koja podržava realnost primenjenog pristupa je da dobavljači, po pravilu, ne zaračunavaju zatezne kamate u slučaju kašnjenja Društva u izmirenju svojih obaveza. Nezaračunavanje zatezne kamate treba prvenstveno razumeti kao posledicu potrebe za dugoročnim održavanjem dobrih poslovnih odnosa dobavljača sa potencijalno kvalitetnim kupcem. Shodno iznetom, *potencijalni kamatni rizici zbog neblagovremenog izmirenja obaveza prema dobavljačima u Društvu nisu izraženi.*

U narednoj tabeli prikazani su najznačajniji dobavljači, prema stanju obaveza na datum bilansa stanja Društva. (u 000 rsd)

| R.b. | Naziv dobavljača i mesto | 2022. | 2021. |
|------|-----------------------------|-------|-------|
| 1. | JKSP Komstan Trstenik | 68 | 140 |
| 2. | Inresitiy broker ad Beograd | 2 | 0 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | | |
|----|---------------------------------|------------|--------------|
| 3. | JKP Energetika Trstenik | 229 | 651 |
| 4. | Telekom ad Beograd | 10 | 0 |
| 5. | Sokoj Beograd | 25 | 0 |
| 6. | Victory solutions doo Smederevo | 0 | 223 |
| 7. | EPS Beograd | 0 | 90 |
| 8. | AMS Union Trstenik | 0 | 28 |
| 9. | Ostali | 0 | 28 |
| | UKUPNO | 334 | 1.160 |

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

| Red. broj | Pozicija starosne strukture dobavljača | 2022. | 2021. |
|-----------|---|------------|--------------|
| 1. | Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele | 158 | 358 |
| 2. | Neisplaćene obaveze do tri meseca | 151 | 675 |
| 3. | Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana | | 103 |
| 4. | Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine | | |
| 5. | Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine | | 24 |
| 6. | Neisplaćene obaveze starije od tri godine | 25 | |
| | UKUPNO | 334 | 1.160 |

1.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe i aktivna vremenska razgraničenja; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza;
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza; i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).
- Izvođenje zaključaka o pokazateljima likvidnosti, dobijenih na osnovu racio analize, pored ostalog, podrazumeva njihovo upoređivanje sa zadovoljavajućim opštim standardima, koji su prikazani u narednoj tabeli:

| Pokazatelji likvidnosti | Zadovoljavajući opšti standardi | 2022. | 2021. |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Opšti racio likvidnosti | 2:1 | 0,88:1 | 0,95:1 |
| Rigorozni racio likvidnosti | 1:1 | 0,87:1 | 0,95:1 |
| Gotovinski racio likvidnosti | > 0 | 0,002 | 0,000 |
| Neto obrtna sredstva | Pozitivna vrednost | Negativna vrednost 6.438 rsd | Negativna vrednost 9.551 rsd |

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022. godine nije bilo likvidno, odnosno da nije imalo dovoljno likvidnih sredstava i da su postojale poteškoća u izmirivanju dospelih obaveza.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja, što, pored ostalog, podrazumeva držanje na raspolaganju postojećih kreditnih linija (zajmova), kao i proširenje istih i
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi sa vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma.

Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava.

(u 000 dinara)

| Pokazatelji rentabilnosti | 2022. | 2021. |
|-------------------------------|--------|--------|
| Neto dobitak / gubitak | 430 | 348 |
| Kapital: | 10.749 | 10.319 |
| Stopa prinosa na kraju godine | 4,00% | 3,4% |

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, i to:

- udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava Društva finansiran iz pozajmljenih izvora; i
- udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava, koji pokazuje koliko je jedan dinar sredstava finansiran iz dugoročnih izvora.

| Pokazatelji finansijske strukture | 31. 12. 2022. | 31. 12. 2021. |
|--|---------------|---------------|
| | (u 000 rsd) | |
| Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava | 0,83:1 | 0,92:1 |
| Dugoročna sredstva: | | |
| a) Kapital | 10.749 | 10.319 |
| b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (uključujući i odložena posreska sredstva) | 195 | 10.935 |
| Svega | 10.944 | 21.254 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava | 0,17:1 | 0,16:1 |

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

| Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 31. 12. 2022. | 31. 12. 2021. |
|--|---------------|---------------|
| Neto zaduženost: | | |
| a) Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (97) | (13) |
| Svega-neto dugovanje | 52.131 | 118.746 |
| Kapital | 10.749 | 10.319 |
| Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 1:0,21 | 1:0,07 |

Projektovani program Društva ukazuje da Društvo uslovno na duži rok poseduje kapacitet koji obezbeđuje poslovnu stabilnost imajući u vidu i osetljivost pojedinih indikatora na koje mogu delovati različiti faktori eksterne i interne prirode.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.39. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana stalna imovina u iznosu od 17.141 hiljade dinara. Stalna imovina obuhvata: nekrenine, postrojenja i opremu, i dugoročne finansijske plasmane. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

1.40. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na rednom broju 0009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od 17.141 hiljada dinara.

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

Na dan bilansa za izveštajnu godinu Društvo iskazuje niže navedena osnovna sredstva po nabavnoj vrednosti:

| R.b. | Kategorije osnovnih sredstava | (u hiljadama dinara) | |
|------|--------------------------------|--|--|
| | | Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti) | Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti) |
| | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Zemljište | 811 | 811 |
| 2. | Građevinski objekti | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Postrojenja i oprema | 7.545 | 7.800 |
| 4. | Investicione nekretnine | 16.330 | 16.330 |
| | UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA | 24.686 | 24.941 |

Društvo ima dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu i poseduje dokaze o vlasništvu nad opremom. U 2021. Društvo je prodalo deo opreme koja stoji i ne koristi se jer ne obavlja delatnost ugostiteljstva. Na pomenutim nepokretnostima upisane su hipoteke. (Napomena 1.85.)

1.41. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

| R.br. | Naziv | Korisni vek trajanja (u godinama) | Stopa amortizacije (u %) |
|-------|---|-----------------------------------|--------------------------|
| I | Zemljište | | |
| II | Građevinski objekti | | |
| 1. | - Građevinski objekti visoko gradnje i niskogradnje armirano betonske konstrukcije (zgrade, prodavnice, magacin, hotel i sl.) | 100 | 1,00 – 1,20% |
| III | Oprema | | |
| 1. | - Oprema | 10,00 | 10,00% |
| 2. | - Nameštaj | 10,00 | 10,00% |
| 3. | - Računarska oprema, štampači | 8,00 | 12,50% |

1.42. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

| Redni broj | Kategorije osnovnih sredstava | Iznos | (u hiljadama dinara) |
|------------|-------------------------------|--------|----------------------|
| | | | Učešće u % |
| 1. | Zemljište | 811 | 5 |
| 2. | Građevinski objekti | 0,00 | 0 |
| 3. | Postrojenja i oprema | 0,00 | 0 |
| 4. | Investicione nekretnine | 16.330 | 95 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA

17.141

100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja opredelilo za model revalorizacije čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti i za model fer vrednosti investicionih nekretnina. Procena nije vršena na dan bilansa stanja 31.12. 2022. godine. (Procena je vršena 31. 12. 2017.)

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine bilo je zbog prodaje opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema nemaju obračunatu amortizaciju s obzirom da se radi o zemljištu i investicionim nekretninama za koje se amortizacija ne obračunava.

Dinamika promena na osnovnim sredstvima data je u niže navedenoj tabeli.

