

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.791.240	1.765.993	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		10	504	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		10	504	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5	1.775.882	1.747.698	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.707.415	1.723.512	
023	2. Постројења и опрема	0011		22.389	15.164	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		46.032	8.976	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		46	46	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	6	11.174	17.791	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		11.174	17.791	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		4.174		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		107.483	87.569	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	31.407	20.978	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		23.355	17.026	
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		8.052	3.952	
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	9	28.305	20.445	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		23.882	18.303	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		4.423	2.142	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	4.683	2.209	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.607	2.209	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.076		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	42.739	41.372	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		41.399	40.147	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.340	1.225	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		349	2.565	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.898.723	1.853.562	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		990.183	950.115	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	209.136	209.136	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		39.144	38.968	
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		701.835	701.835	
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		40.068	176	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		40.068	176	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		477.065	399.788	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	27.103	27.719	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		14.122	14.738	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		12.981	12.981	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	449.962	372.069	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		5.068	12.068	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		326.178	341.701	
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		118.716	18.300	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	29	38.013	77.183	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		393.462	426.476	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	70.434	75.870	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		44.916	38.615	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			671	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		25.518	36.584	
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		17.789	23.709	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	210.554	236.276	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		85.726	94.566	
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		123.495	140.541	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		532	659	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		801	510	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		94.685	90.621	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	47.061	45.121	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	47.624	45.062	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			438	
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.898.723	1.853.562	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

У _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

**ВОЈИСЛАВ**  
**ЈАНИЋ**  
 210597279001  
 3-2105972790  
 013

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-2  
 105972790013  
 Date: 2023.04.28  
 12:54:24 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		449.013	375.867
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	435.460	346.884
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		435.460	346.884
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		5.562	5.712
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	20	7.991	23.271
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		445.958	392.837
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	167.494	128.748
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	186.373	162.478
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		146.567	125.607
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		23.545	20.858
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		16.261	16.013
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		31.826	45.395
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	30.802	29.159
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			5.998
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	29.463	21.059

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		3.055	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			16.970
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		1.320	1.618
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.255	1.547
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		64	71
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1	
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	25	10.847	10.492
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		10.502	9.918
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		286	307
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		59	267
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		9.527	8.874
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	28	7.927	3.958
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	27	9.135	27.079
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	26	8.918	3.017
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		467.395	408.522
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		465.723	406.346
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		1.672	2.176
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		775	273
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		897	1.903



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			1.164
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			573
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		39.171	10
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		40.068	176
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

**ВОЈИСЛАВ**  
**ЈАНИЋ**  
**21059727900**  
**13-21059727**  
**90013**

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-2  
 105972790013  
 Date: 2023.04.28  
 12:55:29 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		40.068	176
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		40.068	176
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

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

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_

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

ВОЈИСЛАВ  
 ЈАНИЋ

2105972790013-  
 2105972790013

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-210597  
 2790013  
 Date: 2023.04.28  
 12:57:12 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	583.218	390.458
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	574.177	383.199
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.255	1.547
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	7.786	5.712
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	587.238	313.356
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	374.160	129.108
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	7.195	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	145.427	133.959
4. Плаћене камате у земљи	3010	5.339	9.918
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	50.260	40.371
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.857	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		77.102
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	4.020	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	80.302	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	80.302	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	80.302	
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	110.938	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	110.938	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	28.610	76.328
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	27.764	15.708
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		59.077
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		1.543
7. Финансијски лизинг	3044	846	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	82.328	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		76.328
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	694.156	390.458
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	696.150	389.684
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		774
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	1.994	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	2.565	2.027
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	64	71
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	286	307
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	349	2.565

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

\_\_\_\_\_

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	176.716	4010	32.420	4019		4028	38.968
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	176.716	4012	32.420	4021		4030	38.968
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	176.716	4014	32.420	4023		4032	38.968
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	176.716	4016	32.420	4025		4034	38.968
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	176
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	176.716	4018	32.420	4027		4036	39.144

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	701.835	4046	176	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	701.835	4048	176	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	701.835	4050	176	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	701.835	4052	176	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	39.892	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	701.835	4054	40.068	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	950.115	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	950.115	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	950.115	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	950.115	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	990.183	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

**ВОЈИСЛАВ**  
**ЈАНИЋ**  
**21059727900**  
**13-21059727**  
**90013**

Digitally signed by  
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-2  
105972790013  
Date: 2023.04.28  
12:59:39 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број <b>07155930</b>	Шифра делатности <b>5510</b>	ПИБ <b>101074633</b>
Назив <b>HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR</b>		
Седиште <b>ЗЛАТИБОР, Златибор бб</b>		

# СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

## I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	149	145
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	11	13
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007	0	0

## II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Нематеријална имовина</b>				
	1.1. Стање на почетку године	9008	3.237	2.733	504
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		494	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	3.237	3.227	10

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	<b>2. Грађевински објекти, постројења и опрема</b>				
	2.1. Стање на почетку године	9016	2.888.230	1.656.896	1.231.334
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	78.862		78.862
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	50.678		50.678
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020			
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	2.916.414	1.656.896	1.259.518
02 (део)	<b>3. Земљиште</b>				
	3.1. Стање на почетку године	9023	516.364		516.364
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	516.364		516.364
03	<b>4. Биолошка средства</b>				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

### III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	31.407	20.978
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043		
	<b>7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)</b>	9044	31.407	20.978

### IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045	176.716	176.716
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	32.420	32.420
	<b>10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)</b>	9057	209.136	209.136

## V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-  
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>1. Обичне акције</b>			
	1.1. Број обичних акција	9058	353.432	353.432
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059	176.716	176.716
	<b>2. Приоритетне акције</b>			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	<b>3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)</b>	9062	176.716	176.716

## VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
<b>9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)</b>	9071		

## VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073		
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	9.155	8.014
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	1.568	825
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	3.748	5.101
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	323	160
	<b>7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)</b>	9078	14.794	14.100

## VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079		
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	146.567	125.607
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	23.545	20.858
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	16.261	16.013
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086		
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092		

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093		
554	16. Трошкови чланарина	9094		
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095		
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	<b>20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)</b>	9098	186.373	162.478

## IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	10.502	3.663
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		4.834
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		1.421
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	<b>7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)</b>	9105	10.502	9.918

## X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106	377	6.681
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107	1.255	15.311
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	<b>7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)</b>	9112	1.632	21.992

## XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113	1.255	1.547
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	<b>6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)</b>	9118	1.255	1.547

## XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
<b>8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)</b>	9126		

### XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	<b>1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	<b>2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>	9128			
	<b>3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)</b>	9129			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	<b>4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)</b>	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

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

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_

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

ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ Digitally signed by ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790 2105972790013-013-210597 2105972790013  
 2790013 Date: 2023.04.28 13:06:49 +02'00'





Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

# NAPOMENE

## UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD ZLATIBOR**

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija	Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Direktor: +381 31 841 170	Marketing odeljenje +381 31 845 032
+381 31 841 032	Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Telefax +381 31 841 734	Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Recepcija-centrala +381 31 841 151	Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

[www.palisad.rs](http://www.palisad.rs) |  
[office@palisad.rs](mailto:office@palisad.rs)

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**1. OPŠTE INFORMACIJE**

Hotelsko Turističko Trgovinsko akcionarsko društvo Palisad Zlatibor, Zlatibor (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 1965. godine, a samostalno posluje od 1990. godine kao društveno preduzeće. Transformacija u akcionarsko društvo je izvršena 2000. godine i od tada posluje pod sadašnjim nazivom. Rešenjem Fi 168/2000 kod Privrednog suda u Užicu, izvršena je promena pravnog statusa Društava upisom u sudski registar, registarski uložak br. 1-622-00.

Osnovna delatnost društva je pružanje usluga smeštaja, hrane i pića individualnim i grupnim turistima i zaposlenima drugih privrednih društava (radničke menze) u šest turističko-ugostiteljskih objekata i to:

- hotel „Palisad“, Zlatibor,
- Nacionalna kuća „Srbija (kongresni centar)“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatni bor“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatiborska koliba“ – Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Naša kuća“ - Užice,
- restoran „Radnička menza Jedinstvo“, Sevojno.

Sedište društva je Zlatibor, ulica Zlatibor bb. Matični broj je 07155930, a PIB: 101074633.

Šifra delatnosti: 5510 – Hoteli i sličan smeštaj.

Društvo je izvršilo prevođenje iz sudskog registra u registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 23763 od 20.06.2005. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 149.

Finansijski izveštaji Društva odobreni su dana 30. marta 2023. godine i korigovani u aprilu 2023. godine zbog dodatno izvršene procene vrednosti na zemljištu i građevinskim objektima.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA****2.1. Izjava o usklađenosti**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. Glasniku RS“, br. 62/13, 30/18, 73/19 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom.

Društvo je u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)****2.1. Izjava o usklađenosti (nastavak)**

- Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u „Službenom glasniku RS“ br. 123 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (“Konceptualni okvir”), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja, a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.
- Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:
- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)****Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)**

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

**Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

**Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja. Na dan 31. decembra 2022. godine, kratkoročne obaveze Društva prevazilaze obrtnu imovinu za 285.979,00 hiljada RSD (2021. godine – 338.906 hiljade RSD). Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Povodom nastale situacije sa pandemijom Covid-19, poslovanje Hotela „Palisad“ Zlatibor je pretrpelo mnoge implikacije.