1.43. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

| Red. broj | Opis dinamike plasmana | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | (u hiljadama dinara) |
|-----------|--|------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---|----------------------|
| | | | | | | | Ukupno |
| I | NABAVNA VREDNOST | | | | | | |
| 1 | Početno stanje | 811 | | 7800 | 16.330 | | 24.941 |
| 2 | Povećanje | | | | | | |
| 2.1 | Nove nabavke | | | | | | |
| 2.2 | Procena | | | | | | |
| 2.3 | Procena kapitala | | | | | | |
| 2.4 | Viškovi | | | | | | |
| 2.5 | Investicione nekretnine | | | | | | |
| 2.6 | Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi | | | | | | |
| 3 | Smanjenje | | | | | | |
| 3.1 | Prodaja osnovnih sredstava | | | | | | |
| 3.2 | Manjkovi | | | | | | |
| 3.3 | Rashod | | | 255 | | | 255 |
| 3.4 | Procena | | | | | | |
| 3.5 | Ostalo | | | | | | |
| | Stanje na kraju godine (31.12. 2022.) | 811 | | 7.545 | 16.330 | | 24.686 |
| II | ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | |
| 1 | Početno stanje | | | 7.800 | | | 7800 |
| 2 | Povećanje | | | | | | |
| 2.1 | Otuđenje osnovnih sredstava | | | | | | |
| 2.2 | Amortizacija | | | | | | |
| 2.3 | Procena | | | | | | |
| 3 | Smanjenje | | | | | | |
| 3.1 | Manjkovi | | | 255 | | | 255 |
| 3.2 | Rashod | | | | | | |
| 3.3 | Otuđenje osnovnih sredstava | | | | | | |
| 3.4 | Ostale | | | | | | |
| 4 | Stanje na kraju godine (31.12.2022.) | | | 7.545 | | | 7.545 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | | | | | |
|------|---|-----|------|------|--------|--------|
| III. | SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA | 811 | 0,00 | 0,00 | 16.330 | 17.141 |
|------|---|-----|------|------|--------|--------|

1.44. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u bilansu stanja iskazana su dugoročna potraživanja u iznosu od 8.744 hiljada dinara, a odnose se na niže navedena potraživanja:

| Redni br. | Opis | 2022 | 2021 |
|--------------|--|-------------|--------------|
| 1. | Coka doo Vučak Smederevo - potraživanja po osnovu UPPR-a | 0,00 | 8.744 |
| | Ukupno | 0,00 | 8.744 |

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 86952/2017 od 18.10.2017.g. privredno društvo Mladost doo Odzaci je pripojeno je društvu Coka doo Vučak Smederevo kao društvo stitaoc pa je shodno tome i potraživanje koje Goč imao prema Mladost doo Odzaci prebačeno na Coku doo Vučak Smederevo. Navedeno potraživanje shodno završetku UPPR u 2023. godini prebačeno na kratkoročno.

1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 241 hiljade dinara; sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

1.46. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 45.595 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.47. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Struktura zaliha prikazana je u niže navedenoj tabeli:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|-----------|
| | 2022. | 2021. |
| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 39 | 39 |
| Roba | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 0 | 0 |
| UKUPNO ZALIHE | 39 | 39 |

1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja za izveštajnu godinu dana je u nastavku:

| | (u hiljadama dinara) |
|---------------------------------|----------------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 2.116 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 23.073 |
| Druga potraživanja | |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | |
|---|---------------|
| Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha | 0 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 20.119 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 97 |
| Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja | 151 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja | 45.556 |

1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 2.116 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, matična i zavisna pravna lica i kupaca u zemlji.

1.50. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2022. godine iznosila su 2.116 hiljada dinara; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica iznose 1.461 hiljade dinara a od kupaca u zemlji 655 hiljade dinara.

U skladu sa članom 22. stav 1. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

| Red. broj | Naziv kupca i mesto | Iznos | (u hiljadama dinara) | |
|---------------|---------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | | Usaglašeno | Neusaglašeno |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Victory solutions doo Smederevo | 624 | 624 | 0 |
| 2. | Evansione doo Trstenik | 1.462 | 1.462 | 0 |
| 3. | Colosseum game doo Vranje | 8 | 8 | 0 |
| 4. | STR Ruža Trstenik | 12 | 12 | 0 |
| 5. | Imperija marketi Trstenik | 7 | 7 | 0 |
| 6. | Apoteka Kršenković Užice | 2 | 2 | 0 |
| 7. | M-shop Trstenik | 1 | 1 | 0 |
| UKUPNO | | 2.116 | 2.116 | 0 |

Sva potraživanja sa saldom na dan 31.12.2022. godine su naplaćena u 2022. godini

Sa izdaj su poslali kupcima sa saldom na dan 31.12.2022.

U napred datoj tabeli uneti su kupci koji čine 100% potraživanja.

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

| R.b. | Naziv starosne grupe | Iznos | % učešća |
|---|--|--------------|-------------|
| 1. | Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu | 784 | 37 |
| 2. | Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca | 655 | 31 |
| 3. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci | | |
| 4. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine | | |
| 5. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine | 677 | 32 |
| 6. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine | | |
| 7. | Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine | | |
| UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI | | 2.116 | 100% |

Kod kupaca u zemlji sumnjiva i sporna potraživanja koja su ujedno i bila na ispravci isknjižen Bokserski savez u iznosu od 37.504,00 jer nije stigao odgovor u 2022. na žalbu o rešenju konačnom a kao razlog nepodnošenja novog formalnog predloga za izvršenje sa

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

dokazima a isti Goč dostavio u roku dokaz povratnica kada je sud primio dana 19.10.2020.g.. Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 23.073 hiljade dinara, odnose se na niže navedena potraživanja:

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|---|--|
| 1. | Potraživanja za kamatu | 1.160 |
| 2. | Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 102 |
| 3. | Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 1 |
| 4. | Potraživanja po osnovu ugovora | 9.694 |
| 5. | Ostala kratkoročna potraživanja | 22 |
| 6. | UPPR ostala kratkoročna potraživanja | 12.094 |
| | UKUPNO | 23.073 |

Kratkoročna potraživanja po osnovu ugovora o preuzimanju duga, cesiji i asignaciji odnose se na potraživanja od niže navedenih pravnih lica:

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|------------------|--|
| 1. | Tipler doo Tuzla | 9.694 |
| | UKUPNO | 9.694 |

UPPR ostala kratkoročna potraživanja

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|--------------------|--|
| 1. | Coka doo Smederevo | 12.094 |
| | UKUPNO | 12.094 |

Ostala kratkoročna potraživanja

| R.b. | Opis konta | (u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022. |
|------|--------------------------------|--|
| 1. | Energija gas power doo Beograd | 22 |
| | UKUPNO | 22 |

U 2021. Godini je raskinut ugovor o snabdevanju električnom energijom sa navedenim snabdevačem obaveze koje su postojale su izmirene. Knjižno odobrenje koje smo dobili od navedenog snabdevača prebačeno na ostala potraživanja.

1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani kratkoročni finansijski plasmani-zajmovi u iznosu od 20.119 dinara, odnose se na zajam odobren Coka doo Vučak Smederevo u iznosu od 16.685 i otkupljene sopstvene akcije u 2020. godini u iznosu od 3.434

1.53. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 97 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

| Opis | 2022. | (u hiljadama dinara) 2021. |
|--------------------------|-------|-------------------------------|
| Tekući (poslovni) računi | 86 | 2 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Ostala novčana sredstva-namenski račun | 11 | 11 |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | | |
| UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA | 97 | 13 |

1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 151 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

| | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|------------|
| | 2022. | 2021. |
| Unapred plaćeni troškovi | | |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 151 | 206 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | | |
| UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA: | 151 | 206 |

1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odnosi se na data jemstva.

1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital Društva čini osnovni kapital (akcijski kapital i ostali kapital), revalorizacione rezerve, umanjen za gubitak tekuće i prethodnih godina.