Navedene implikacije su direktno rezultirale smanjenjem prihoda, padu likvidnosti, solventnosti i ozbiljnim korektivnim merama za prevazilaženje novonastale situacije.

Ohrabrujuće su mere Vlade Republike Srbije za direktnu podršku privredi u vidu fiskalnih i direktnih davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19. Kao dodatni mehanizam preduzet od strane države je i Program finansijske podrške privrednim subjektima za održavanje likvidnosti i obrtna sredstva u otežanim ekonomskim uslovima, koja će dovesti do ublažavanja negativnih efekata na poslovanje društva nastalih posle dana bilansa.

Rukovodstvo smatra da će 2023. godina doneti veću popunjenost smeštajnih kapaciteta od maja meseca kako sa individualnim gostima tako i sa kongresnim.

Uz dobre mere pomoći od strane države, kao i stabilizaciju situacije, rukovodstvo smatra da će se u 2023. godini otpočeti oporavak od poslovanja u uslovima pandemije i nastaviti se poslovanje progresivnom putanjom.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine i postrojenja vrednuju se po modelu revalorizacije koji podrazumeva da se nekretnine, postrojenja čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti knjiže po revalorizovanom iznosu njihove fer vrednosti na datum revalorizacije umanjeno za naknadno akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, oprema se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Upravne zgrade	1.0-4.0%
Objekti za smeštaj i čuvanje robe i ostali objekti	1.5-6.0%
Elektroinstalacije	1.5-5.0%
Objekti za ugostiteljstvo i turizam	1.5-3.5%
Oprema za ugostiteljstvo i turizam	5-20%
Oprema za servis i održavanje mašina i uređaja	11.0-14.3%
Oprema za zagrevanje i održavanje prostorija	9.0-16.5%
Teretni automobile	10.0-14.3%
Putnički automobile	10.0-15.5%
Krupan alat	12.5-14.3%
Nameštaj od drveta	12.50%
Nameštaj od ostalog materijala	11.00%
Računari i ostala oprema za obradu podataka	20.00%
TV, radio, kasetofoni, magnetofoni	12.50%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

**Investicione nekretnine**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

**Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

**Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Umanjenje vrednosti imovine (nastavak)**

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

**Finansijski instrumenti****Klasifikacija i odmeravanje**

Od 1. januara 2020. godine, Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- Ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- Ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

**Dužnički instrumenti**

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje") ili ukoliko nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

---

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Finansijski instrumenti (nastavak)**

**Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)**

**Dužnički instrumenti (nastavak)**

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmeta imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

**Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:**

- **Amortizovani trošak** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz bilans uspeha** - Imovina koja ne ispunjava uslove za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** - Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)**

**Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno** se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

**Pozajmice** - Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

**Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze** - Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

**Vlasnički instrumenti**

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

**Otpis**

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokuša da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Priznavanje i prestanak priznavanja**

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskog sredstva se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje).

***Modifikacija***

Društvo ponekad iznova pregovara ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

***Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja***

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)*****Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja (nastavak)***

Društvo je po osnovu primene MSFI 9 u 2022. godini zaključilo da nije potrebno formirati dodatne ispravke vrednosti potraživanja po osnovu očekivanih gubitaka iz ranijih istorijskih perioda o nenaplaćenim potraživanjima.

**Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti u izveštaju o ukupnom rezultatu.

***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata******Kreditni (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

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

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

***Ostale finansijske obaveze***

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Porez na dobitak*****Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

**Primanja zaposlenih*****Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Primanja zaposlenih (nastavak)*****Otpremnine***

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

***Jubilarne nagrade***

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

**Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

**Preračunavanje strane valute**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

**Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

**Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

**Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

**Odložena poreska sredstva**

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

**PRIMENA NOVIH MSFI****Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**

Društvo nije primenilo MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo smatra da efekti prve primene u 2020. godini i u 2021. godini po osnovu MSFI 9 nisu materijalno značajni jer Društvo prodaje svoju uslugu avnansno i sa visokim stepenom naplate.