1.57. OSNOVNI I KAPITAL

| | | (u hiljadama dinara) | |
|------------------------|------|----------------------|---------------|
| | Opis | 2022. | 2021. |
| Aksijski kapital | | 39101 | 39.101 |
| Ostali osnovni kapital | | 109 | 109 |
| UKUPNO | | 39.210 | 39.210 |

Akcionari društva su:

| | Naziv | Vrsta akcija | % učešća | (u hiljadama dinara) | |
|----|---------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | | | Iznos akcionarskog kapitala 2022. | 2021. |
| 1. | Rajić Invest d.o.o. Vučak | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 2. | Evasione d.o.o. Trstenik | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 3. | Rajić Dejan | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 4. | Rajić Momčilo | obične akcije | 18,035 | 7.052 | 7.052 |
| 5. | Goč ad Trstenik | obične akcije | 8,782 | 3.434 | 3.434 |
| 6. | Coka d.o.o. Vučak | obične akcije | 0,716 | 280 | 280 |
| 7. | Titelka d.o.o. | obične akcije | 0,613 | 240 | 240 |
| 8. | Mali akcionari | obične akcije | 17,746 | 6.939 | 6.939 |
| | UKUPNO | | 100,00 | 39.101 | 39.101 |

1.58. KAPITAL

| | | (u hiljadama dinara) | |
|---------|------|----------------------|--------|
| | Opis | 2022. | 2021. |
| Kapital | | 10.749 | 10.319 |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Osnovni kapital | 39.210 | 39.210 |
| -Akciski kapital | 39.101 | 39101 |
| - <i>Emisiona premija</i> | 2.465 | 2.465 |
| - <i>Ostali osnovni kapital</i> | 109 | 109 |
| - <i>otkupljene sopstvene akcije</i> | | |
| Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 7.658 | 7.723 |
| Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | | |
| Nerasporedjeni dobitak | 743 | 597 |
| - Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 313 | 249 |
| - Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 430 | 348 |
| Gubitak | 39.327 | 39.676 |
| | | |
| - Gubitak ranijih godina | 39.327 | 39.676 |
| - Gubitak tekuće godine | | |

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. U korist računa 341 knjižen je ostvareni neto dobitak tekuće godine u iznosu od 430 hiljada dinara.
2. Rashodom opreme zatvorene rezerve vezane za navedenu opremu u iznosu od 64 i knjižene na dobit ranijih godina.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 39.210 hiljada dinara, u Centralnom registru u iznosu od 39.101 hiljada dinara, a u APR-u u iznosu od 596.491,22 EUR. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u neusklađen.

1.59. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

| | |
|--|----------------------|
| | (u hiljadama dinara) |
| • Rezervisanja za nak.i druge ben.zaposlenih | 195 |
| • Dugoročne obaveze | 0 |
| • Kratkoročna rezervisanja i kr.obaveze | 52.033 |
| • UKUPNO | 52.228 |

1.60. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 195 hiljade dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih za jednog zaposlenog radnika. Navedeni iznos obuhvata rezervisanja po osnovu otpremnina, na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.61. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane dugoročne obaveze iznose 0,00 hiljada dinara odnose se na obaveze po UPPR-u, koji se vodi po poslovnom broju Reo 15/2015 od 18. 09. 2015. godine. jer isti po planu se završava 30.11.2023. i dugoročne obaveze su prebačene na kratkoročne.

1.62. KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 52.033 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|----------------|
| | 2022. | 2021. |
| Kratkoročne finansijske obaveze: | 36.568 | 87.708 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 36.568 | 87.708 |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 0 | 0 |
| Obaveze iz poslovanja | 14.922 | 19.379 |
| Dobavljači u inostranstvu | 0 | 0 |
| Dobavljači u zemlji | 334 | 1.160 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 14.588 | 18.219 |
| Ostale kratkoročne obaveze: | 127 | 506 |
| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost: | 243 | 0 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 2 | 0 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 171 | 231 |
| UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE | 52.033 | 107.824 |

1.63. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 36.568 hiljada dinara, a odnose se na kratkoročne zajmove u zemlji, obaveze koje dospevaju do jedne godine;

Ugovor o zajmu od 11.11.2019 godine od zajmodavca INTERNATIONAL CONSULTING AND DEVELOPMENT doo Beograd-Savski Venac.

1.64. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 14.922 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

| R.b. | Naziv dobavljača i mesto | Iznos | (u hiljadama dinara) | |
|------|-----------------------------|------------|----------------------|--------------|
| | | | Usaglašeno | Neusaglašeno |
| 1. | JKSP Komstan Trstenik | 68 | 68 | 1 |
| 2. | Inresitiy broker ad Beograd | 2 | 2 | 0 |
| 3. | JKP Energetika Trstenik | 229 | 229 | 0 |
| 4. | Telekom ad Beograd | 10 | 10 | 0 |
| 5. | Sokoj Beograd | 25 | 00 | 25 |
| 6. | Ostali | | | |
| | UKUPNO | 334 | 310 | 26 |

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

| Red. | Pozicija starosne strukture dobavljača | Iznos | % učešća |
|------|--|-------|----------|
|------|--|-------|----------|

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| broj | | | |
|------|---|------------|-------------|
| 1. | Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele | 158 | 47 |
| 2. | Neisplaćene obaveze do tri meseca | 151 | 45 |
| 3. | Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana | | |
| 4. | Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine | | |
| 5. | Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine | | |
| 6. | Neisplaćene obaveze starije od tri godine | 25 | 8 |
| | UKUPNO | 334 | 100% |

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 24 hiljada dinara, koje predstavljaju 8% ukupnih obaveza a odnosi se na Sokoje koji navedeni iznos potražuje sudskim putem i zato nije isknjiženo.

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu osim JKP Energetika koja uz mesečni račun obračunava kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 20 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 14.588 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a10.743
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 0
- obaveze po osnovu ugovora 3.845

1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 372 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2022. godine isplaćene su u januaru 2023. godine.

1.68. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obaveza po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost u iznosu od 243 a odnosi se na obavezu po poreskoj prijavi za period 01.10 - 31.12.2022.g.

1.69. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE

Na rednom broju 0452 (znaka za AOP) u Bilansu iskazana je obaveza 2 hilj.din razlika izmedju obračunatog i uplaćenog poreza na dan 31.12.2022. a sve usaglašeno sa karticama poreske uprave na dan 31.12.2022.g..

1.70. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 171 hiljada dinara i odnosi se na troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.71. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak u 2022.godini.

1.72. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odosi se na obaveze za data jemstva po kreditima.

1.73. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO DOBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli;

(u hiljadama dinara)

| Redni broj | Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha | Ostvareni prihodi u 2022. | Ostvareni prihodi u 2021. |
|------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni prihodi | 8.769 | 8.060 |
| 2. | Finansijski prihodi | 151 | 14 |
| 3. | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | |
| 4. | Ostali prihodi | 200 | 1.139 |
| 5. | Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | |
| | UKUPNI PRIHODI | 9.120 | 9.213 |

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe i drugi poslovni prihodi koji su ostvareni po osnovu zakupa.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 8.769 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

| | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Prihodi od prodaje robe: | 0 | 0 |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu | 0 | 0 |
| Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu | 0 | |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. | 0 | 46 |
| Prihodi od zakupa | 8.769 | 8.014 |
| Ostali poslovni prihodi | 8.769 | 8.060 |
| UKUPNO POSLOVNI PRIHODI | 8.769 | 8.060 |

U toku 2022. godine nije bilo prodaje robe na domaćem tržištu; drugi poslovni prihodi se odnose na zakup objekata kao i prefakturisane troškove zakupa.

1.75. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

| Redni broj | Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha | Ostvareni rashodi u 2022. | Ostvareni rashodi u 2021. |
|------------|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni rashodi | 7.556 | 7.334 |
| 2. | Finansijski rashodi | 971 | 1.509 |
| 3. | Ostali rashodi | 127 | |
| 4. | Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | |
| 5. | Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje | | |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

UKUPNI RASHODI 8.654 8.843

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA

1.76. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 7.556 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Nabavna vrednost prodate robe | 0 | 0 |
| Ukupno grupa 50: | 0 | 0 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe | 0 | 0 |
| Ukupno grupa 51 | 0 | 0 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 2.946 | 2.920 |
| Troškovi održavanja nekretnina: | 0 | 33 |
| Troškovi goriva i energije | 2.946 | 2.887 |
| Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi | | |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 1.122 | 976 |
| Troškovi poreza i doprinosa na naknada zarada | 180 | 162 |
| Troškovi naknada zaposlenima za prevoz | 31 | 24 |
| Ostali lični rashodi i naknade | | |
| Ukupno grupa 52: | 1.333 | 1.162 |
| Troškovi transportnih usluga | 104 | 107 |
| Troškovi usluga održavanja | 72 | 16 |
| Troškovi zakupnina | 2.114 | 2.116 |
| Troškovi reklame | 0 | 0 |
| Troškovi ostalih usluga | 533 | 524 |
| Ukupno grupa 53: | 2.823 | 2.763 |
| Troškovi amortizacije | 0 | 0 |
| Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja: | 27 | 33 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 200 | 284 |
| Troškovi premije osiguranja | 0 | |
| Troškovi reprezentacije | 0 | 0 |
| Troškovi platnog prometa | 56 | 42 |
| Troškovi poreza | 103 | 103 |
| Troškovi doprinosa | | |
| Troškovi naknada | | |
| Ostali nematerijalni troškovi | 68 | 27 |
| Ukupno grupa 55: | 427 | 456 |
| UKUPNI POSLOVNI RASHODI: | 7.556 | 7.334 |