**Usvajanje MSFI 16 „Lizing“**

Društvo nije primenilo MSFI 16 „Lizing“ od 01. januara 2022. godine, smatrajaću da efekti primene MSFI 16 nisu materijalno značajni sa stanovišta Fi u 2022.godini.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**
**5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

u hiljadama RSD

	<b>Zemljište i građevinski objekti</b>	<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>Investicione nekretnine</b>	<b>Ostala oprema</b>	<b>Oprema uzeta na lizing i Investicije u toku</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna vrednost</b>						
1. januar 2021. godine	3.164.660	139.470	20.982	46	7.153	3.332.311
Nabavke u toku godine	9.803	5.281	-	-	2.225	17.309
Efekti procene	54.525	-	(9.852)	-	-	44.673
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.302)	-	-	-	(10.302)
31. decembar 2021. god.	<u>3.228.988</u>	<u>134.449</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>9.378</u>	<u>3.383.991</u>
1. januar 2022. godine	3.228.988	134.449	11.130	46	9.378	3.383.991
Nabavke u toku godine	11.548	10.569	-	-	37.401	59.518
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.672)	-	-	-	(10.672)
31. decembar 2022. god.	<u>3.240.536</u>	<u>134.346</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>46.779</u>	<u>3.432.837</u>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
1. januar 2021. godine	1.464.596	126.355	10.889	-	-	1.601.849
Amortizacija	40.880	3.232	234	-	402	44.748
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.302)	(2)	-	-	(10.304)
31. decembar 2021. god.	<u>1.505.476</u>	<u>119.285</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>402</u>	<u>1.636.293</u>
1. januar 2022. god.	1.505.476	119.285	11.130	-	402	1.636.293
Amortizacija	27.646	3.339	-	-	345	31.330
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.667)	-	-	-	(10.667)
31. decembar 2022. god.	<u>1.533.122</u>	<u>111.957</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>747</u>	<u>1.656.956</u>
<b>Sadašnja vrednost</b>	<b>1.707.414</b>	<b>22.389</b>		<b>46</b>	<b>46.032</b>	<b>1.775.881</b>
	<b>1.723.512</b>	<b>15.164</b>		<b>-</b>	<b>46</b>	<b>8.976</b>
31. decembar 2022. god.	<u>1.707.414</u>	<u>22.389</u>		<u>46</u>	<u>46.032</u>	<u>1.775.881</u>
31. decembar 2021. god.	<u>1.723.512</u>	<u>15.164</u>		<u>46</u>	<u>8.976</u>	<u>1.747.698</u>

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Društvo ima upisane hipoteke od strane „Aik Banka“ a.d. Beograd na sledećim objektima:

- zgrada ugostiteljstva „Zlatan Bor“ - procenjena vrednost sredstva pod hipotekom iznosila je EUR 1,151,741.00 .
- Sadašnja vrednost ovog objekta pod hipotekom iznosi 63.199 hiljada RSD.
- Zgrada ugostiteljstva vila Srbija površine 591,00m<sup>2</sup>-list nepokretnosti 6875 SKN Čajetina.

**6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021</b>
Ostali dugoročni finansijski plasmani	11.174	17.791
	<b>11.174</b>	<b>17.791</b>

Dugoročni plasmani na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 11.174 hiljadu RSD (2021. godine – 17.791 hiljadu RSD) odnose se na plasmane date povezanom pravnom licu "Putevi" a.d. Užice u iznosu od 8.961 hiljade RSD (2021. godine – 15.553 hiljade RSD) i dugoročne stambene kredite zaposlenima u iznosu od 2.213 hiljade RSD (2021. godine - 2.238 hiljada RSD).

**7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

Na dan 31. decembra 2022.godine, Društvo nije imalo iskazanih odloženih poreskih sredstava.

**8. ZALIHE**

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021</b>
Materijal	19.746	15.184
Dati avansi	8.052	3.951
Alat i inventar	108.167	108.238
	135.965	127.373
Minus: ispravka vrednosti	(104.558)	(106.395)
	<b>31.407</b>	<b>20.978</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Kupci u zemlji:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica	52.435	53.611
Kupci u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	<u>4.423</u>	<u>3.390</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(28.553)</u>	<u>(36.556)</u>
	<b><u>28.305</u></b>	<b><u>20.445</u></b>

Na dospela potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2022. i 2021. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Stanje na početku godine	36.556	40.671
Direktan otpis		
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	<u>(8.003)</u>	<u>(4.115)</u>
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b><u>28.553</u></b>	<b><u>36.556</u></b>

**10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Potraživanja od zaposlenih	2.595	1.530
Potraživanja za naknade koje se refundiraju		
Ostala potraživanja		
Potraživanja za pdv	<u>1.062</u>	<u>729</u>
	3.657	2.259
Minus: ispravka vrednosti	<u>(50)</u>	<u>(50)</u>
	<b><u>3.607</u></b>	<b><u>2.209</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Kratkoročni krediti i plasmani:		
- povezana pravna lica	41.399	40.147
- u zemlji	<u>1.340</u>	<u>1.225</u>
	<b><u>42.739</u></b>	<b><u>41.372</u></b>

Celokupni kratkoročni finansijski plasmani su odobreni u RSD i kamatonosni su.

**12. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 209.136 hiljada RSD čini akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD (2021. godine – 176.716 hiljada RSD) i ostali kapital u iznosu od 32.420 hiljada RSD (2021. godine – 32.420 hiljada RSD).

Akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD čini 353.432 obične akcije (2021. godine – 353.432 obične akcije), pojedinačne nominalne vrednosti od 500 RSD.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.801,63 a procenjena vrednost akcije iznosi 2.245,60 RSD.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD			
	<u>2022.</u>			
	Broj akcija	% učešća	Broj Akcija	% Učešća
Akcije fizičkih lica	353.432	100.00%	353.432	100.00%
	<b><u>353.432</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>	<b><u>353.432</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>

**13. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Rezervisanja za otpremnine	14.122	14.738
Rezervisanja za sudske sporove	<u>12.981</u>	<u>12.981</u>
	<b><u>27.103</u></b>	<b><u>27.719</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**13. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)**

Promene na rezervisanjima u 2022. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	<u>Sudski Sporovi</u>	<u>Otpremnine</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje na početku godine	12.981	14.738	27.719
Nova rezervisanja u toku godine			
Isplate u toku godine		616	616
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>12.981</b>	<b>14.122</b>	<b>27.103</b>

Promene na rezervisanjima u 2021. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	<u>Sudski Sporovi</u>	<u>Otpremnine</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje na početku godine	12.981	9.058	22.039
Nova rezervisanja		5.999	5.999
Isplate u toku godine		319	319
Ostalo			
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>12.981</b>	<b>14.738</b>	<b>27.719</b>

**14. DUGOROČNE OBAVEZE**

	<u>2022.</u>	<u>u hiljadama RSD 2021</u>
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5.068	12.068
Dugoročni krediti:		
- povezana pravna lica	326.178	341.701
- ostala pravna lica	14.156	37.167
- ostala dugoročne obaveze	-	-
	<u>345.402</u>	<u>378.868</u>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	118.716	671
	<b>464.118</b>	<b>391.607</b>
Tekuće dospeće:		
- dugoročnih kredita	(12.210)	(18.867)
- ostalih dugoročnih finansijskih obaveza	(1.946)	(671)
	<b>449.962</b>	<b>372.069</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**14. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)**

Obaveze Društa po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od hiljada RSD 449.962 (2021. godine – 378.868 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od povezanih pravnih lica.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 3% do 6% (2021.godine – 3% - 6% godišnje).

Valutna struktura dugoročnih finansijskih obaveza (bez tekućih dospeća) na dan bilansa stanja je bila sledeća:

	<b>2022.</b>	<b>u hiljadama RSD 2021</b>
EUR	18.259	31.171
USD	431.703	360.436
	<b>449.962</b>	<b>391.607</b>

Struktura dospeća dugoročnih obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine data je u sledećoj tabeli:

	<b>2022.</b>	<b>u hiljadama RSD 2021.</b>
Do 1 godine	14.156	19.538
Od 1 do 2 godine	324.868	341.701
Od 2-5 godina	110.938	30.368
	<b>449.962</b>	<b>391.607</b>

**15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>2022.</b>	<b>u hiljadama RSD 2021.</b>
Kratkoročni krediti u zemlji:		
- povezana pravna lica	44.916	31.653
- u zemlji	11.363	17.717
	<b>56.279</b>	<b>49.370</b>
Ostale kratkoročne finasijske obaveze- povezana pravna lica	-	6.962
		<b>56.332</b>
Tekuće dospeće dugoročnih kredita	14.155	19.538
	<b>70.434</b>	<b>75.870</b>

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 44.916 hiljada RSD (2021. godine – 31.653 hiljada RSD) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za potrebe održavanja likvidnosti. Sva sredstva su odobrena u RSD.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu 3% do 6% godišnje (2022. godine – 3% - 6% godišnje).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji:		
- povezana pravna lica	85.726	94.566
- ostala pravna lica	123.495	140.541
Dobavljači u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	532	659
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>801</u>	<u>510</u>
	<b><u>210.554</u></b>	<b><u>236.276</u></b>

**17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	9.155	8.015
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	9.870	14.394
Obaveze po osnovu kamata	27.712	22.551
Obaveze prema zaposlenima	323	1
Ostale kratkoročne obaveze		<u>160</u>
	<b><u>47.061</u></b>	<b><u>45.121</u></b>