1.77. Poslovni dobitak

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 1.213 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodnu godinu, ostvareni poslovni dobitak iznosio je 726 hiljade dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.78. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi. Finansijski prihodi ostvareni su u iznosu od 151 hiljada dinara, po osnovu kamata od trećih lica i pozitivne kursne razlike i valutne klauzule od trećih lica, kao što sledi u niže navedenom pregledu:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|-----------|
| | 2022. | 2021. |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 17 | 13 |
| Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi: | | 0 |
| Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana): | 134 | 1 |
| UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI | 151 | 14 |

1.79. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

| Opis | u hiljadama dinara) | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Finansijski rashodi iz odnoša sa povezanim pravnim licima i ostali fin. rashodi | 0 | 0 |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 922 | 1.507 |
| Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana): | 49 | 2 |
| UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI | 971 | 1.509 |

1.80. Dobitak – gubitak iz finansiranja

Na rednom broju 1038 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha na dan bilansa 31. 12. 2022. godine, iskazan je **gubitak iz finansiranja** u iznosu od 820 hiljada dinara. Upporedni pregled dobitka-gubitka iz finansiranja dat je u nastavku:

| Opis | 2022. | 2021. |
|-------------------------|-------|-------|
| Dobitak iz finansiranja | | |
| Gubitak iz finansiranja | 820 | 1.495 |

1.81. Obezvredjenje potraživanja

Na rednom broju 1039 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha nema iskazanog podatka jer i nije bilo potrebe za obezvredjenjem potraživanja.

1.82. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 200 hiljada dinara, koji se sastoje od:

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|---|----------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Dobici od prodaje opreme | | 964 |
| Prihodu po osnovu napl.otpis.potraživanja | | 155 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | | 0 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | | |
| Ostali nepomenuti prihodi | 200 | 15 |
| Prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| UKUPNI OSTALI PRIHODI: | 200 | 1.139 |

1.83. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 127 hiljada dinara za izveštajnu godinu koji se sastoje od

| Opis | (u hiljadama dinara) | |
|------|----------------------|-------|
| | 2022. | 2021. |

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

| | | |
|--|------------|-------------|
| Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala | | |
| Ostali nepomenuti rashodi rashodi sporova | 127 | 0 |
| Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | | |
| Obezbvredjenje ostale imovine | | |
| UKUPNI OSTALI RASHODI: | 127 | 0,00 |

1.84. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

| R.b. | Podbilansi finansijskog rezultata | (u hiljadama dinara) | |
|------|---|----------------------|-------------------|
| | | Ostvareno u 2022. | Ostvareno u 2021. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni dobitak | 1.213 | 726 |
| 2. | Poslovni gubitak | | |
| 3. | Dobitak finansiranja | | |
| 4. | Gubitak finansiranja | 820 | 1.495 |
| 5. | Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | |
| 6. | Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha | | |
| 7. | Dobitak na ostalim приходima | 0 | 0 |
| 8. | Gubitak na ostalim rashodima | | |
| 9. | Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja | 466 | 370 |
| 10. | Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | |
| 11. | Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | |
| 12. | Dobitak/Gubitak pre oporezivanja | 466 | 370 |
| 13. | Poreski rashod perioda | 17 | 1 |
| 14. | Odloženi poreski rashodi perioda | 19 | 21 |
| 15. | Odloženi poreski prihodi perioda | | |
| | NETO DOBITAK | 430 | 348 |
| | NETO GUBITAK | | |

Dobitak po akciji u 2022. godini iznosi 12,06 dinara.

1.85. HIPOTEKE

1. PO OSNOVU UGOVORA O REGULISANJU MEDUSOBNIH PRAVA I OBAVEZA od 24.12.2012. za ukupan iznos potraživanja od 50.646.182,37 dinara, upisana je

Hipoteka I reda u korist LANA 026 DOO SMEDEREVO na nepokretnostima u vlasništvu GOČ AD TRSTENIK:

(1) List nep. br. 478, KO Trstenik: kat. parcela br. 2694, stambeno-poslovna zgrada br. 1 (površine 136m²); kat. parcela br. 2694, zgrada ugostiteljstva br. 2 (površine 101m²) i kat. parcela br. 3856, zgrada ugostiteljstva br. 1 (površine 284m²)

(2) List nep. br. 487, KO Trstenik: kat. parcela br. 2808, zgrada trgovine br. 1 (površine 88m²)

(3) List nep. br. 3691, KO Trstenik: kat. parcela br. 667, zgrada ugostiteljstva br. 1 (površine 432m²)

1.86. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta. Društvo nema sudskih sporova u kojima je UP Goč izvršni dužnik, već samo sporove u kojima je tužilac - izvršni poverilac.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE UP GOČ TUŽILAC**

| Red. broj | Predmet spora | Vrednost spora | Suprotna strana i naš broj | Nadležnost suda i broj | Očekivani ishod | Datum početka spora | Zastupnici |
|-----------|---------------|----------------|----------------------------|------------------------|---|---------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | tužba za dug | 398.124,35 | Nova Ružica V.Djordjević | Javni izvršitelj | Reš.I.IV.842/2019 od 09.07.2019 - NEIZVESNO | | Omer Ekić |
| 2 | tužba za dug | 25.955,74 | Vest menjačnica | Javni izvršitelj | Počela naplata-neizvesno | | Andjelija Letić |

1.87. JEMSTVA

| R. br. | Poverilac | iznos u 000 rsd | Pravni osnov |
|--------|------------------------------|-----------------|--|
| 1. | MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD | 80.653.692,41 | UGOVOR O JEMSTVU od 26.02.2007. godine sa ANEKSOM br. 1 od 15.09.2010. |
| 2. | MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD | | UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRITNA SREDSTVA br. 285-0000000067105-37 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac) |
| | | 17.155.365,47 | UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRITNA SREDSTVA br. 285-0000000066243-04 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac) |
| | Ukupno: | 97.809.057,88 | |
| | Stanje na dan 31. 12. 2022. | 97.809.057,88 | |

1.88. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

Sopstvene akcije se ne smatraju akcijama koje doprinose stvaranju dobiti, te se stoga ne uključuju u broj akcija prilikom izračunavanja zarade po akciji.

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

| | U hiljadama dinara | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembar 2022. | 31. decembar 2021. |
| Neto dobitak | 430 | 348 |
| Prosečan ponderisani broj akcija | 35.667 | 35.667 |
| Osnovna/razvodnjena zarada po akciji (u RSD) | <u>12,06</u> | <u>9,76</u> |

Dobitak po akciji u 2022. godini iznosi 12,06 dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.89. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2022.godine po ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Evansione doo br.5/4 od 01.02.2014.godine, Kneginje Milice 5, Trstenik, ostvareni su prihodi od prefakturisanih troškova zakupa u iznosu od 1.363.261,04 dinara kao i prihod po osnovu zakupa u iznosu od 140.958,88 dinara ..

1.90. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine. Pregled potraživanja obaveza prikazan je u niže navedenim tabelama:

Pregled potraživanja:

| Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. u 000 rsd | Usaglašeno IOS-om | % usaglašenosti | Nusaglašeno u 000 rsd | % Usaglašenosti |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 41.874 | 41.852 | 99,95 | 22 | 0,05 |

Pregled obaveza:

| Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2022. | Usaglašeno IOS-om | % usaglašenosti | Nusaglašeno u 000 rsd | % Usaglašenosti |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 51.492 | 51.110 | 99,26 | 382 | 0,74 |

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 382 hiljade rsd, ima ih 12, što čini 0,74% ukupnih obaveza.

- Nusaglašene obaveze su obaveze po UPPR-u manji iznosi a koji su obračunati u knjigovodstvu prema planu otplate i različite metodologije knjiženja kod istih.

1.91. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.92. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2022. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2023. godine.

u Trsteniku,

Dana 28. 03. 2023.