**18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-A I OSTALIH JAVNIH PRIHODA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za pdv	7	228
Obaveze za poreze, carine pri nabavci	47.617	44.744
Ostale obaveze za poreze i doprinose		<u>90</u>
	<b><u>47.624</u></b>	<b><u>45.062</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji:		
- povezana pravna lica	3.092	2.993
- ostala pravna lica	<u>432.368</u>	<u>343.891</u>
	<b><u>435.460</u></b>	<b><u>346.884</u></b>

**20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>021</u>
Prihodi od premija, donacija i subvencija	7.991	17.198
Ostali poslovni prihodi:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica		<u>6.073</u>
	<b><u>7.991</u></b>	<b><u>23.271</u></b>

**21. TROŠKOVI MATERIJALA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala	129.534	82.512
Troškovi režijskog materijala	<u>37.960</u>	<u>46.236</u>
	<b><u>167.494</u></b>	<b><u>128.748</u></b>

**22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi bruto zarada	146.567	125.607
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	23.545	20.858
Troškovi naknada po ugovorima	9.190	10.148
Troškovi naknada za prevoz radnika		5.079
Ostali lični rashodi	<u>7.071</u>	<u>786</u>
	<b><u>186.373</u></b>	<b><u>162.478</u></b>

---



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI(NASTAVAK)**

Na dan 31.12.2022.Društvo ima prosečno 149 radnika.

Kvalifikaciona struktura na dan 31. decembra 2022. godine data je u sledećem pregledu:

- Nekvalifikovani i polukvalifikovani radnici-31
- Kvalifikovani radnici-43
- Srednje obrazovanje-54
- Više obrazovanje-11
- Visoko obrazovanje-10

Zarade direktora i članova Uprave za 2022.godine iznose 7.268 hrsd (2021-6.792 hrsd).

**23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi usluga održavanja	9.642	7.002
Troškovi komunalnih usluga		8.980
Troškovi reklame i propagande	4.090	3.923
Troškovi transportnih usluga	4.152	2.332
Troškovi zakupnina	2.160	6.922
Troškovi sajмова		
Troškovi ostalih usluga	10.758	
	<u><b>30.802</b></u>	<u><b>29.159</b></u>

**24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi poreza i doprinosa	6.565	6.691
Troškovi neproizvodnih usluga	11.200	4.125
Troškovi platnog prometa	2.615	2.439
Troškovi reprezentacije	2.417	2.400
Troškovi premije osiguranja	1.535	1.301
Troškovi članarine	218	102
Ostali nematerijalni troškovi	4.913	4.001
	<u><b>29.463</b></u>	<u><b>21.059</b></u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**25. FINANSIJSKI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	10.502	9.918
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	286	307
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	59	267
	<u><b>10.847</b></u>	<u><b>10.492</b></u>

**26. OSTALI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Manjkovi	3.625	991
Troškovi sporova		707
Rashodi donacija		590
Ostali nepomenuti rashodi	5.293	729
	<u><b>8.918</b></u>	<u><b>3.017</b></u>

**27. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi u iznosu od 9.135 hiljadu dinara (2021. godine – 27.079 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na prihode od otpisa obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima po osnovu Odluke o otpisu duga zavedenog pod br.01-1057/22 od 31.12.2022. godine.

**28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE**

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 7.927 hiljade dinara (2021. godine – 3.958 hiljade dinara) dnose se u celosti na prihode po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**29. POREZ NA DOBITAK**

**Komponente poreza na dobitak**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tekući poreski rashod	-	(1.164)
Odloženi poreski prihod/(rashod)	<u>39.171</u>	<u>(563)</u>
	<u><b>39.171</b></u>	<u><b>(1.727)</b></u>

**Društvo nije iskazalo**

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobitak pre oporezivanja	899	1.903
Korekcija za stalne razlike	5.718	4.832
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	(12.956)	1.071
- rezervisanja za otpremnine	(616)	(319)
- porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja	<u>2.711</u>	<u>4.087</u>
Poreska osnovica (gubitak/dobitak)	(4.245)	11.581
Obračunati porez – 15%	-	1.737
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	<u>-</u>	<u>(573)</u>
Tekući porez na dobitak	<u><b>-</b></u>	<u><b>1.164</b></u>

**Odložene poreske obaveze**

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2022. godine iznosile su 38.013 hiljada RSD (2021. godine – 77.663 hiljada RSD) i nastale su na osnovu izvršene procene građevina na dan 1. januara 2014. godine, naknadnih obezvređenja istih shodno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“ kao i na osnovu privremenih razlika po osnovu amortizacije.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA**