Za privredno društvo

Milanka Jović

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD, TRSTENIK
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU**

OPŠTI PODACI

Ugostiteljsko preduzeće Goč ad Trstenik osnovano je 28. 09. 1956.godine odlukom Narodnog odbora opštine Trstenik. Preduzeće je od osnivanja do privatizacije 2003. godine, prošlo kroz brojne faze reorganizacija i organizacionih promena. Preduzeće je privatizovano 2003. godine; kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije bio je konzorcijum fizičkih lica: Rajić Boban, Rajić Bojan, Rajić Dejan i Rajić Momčilo.

I. OSNOVNI PODACI

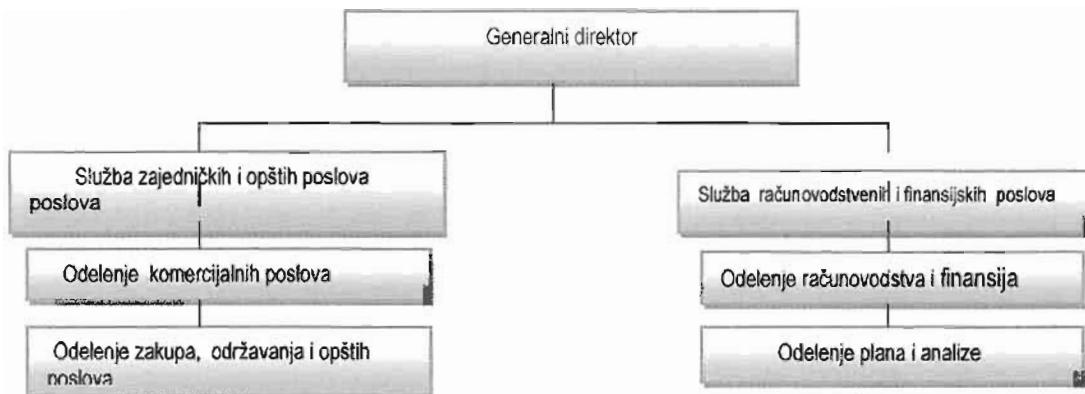
| | |
|---|--|
| 1. Poslovno ime | UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK |
| 2. Sedlište i adresa | 37240 Trstenik, Cara Dušana 5 |
| 3. Matični broj | 07152469 |
| 4. PIB | 101307230 |
| 5. Web site | www.goctrstenik.com |
| 6. e-mail adresa | goc@cokaholding.com |
| 7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata | BD 152122/2006 od 31. 10. 2006. |
| 8. Delatnost (šifra i opis) | 56.10 – restorani i pokretni ugostiteljski objekti |
| 9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj | Fin Revizija doo Beograd, Sarajevska 73/5 , Beograd |
| 10. Prosečan broj zaposlenih | 1 |
| 11. Broj akcionara | 102 |

1. UPRAVLJANJE DRUŠTVOM I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 25. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

| R. br. | Naziv | |
|--------|---------------------|---|
| 1. | Skupština akcionara | Svi akcionari |
| 2. | Odbor direktora | Neizvršni direktor, predsednik, Marica Prnjic Đorđević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Milanka Jović, neizvršni direktor, Momčilo Đurđić |
| 3. | Generalni direktor | Milanka Jović |

Pravilnikm o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura:



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajuci ostvarene rezultate poslovanja u 2022. godini rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja koji su determinisani odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije, koji je na pravoj snazi od 18. 09. 2015. godine, kao i planovima tekućeg poslovanja.

U 2022. godini, poslovni prihodi u poslovanju generisani su po osnovu ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu od 8.769 hiljada dinara i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 8,80%. Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.556 hiljada dinara što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja rast za 3,03 %; iz napred navedenih odnosa proizašao je poslovni dobitak u iznosu od 1.213 hiljada dinara, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 67,08%; Društvo je ostvarilo dobitak iz redovnog poslovanja u inosu od 466 hiljada dinara i neto dobitak u iznosu od 430 hiljada dinara.

Ukupne obaveze u 2022.godini smanjene su 2,2 puta u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji dugoročnih obaveza sve obaveze su izmirene, tako da obaveze obuhvataju samo kratkoročne obaveze.

U skladu sa planom reorganizacije reprogimarine obaveze u 2022. godini, prema poveriocima izmirivane su uredno u mesečnim ratama; konačna isplata obaveza realizovaće se u 2023. godini.

3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2022. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd

| Prihodi | 2022. | 2021. | Indeks 2022/2021 |
|--|--------------|--------------|------------------|
| Poslovni prihodi | 8.769 | 8.060 | 108,80 |
| Finansijski prihodi | 151 | 14 | 10,78 x |
| Ostali prihodi | 200 | 1.139 | 17,56 |
| Ukupni prihodi | 9.120 | 9.213 | 98,99 |
| Poslovni prihodi - struktura | | | |
| Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina | 8.769 | 8.060 | 108,80 |
| | | | |
| Rashodi | | | |
| Poslovni rashodi | 7.556 | 7.334 | 103,03 |
| Finansijski rashodi | 971 | 1.509 | 64,35 |
| Ostali rashodi | 127 | 0 | 0 |
| Negativan neto efekat | 0 | 0 | 0 |
| Ukupni rashodi | 8.654 | 8.843 | 102,61 |
| Poslovni rashodi - struktura | | | |
| Troškovi materijala, goriva i energije | 2.946 | 2.920 | 110,19 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 1.333 | 1.162 | 114,72 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 2.823 | 2.763 | 102,17 |
| Troškovi amortizacije | 0 | 0 | 0 |
| Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 27 | 33 | 81,82 |
| Nematerijalni troškovi | 427 | 456 | 93,64 |
| Ukupni poslovni rashodi | 7.556 | 7.334 | 103,03 |

3.1. Analiza rezultata poslovanja

| Rezultat poslovanja | 2022 | 2021. | Indeks 2022/2021 u % |
|----------------------------|-------|-------|----------------------|
| Poslovni dobitak (gubitak) | 1.213 | 726 | 167,08 |

| | | | |
|------------------------------------|-------|---------|----------|
| Finansijski dobitak (gubitak) | (820) | (1.495) | (54,85) |
| Ostali dobitak (gubitak) | 73 | 1.139 | 0 |
| Dobitak (gubitak) pre oporezivanja | 466 | 370 | 125,95 |
| Odloženi poreski prihodi/rashodi | (36) | (22) | (163,64) |
| Neto dobitak (gubitak) | 430 | 348 | 123,56 |

3.2. Racio analiza | analiza pokazatelja poslovanja

| Opis | 2022 | 2021. | Indeks 2022/2021 |
|--|---|---------|------------------|
| Prinos na ukupni kapital | 4,33 | 3,58 | 120,95 |
| Prinos na imovinu | 1,93 | 0,56 | 232,14 |
| Neto prinos na sopstveni kapital | 4,00 | 3,37 | 118,69 |
| Stepen ukupne zaduženosti | 82,62% | 92% | 89,80 |
| I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti | 0,88 | 0,95 | 92,63 |
| II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti | 0,19 | 0,02 | - |
| Neto obrtni fond u 000 rsd | - 6.438 | - 4.891 | 133,85 |
| Tržišna kapitalizacija u 000 rsd | 29.326 | 29.326 | - |
| Dobitak po akciji u dinarima | 12,06 | 8,91 | 135,35 |
| Isplaćena dividenda po akciji | U posljednje tri godine nije bilo isplate dividendi | | |

3.3. Promene bilansnih vrednosti

| Bilansna pozicija | Iznos u 000 dinara | | 2022/2021 Indeks | Promene |
|---|--------------------|---------|---------------------|---|
| | 2022 | 2021 | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 17.141 | 17.141 | 100 | nije bilo promena |
| Dugoročni finansijski plasmani | 0 | 8.744 | 0 | smanjenje na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima |
| Zalihe | 39 | 39 | 100 | nije bilo promena |
| Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina | 45.556 | 102.894 | 44,27 | Smanjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana |
| Dugoročna rezervisanja | 195 | 168 | 116,07 | rezervisanja za otpremnine |
| Dugoročne obaveze | 0 | 10.767 | 49,07 | smanjenje ostalih dugoročnih obaveza |
| Kratkoročne obaveze | 52.033 | 107.824 | 48,26 | smanjenje obaveza po osnovu zajmova |
| Neto dobitak | 430 | 348 | 123,56 | povećanje |

3.4. Kvalifikaciona struktura | broj zaposlenih

UP Goč ad Trstenik na dan 31. decembra 2022. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenog je sledeća: VSS- 1.

4.. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2023. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Prema odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije poslovna politika za 2022/2023 godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira na:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranju na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom
- organizaciono restrukturiranje
- eliminisanje kumuliranih gubitaka u poslovanju
- jačanje kadrovskog potencijala

Ključni poslovni činioci u sprovođenju poslovne politike za 2022/2023 godinu, zasnivaju se na:

- restrukturiranju finansijskih obaveza i uspostavljanje balansa u novčanim tokovima kako bi se obezbedila tekuća likvidnost u skladu sa odredbama UPPR-a
- sprovođenju odluka Skupštine akcionara i Odbora direktora
- operativnim aktivnostima u izdavanju objekata u zakup, obezbeđenjem dugoročnih ugovora o zakupu za slobodne objekte
- kontroll i analizi troškova poslovanja.

Društvo ne planira značajnije investicije, osim tekućeg održavanja materijalnih resursa.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

U 2022 godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija

Organizovano tržište na koje su uključene akcije - Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigade 1

| 1. Podaci o akcijama | na dan 31. 12. 2022. | na dan 31. 12. 2021. |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| - broj izdatih akcija | 39.101 | 39.101 |
| - ISIN broj | RSGOCTE88562 | RSGOCTE88562 |
| - CFI kod | ESVUFR | ESVUFR |

Vlasnička struktura

| Vlasnik akcija | broj običnih akcija | % učešće u ukupnoj emisiji akcija |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1. Rajić Invest d.o.o. Vučak | 7.052 | 18,035 |
| 2. Evansione doo Trstenik | 7.052 | 18,035 |
| 3. Rajić Dejan | 7.052 | 18,035 |
| 4. Rajić Momčilo | 7.052 | 18,035 |
| 5. Goč ad Ugost. pred. Trstenik | 3.434 | 8,782 |
| 6. Coka d.o.o. Vučak | 280 | 0,716 |
| 7. Titelka d.o.o. | 240 | 0,613 |
| 8. Mail akcionari | 6.939 | 17,746 |

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravog glasa. Sopstvene akcije su stečene 2020. godine, po osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara prilikom donošenja odluke o odobravanju pravne radnje raspolaganja imovinom velike vrednosti.

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) Gotovina;
- b) Instrument kapitala drugog entiteta;
- c) Ugovorno pravo
- d) Ugovor koji će biti ili može biti zmiiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturuom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 97 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine 13 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda, robe i usluga Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

- Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvensrveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

| Devizni rizik | 2022. | 2021. |
|--|---------|----------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 97 | 13 |
| Potraživanja | 2.116 | 3.185 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 20.119 | 85.119 |
| Učešća u kapitalu | - | - |
| Ostala potraživanja | 23.224 | 14.577 |
| ukupno | 45.556 | 102.894 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 36.568 | 87.708 |
| Obaveze iz poslovanja | 14.922 | 19.379 |
| Dugoročne obaveze | 0 | 10.767 |
| Ostale obaveze | 543 | 737 |
| ukupno | 52.033 | 118.591 |
| Neto devizna pozicija na dan 31. 12. 2022. | (6.447) | (15.697) |

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka. Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na zajmove od lica koje nisu banke; poslovna aktivnost se obavlja u zemlji sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po UPPR-u prema odredbama plana.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj j vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva i kamatonosne obaveze doppevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Kamatonosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

| Kamatni rizik | 2022. | 2021. |
|---|--------|---------|
| Finansijska sredstva | | |
| <i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom kamatnom stopom</i> | | |
| Kamatonosna (fiksna kamatna stopa) | 45.556 | 102.894 |
| Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa) | - | - |
| Finansijske obaveze | | |
| <i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom kamatnom stopom</i> | | |
| Kamatonosne (fiksna kamatna stopa) | 52.033 | 107.824 |
| Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa) | - | 10.767 |

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihе; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

| Pokazatelji likvidnosti | Zadovoljavajući opšti standard | 2022 | 2021 |
|-------------------------|--------------------------------|--------|--------|
| Opšti racio likvidnosti | 2:1 | 0,88:1 | 0,95:1 |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Rigorozni racio likvidnosti | 1:1 | 0,87:1 | 0,95:1 |
| Gotovinski racio likvidnosti | > 0 | 0,19 | 0,000 |
| Neto obrtna sredstva u (000 RSD) | Positivna vrednost | Negativna vrednost 6.438 rsd | Negativna vrednost 4.891 rsd |

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022/2021. godine, imalo poteškoća da izmiruje dospelje obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

- Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

| Pokazatelji rentabilnosti | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|--------|--------|
| Neto dobitak/gubitak | 430 | 348 |
| Kapital | 10.749 | 10.319 |
| Stopa prinosa na sopstveni kapital | 4,00% | 3,4% |

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti. Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

| Pokazatelji finansijske strukture | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava | 0,83:1 | 0,95:1 |
| Dugoročna sredstva: | | |
| a) Kapital | 10.749 | 10.319 |
| b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze | 195 | 10.935 |
| Svega | 10.944 | 21.254 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava | 0,17:1 | 0,16:1 |

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

| Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Neto zaduženost: | | |
| a) Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| b) Gotovina i gotovinski elementi | (97) | (13) |
| Svega | 52.131 | 118.746 |
| Kapital | 10.749 | 10.319 |
| Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 1:0,21 | 1:0,07 |

- Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odražava se u stanju i potencijalu trzista na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

12. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema Internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomerenog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obaveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje.

IV Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Traganje svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravno.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odboru direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora su:

| Članovi Odbora direktora na dan 31. 12. 2022 | | | |
|--|--|------------------------------|---|
| Ime, prezime i prebivalište | Obrazovanje - funkcija | Isplaćeni neto iznos naknade | Broj i procenat akcija koje poseduje u AD |
| Marica Prijic Đorđević, Smederevo | Informatičar – neizvršni direktor, predsednik Odbora direktora | 0 | 0 |
| Milanka Jović, Trstenik | Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik | 0 | 0 |
| Momčilo Đurić, Smederevo | Ekonomski tehničar – neizvršni direktor | 0 | 0 |

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2022. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2021. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktora, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.



Generalni direktor
Milanka Jović

Na osnovu odredbi člana 463b Zakona o privrednim društvima (Službeni glasnik br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - drugi zakon, 5/2015 , 44/2018 , 95/2018, 91/2019 i 109/2021), Odbor direktora, dana 26. 04. 2023. godine daje sledeći

IZVEŠTAJ-IZJAVU

Da u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj, UP Goča ad Trstenik (u daljem tekstu: Društvo) nije vršilo isplate naknada članovima Odbora direktora koji je radio u sastavu:

1. Član Odbora direktor Marici Prijjić Đorđević, neizvršni direktor, predsednik OD, Društvo u nije isplatilo naknadu na ime fiksne mesečne naknade, za rad članova Odbora direktora.
2. Član Odbora direktor Milanki Jović, - izvršni direktor, zakonski zastupnik Društvo nije isplatilo naknadu na ime fiksne mesečne naknade, za rad članova Odbora direktora.
3. Član Odbora direktor Momčilo Đurić, - neizvršni direktor, Društvo nije isplatilo naknadu na ime fiksne mesečne naknade, za rad članova Odbora direktora.

Društvo nema utvrđenu Politiku naknada, niti je imalo obavezu da je ima; naknade članovima Odbora direktora, nisu utvrđivane u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, niti je takav zahtev upućivan Skupštini Društva.

Društvo nije dalo, niti se obavezalo da da akcije i varante članovima Odbora direktora.

Predsednik Odbora direktora
Marica Prijjić Đorđević




**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD, TRSTENIK
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU**

OPŠTI PODACI

Ugostiteljsko preduzeće Goč ad Trstenik osnovano je 28. 09. 1956.godine odlukom Narodnog odbora opštine Trstenik. Preduzeće je od osnivanja do privatizacije 2003. godine, prošlo kroz brojne faze reorganizacija i organizacionih promena. Preduzeće je privatizovano 2003. godine; kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije bio je konzorcijum fizičkih lica: Rajić Boban, Rajić Bojan, Rajić Dejan i Rajić Momčilo.