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2022. i 2021. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>PRIHODI OD PRODAJE</b>		
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
- ostala povezana pravna lica	3.091	2.993
	<u><b>3.091</b></u>	<u><b>2.993</b></u>
<b>NABAVKE</b>		
- ostala povezana pravna lica	-	11.588
	<u>-</u>	<u><b>11.588</b></u>
<b>POTRAŽIVANJA I PLASMANI</b>		
<b>Potraživanja od kupaca:</b>		
- ostala povezana pravna lica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Dugoročni finansijski plasmani:</b>		
- ostala povezana pravna lica	8.961	15.553
	<u>8.961</u>	<u>15.553</u>
<b>Kratkoročni finansijski plasmani:</b>		
- ostala povezana pravna lica	41.399	40.147
	<u>41.399</u>	<u>40.147</u>
	<u><b>50.360</b></u>	<u><b>55.700</b></u>
<b>OBAVEZE</b>		
<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>		
- ostala povezana pravna lica	326.178	341.701
	<u>326.178</u>	<u>341.701</u>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>		
- ostala povezana pravna lica	44.916	38.615
	<u>44.916</u>	<u>38.615</u>
<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>		
- ostala povezana pravna lica	85.726	94.566
	<u>85.726</u>	<u>94.566</u>
<b>Obaveze za kamatu:</b>		
- ostala povezana pravna lica	344	664
	<u>344</u>	<u>664</u>
	<u><b>457.164</b></u>	<u><b>475.546</b></u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

**Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	U hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	11.174	17.791
Potraživanja	28.305	16.360
Druga potraživanja	4.683	2.209
Kratkoročni finansijski plasmani	42.739	41.372
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	349	2.565
	<u><b>87.250</b></u>	<u><b>80.297</b></u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne finansijske obaveze	449.962	391.607
Kratkoročne finansijske obaveze	70.434	56.332
Obaveze iz poslovanja	210.554	232.324
Ostale kratkoročne obaveze	47.060	45.121
	<u><b>778.010</b></u>	<u><b>725.384</b></u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja koja nastaju direktno iz poslovanja, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

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

**Tržišni rizik**

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene cena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

## 31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

## Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)

## Tržišni rizik (nastavak)

*Devizni rizik*

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

*Kamatni rizik*

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	44.511	38.925
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	<u>42.739</u>	<u>41.372</u>
	<b><u>87.250</u></b>	<b><u>80.297</u></b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne	257.614	666.975
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	<u>520.396</u>	<u>58.409</u>
	<b><u>778.010</u></b>	<b><u>725.384</u></b>

*Kreditni rizik*

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

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

## 31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

**Kreditni rizik (nastavak)**

Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnim politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

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

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani značajnim delom odnose na povezana pravna lica.

**Rizik likvidnosti**

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
<b>2022. godina</b>				
Dugoročne finansijske obaveze	14.155	324.869	110.938	449.962
Kratkoročne finansijske obaveze	70.434	-	-	70.434
Obaveze iz poslovanja	210.554	-	-	210.554
Ostale kratkoročne obaveze	47.060	-	-	47.060
	<b>342.203</b>	<b>324.869</b>	<b>110.938</b>	<b>778.010</b>
<b>2021. godina</b>				
Dugoročne finansijske obaveze	19.538	341.701	30.368	391.607
Kratkoročne finansijske obaveze	56.332	-	-	56.332
Obaveze iz poslovanja	232.324	-	-	232.324
Ostale kratkoročne obaveze	45.121	-	-	45.121
	<b>353.315</b>	<b>341.701</b>	<b>30.368</b>	<b>725.384</b>

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**32. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

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

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Ukupna zaduženost	520.396	447.939
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	349	2.565
Neto zaduženost	520.047	445.374
Kapital	990.183	950.115
Ukupan kapital	1.510.230	1.395.489
<b>Pokazatelj zaduženosti</b>	<b>34,43%</b>	<b>32,81%</b>

**33. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA**

Na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**34. POTENCIJALNE OBAVEZE****Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2022. godine vode protiv Društva iznosi od 14.228 hiljadu RSD (2021. godine -14.028 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine formiralo dugoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 12.981 hiljada RSD.

**35. PORESKI RIZICI**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

Do dana 30. marta 2023. godine, Društvo nije sastavilo Elaborat o transfernim cenama, uzimajući u obzir da je rok za predaju Poreskog bilansa za 2022. godinu kao i prpratne poreske dokumentacije do 30. juna 2023. godine. Društvo ne očekuje značajne korekcije u finalnom Poreskom bilansu po osnovu korekcije transfernih cena.