I. OSNOVNI PODACI

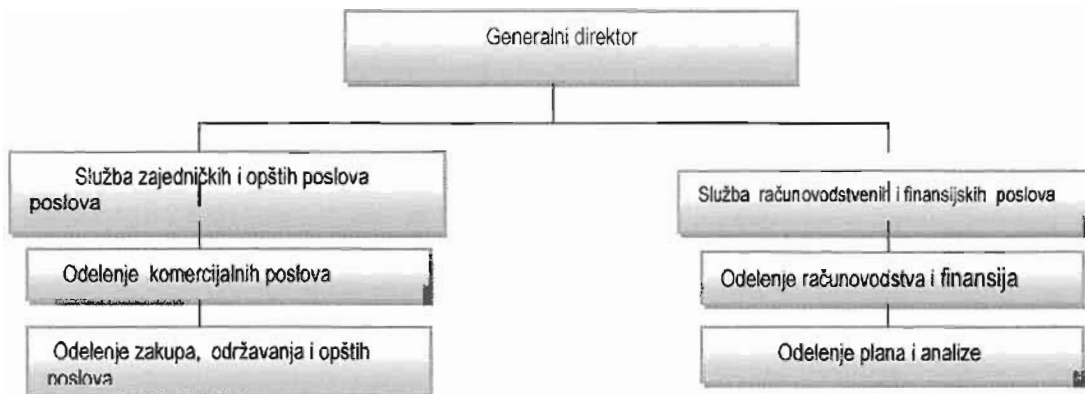
| | |
|---|--|
| 1. Poslovno ime | UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK |
| 2. Sedlište i adresa | 37240 Trstenik, Cara Dušana 5 |
| 3. Matični broj | 07152469 |
| 4. PIB | 101307230 |
| 5. Web site | www.gocrtrstenik.com |
| 6. e-mail adresa | goc@cokaholding.com |
| 7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata | BD 152122/2006 od 31. 10. 2006. |
| 8. Delatnost (šifra i opis) | 56.10 – restorani i pokretni ugostiteljski objekti |
| 9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj | Fin Revizija doo Beograd, Sarajevska 73/5 , Beograd |
| 10. Prosečan broj zaposlenih | 1 |
| 11. Broj akcionara | 102 |

1. UPRAVLJANJE DRUŠTVOM I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 25. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

| R. br. | Naziv | |
|--------|---------------------|---|
| 1. | Skupština akcionara | Svi akcionari |
| 2. | Odbor direktora | Neizvršni direktor, predsednik, Marica Prnjic Đorđević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Milanka Jović, neizvršni direktor, Momčilo Đurđić |
| 3. | Generalni direktor | Milanka Jović |

Pravilnikm o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura:



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2022. godini rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja koji su determinisani odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije, koji je na pravoj snazi od 18. 09. 2015. godine, kao i planovima tekućeg poslovanja.

U 2022. godini, poslovni prihodi u poslovanju generisani su po osnovu ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu od 8.769 hiljada dinara i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 8,80%. Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.556 hiljada dinara što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja rast za 3,03 %; iz napred navedenih odnosa proizašao je poslovni dobitak u iznosu od 1.213 hiljada dinara, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 67,08%; Društvo je ostvarilo dobitak iz redovnog poslovanja u inosu od 466 hiljada dinara i neto dobitak u iznosu od 430 hiljada dinara.

Ukupne obaveze u 2022.godini smanjene su 2,2 puta u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji dugoročnih obaveza sve obaveze su izmirene, tako da obaveze obuhvataju samo kratkoročne obaveze.

U skladu sa planom reorganizacije reprogimarine obaveze u 2022. godini, prema poveriocima izmirivane su uredno u mesečnim ratama; konačna isplata obaveza realizovaće se u 2023. godini.

3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2022. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd

| Prihodi | 2022. | 2021. | Indeks 2022/2021 |
|--|--------------|--------------|------------------|
| Poslovni prihodi | 8.769 | 8.060 | 108,80 |
| Finansijski prihodi | 151 | 14 | 10,78 x |
| Ostali prihodi | 200 | 1.139 | 17,56 |
| Ukupni prihodi | 9.120 | 9.213 | 98,99 |
| Poslovni prihodi - struktura | | | |
| Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina | 8.769 | 8.060 | 108,80 |
| | | | |
| Rashodi | | | |
| Poslovni rashodi | 7.556 | 7.334 | 103,03 |
| Finansijski rashodi | 971 | 1.509 | 64,35 |
| Ostali rashodi | 127 | 0 | 0 |
| Negativan neto efekat | 0 | 0 | 0 |
| Ukupni rashodi | 8.654 | 8.843 | 102,61 |
| Poslovni rashodi - struktura | | | |
| Troškovi materijala, goriva i energije | 2.946 | 2.920 | 110,19 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 1.333 | 1.162 | 114,72 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 2.823 | 2.763 | 102,17 |
| Troškovi amortizacije | 0 | 0 | 0 |
| Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 27 | 33 | 81,82 |
| Nematerijalni troškovi | 427 | 456 | 93,64 |
| Ukupni poslovni rashodi | 7.556 | 7.334 | 103,03 |

3.1. Analiza rezultata poslovanja

| Rezultat poslovanja | 2022 | 2021. | Indeks 2022/2021 u % |
|----------------------------|-------|-------|----------------------|
| Poslovni dobitak (gubitak) | 1.213 | 726 | 167,08 |

| | | | |
|------------------------------------|-------|---------|----------|
| Finansijski dobitak (gubitak) | (820) | (1.495) | (54,85) |
| Ostali dobitak (gubitak) | 73 | 1.139 | 0 |
| Dobitak (gubitak) pre oporezivanja | 466 | 370 | 125,95 |
| Odloženi poreski prihodi/rashodi | (36) | (22) | (163,64) |
| Neto dobitak (gubitak) | 430 | 348 | 123,56 |

3.2. Racio analiza | analiza pokazatelja poslovanja

| Opis | 2022 | 2021. | Indeks 2022/2021 |
|--|---|---------|------------------|
| Prinos na ukupni kapital | 4,33 | 3,58 | 120,95 |
| Prinos na imovinu | 1,93 | 0,56 | 232,14 |
| Neto prinos na sopstveni kapital | 4,00 | 3,37 | 118,69 |
| Stepen ukupne zaduženosti | 82,62% | 92% | 89,80 |
| I stepen likvidnosti – ratio opšte likvidnosti | 0,88 | 0,95 | 92,63 |
| II stepen likvidnosti – ratio reducirane likvidnosti | 0,19 | 0,02 | - |
| Neto obrtni fond u 000 rsd | - 6.438 | - 4.891 | 133,85 |
| Tržišna kapitalizacija u 000 rsd | 29.326 | 29.326 | - |
| Dobitak po akciji u dinarima | 12,06 | 8,91 | 135,35 |
| Isplaćena dividenda po akciji | U posljednje tri godine nije bilo isplate dividendi | | |

3.3. Promene bilansnih vrednosti

| Bilansna pozicija | Iznos u 000 dinara | | 2022/2021 Indeks | Promene |
|---|--------------------|---------|---------------------|---|
| | 2022 | 2021 | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 17.141 | 17.141 | 100 | nije bilo promena |
| Dugoročni finansijski plasmani | 0 | 8.744 | 0 | smanjenje na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima |
| Zalihe | 39 | 39 | 100 | nije bilo promena |
| Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina | 45.556 | 102.894 | 44,27 | Smanjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana |
| Dugoročna rezervisanja | 195 | 168 | 116,07 | rezervisanja za otpremnine |
| Dugoročne obaveze | 0 | 10.767 | 49,07 | smanjenje ostalih dugoročnih obaveza |
| Kratkoročne obaveze | 52.033 | 107.824 | 48,26 | smanjenje obaveza po osnovu zajmova |
| Neto dobitak | 430 | 348 | 123,56 | povećanje |

3.4. Kvalifikaciona struktura | broj zaposlenih

UP Goč ad Trstenik na dan 31. decembra 2022. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenog je sledeća: VSS- 1.

4.. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2022. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2023. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Prema odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije poslovna politika za 2022/2023 godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira na:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranju na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom
- organizaciono restrukturiranje
- eliminisanje kumuliranih gubitaka u poslovanju
- jačanje kadrovskog potencijala

Ključni poslovni činioci u sprovođenju poslovne politike za 2022/2023 godinu, zasnivaju se na:

- restrukturiranju finansijskih obaveza i uspostavljanje balansa u novčanim tokovima kako bi se obezbedila tekuća likvidnost u skladu sa odredbama UPPR-a
- sprovođenju odluka Skupštine akcionara i Odbora direktora
- operativnim aktivnostima u izdavanju objekata u zakup, obezbeđenjem dugoročnih ugovora o zakupu za slobodne objekte
- kontroll i analizi troškova poslovanja.

Društvo ne planira značajnije investicije, osim tekućeg održavanja materijalnih resursa.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

U 2022 godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija

Organizovano tržište na koje su uključene akcije - Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigade 1

| 1. Podaci o akcijama | na dan 31. 12. 2022. | na dan 31. 12. 2021. |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| - broj izdatih akcija | 39.101 | 39.101 |
| - ISIN broj | RSGOCTE88562 | RSGOCTE88562 |
| - CFI kod | ESVUFR | ESVUFR |

Vlasnička struktura

| Vlasnik akcija | broj običnih akcija | % učešće u ukupnoj emisiji akcija |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1. Rajić Invest d.o.o. Vučak | 7.052 | 18,035 |
| 2. Evansione doo Trstenik | 7.052 | 18,035 |
| 3. Rajić Dejan | 7.052 | 18,035 |
| 4. Rajić Momčilo | 7.052 | 18,035 |
| 5. Goč ad Ugost. pred. Trstenik | 3.434 | 8,782 |
| 6. Coka d.o.o. Vučak | 280 | 0,716 |
| 7. Titelka d.o.o. | 240 | 0,613 |
| 8. Mail akcionari | 6.939 | 17,746 |

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravog glasa. Sopstvene akcije su stečene 2020. godine, po osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara prilikom donošenja odluke o odobravanju pravne radnje raspolaganja imovinom velike vrednosti.

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) Gotovina;
- b) Instrument kapitala drugog entiteta;
- c) Ugovorno pravo
- d) Ugovor koji će biti ili može biti zmiiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

Upravljanje finansijskim rizicima je sveobuhvatan i pouzdan sistem upravljanja, usmeren ka minimiziranju potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva, u uslovima nepredvidivosti finansijskog tržišta.

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 97 hiljada dinara (31. decembar 2021. godine 13 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Pod kreditnim rizikom se ne podrazumevaju samo dužničko-poverilački odnosi koji proizilaze iz prodaje proizvoda, robe i usluga Društva, već i oni kreditni rizici koji proizilaze iz drugih finansijskih instrumenata, kao što su, na primer, potraživanja Društva po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana.

- Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva zbog gubitaka u okviru bilansnih pozicija, nastalih kao posledica negativnih tržišnih kretanja cena i drugih relevantnih finansijskih parametara.

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvensveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

| Devizni rizik | 2022. | 2021. |
|--|---------|----------|
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 97 | 13 |
| Potraživanja | 2.116 | 3.185 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 20.119 | 85.119 |
| Učešća u kapitalu | - | - |
| Ostala potraživanja | 23.224 | 14.577 |
| ukupno | 45.556 | 102.894 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 36.568 | 87.708 |
| Obaveze iz poslovanja | 14.922 | 19.379 |
| Dugoročne obaveze | 0 | 10.767 |
| Ostale obaveze | 543 | 737 |
| ukupno | 52.033 | 118.591 |
| Neto devizna pozicija na dan 31. 12. 2022. | (6.447) | (15.697) |

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka. Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na zajmove od lica koje nisu banke; poslovna aktivnost se obavlja u zemlji sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po UPPR-u prema odredbama plana.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj j vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Kamatonosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

| Kamatni rizik | 2022. | 2021. |
|---|--------|---------|
| Finansijska sredstva | | |
| <i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom kamatnom stopom</i> | | |
| Kamatonosna (fiksna kamatna stopa) | 45.556 | 102.894 |
| Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa) | - | - |
| Finansijske obaveze | | |
| <i>Nekamatonosne i kamatonosne sa fiksnom kamatnom stopom</i> | | |
| Kamatonosne (fiksna kamatna stopa) | 52.033 | 107.824 |
| Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa) | - | 10.767 |

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalih; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

| Pokazatelji likvidnosti | Zadovoljavajući opšti standard | 2022 | 2021 |
|-------------------------|--------------------------------|--------|--------|
| Opšti racio likvidnosti | 2:1 | 0,88:1 | 0,95:1 |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Rigorozni racio likvidnosti | 1:1 | 0,87:1 | 0,95:1 |
| Gotovinski racio likvidnosti | > 0 | 0,19 | 0,000 |
| Neto obrtna sredstva u (000 RSD) | Positivna vrednost | Negativna vrednost 6.438 rsd | Negativna vrednost 4.891 rsd |

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2022/2021. godine, imalo poteškoća da izmiruje dospelje obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

- Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja rizikom kapitala je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničeno dugom roku, kako bi se vlasnicima Društva obezbedio zadovoljavajući prinos (profit), uz očuvanje adekvatne strukture izvora sredstava, odnosno dobrog kreditnog boniteta.

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

| Pokazatelji rentabilnosti | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|--------|--------|
| Neto dobitak/gubitak | 430 | 348 |
| Kapital | 10.749 | 10.319 |
| Stopa prinosa na sopstveni kapital | 4,00% | 3,4% |

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

| Pokazatelji finansijske strukture | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava | 0,83:1 | 0,95:1 |
| Dugoročna sredstva: | | |
| a) Kapital | 10.749 | 10.319 |
| b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze | 195 | 10.935 |
| Svega | 10.944 | 21.254 |
| Ukupna sredstva | 62.977 | 129.078 |
| Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava | 0,17:1 | 0,16:1 |

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

- ukupnih obaveza Društva (ukupna pasiva umanjena za kapital i uvećana za gubitak iznad visine kapitala) i
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

| Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Neto zaduženost: | | |
| a) Obaveze | 52.228 | 118.759 |
| b) Gotovina i gotovinski elementi | (97) | (13) |
| Svega | 52.131 | 118.746 |
| Kapital | 10.749 | 10.319 |
| Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu | 1:0,21 | 1:0,07 |

- Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odražava se u stanju i potencijalu trzista na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

12. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema Internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomerenog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obaveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje.

IV Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Traganje svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravno.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora su:

| Članovi Odbora direktora na dan 31. 12. 2022 | | | |
|--|--|------------------------------|---|
| Ime, prezime i prebivalište | Obrazovanje - funkcija | Isplaćeni neto iznos naknade | Broj i procenat akcija koje poseduje u AD |
| Marica Prijić Đorđević, Smederevo | Informatičar – neizvršni direktor, predsednik Odbora direktora | 0 | 0 |
| Milanka Jović, Trstenik | Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik | 0 | 0 |
| Momčilo Đurić, Smederevo | Ekonomski tehničar – neizvršni direktor | 0 | 0 |

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2022. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2021. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktora, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.



Generalni direktor
Milanka Jović

u Trsteniku,
26. 04. 2023. godine

IZJAVA

Lice odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja u UP „Goč“ ad je: Milanka Jović
lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Prema najboljem saznanju i uverenju potvrđujem sledeće:

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i uz primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kao i propisima saglasno delatnosti pravnog lica i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu UP „Goč“ ad za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2022. godine.

Izjavu dala:
Generalni direktor i
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja UP Goč ad



Milanka Jović

u Trsteniku,
26. 04. 2023. godine

N A P O M E N A

Do isteka roka za podnošenje Godišnjeg izveštaja za 2022. godinu, nije doneta odluka o usvajanju finansijskih izveštaja od strane nadležnog organa, kao ni odluka o raspodeli dobiti i pokriću gubitka.

Odluke će biti donete na redovnoj Skupštini akcionara koja se održava u za to predviđenom zakonskom roku i biće naknadno dostavljene.

UP Goč ad
Generalni direktor
Milanka Jović