**36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30. novembra 2022. godine, procenat usaglašenosti potraživanja iznosi 53%, a obaveza 80%.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Tokom februara Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2023 godini. Rukovodstvo Društva ne može predvideti efekte krize na svoje Fi u 2023. godini.

Osim gore navedenog, Društvo do dana usvajanja ovih finansijskih izveštaja, nije imalo događje koji bi zahtevali korekciju stanja i uspeha u finansijskim izveštajima.

**38. DEVIZNI KURSEVI**

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
EUR	117.3224	117,5821

U Užicu, dana 29. marta 2023. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Direktor:

M.P.

\_\_\_\_\_  
 Vojislav Janić

ВОЈИСЛАВ  
 ЈАНИЋ  
 210597279001  
 3-2105972790  
 013

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-21  
 05972790013  
 Date: 2023.04.28  
 13:02:27 +02'00'

**ХТТ АД ПАЛИСАД ЗЛАТИБОР**

**Финансијски извештаји за  
пословну 2022. годину и  
извештај независног ревизора**

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор**

### **Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји Друштва истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### **Основа за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће питање:

Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс и пореску пријаву за 2022. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2023. године. Руководство не очекује материјалне разлике у износу пореза на добитак након предаје финалног пореског биланса за 2022. годину у поређењу са износом пореза на добитак који је одређен у прелиминарном пореском билансу.

По напред наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (наставак)

### *Кључна ревизијска питања*

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања које је описано у одељку Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања, утврдили смо да су доле описана питања кључна ревизијска питања која треба да саопштимо у нашем извештају.

Као што је обелодањено у напомени 30 уз финансијске извештаје, у редовном пословању, Друштво има значајан обим трансакција са повезаним лицима. Последично, идентификовали смо трансакције са повезаним правним лицима као кључно ревизијско питање.

Наше процедуре у ревизији поводом овога питања укључиле су, између осталог, следеће:

- Идентификовање да ли су трансакције са повезаним правним лицима потпуне као и њихово усаглашавање кроз прибављање независних писама за конфирмацију стања.
- Процену да ли је у напоменама уз финансијске извештаје Друштва извршена адекватна класификација и обелодањивање ових трансакција.

### *Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и припрему начела сталности пословања као и рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (наставак)

*Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)*

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.
- Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Власницима привредног друштва ХТТ АД Палисад, Златибор (наставак)

*Извештај о другим законским и регулаторним захтевима*

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2022. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављен је на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству Републике Србије и усклађен је са финансијским извештајима Друштва за пословну 2022. годину.

  
Слађана Јовановић  
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд  
Београд, 28. април 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		1.791.240	1.765.993	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		10	504	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		10	504	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5	1.775.882	1.747.698	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.707.415	1.723.512	
023	2. Постројења и опрема	0011		22.389	15.164	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		46.032	8.976	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		46	46	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	6	11.174	17.791	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		11.174	17.791	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		4.174		
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		107.483	87.569	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	31.407	20.978	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		23.355	17.026	
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		8.052	3.952	
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	9	28.305	20.445	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		23.882	18.303	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		4.423	2.142	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	4.683	2.209	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.607	2.209	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.076		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	42.739	41.372	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		41.399	40.147	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.340	1.225	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		349	2.565	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.898.723	1.853.562	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		990.183	950.115	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	209.136	209.136	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		39.144	38.968	
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		701.835	701.835	
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		40.068	176	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		40.068	176	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		477.065	399.788	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	27.103	27.719	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		14.122	14.738	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		12.981	12.981	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	449.962	372.069	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		5.068	12.068	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		326.178	341.701	
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		118.716	18.300	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	29	38.013	77.183	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		393.462	426.476	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	70.434	75.870	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		44.916	38.615	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			671	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		25.518	36.584	
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		17.789	23.709	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	210.554	236.276	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		85.726	94.566	
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		123.495	140.541	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		532	659	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		801	510	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		94.685	90.621	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	47.061	45.121	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	47.624	45.062	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			438	
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.898.723	1.853.562	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

**ВОЈИСЛАВ**  
**ЈАНИЋ**  
 210597279001  
 3-2105972790  
 013

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-2  
 105972790013  
 Date: 2023.04.28  
 12:54:24 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		449.013	375.867
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	435.460	346.884
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		435.460	346.884
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		5.562	5.712
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	20	7.991	23.271
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		445.958	392.837
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	167.494	128.748
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	186.373	162.478
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		146.567	125.607
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		23.545	20.858
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		16.261	16.013
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		31.826	45.395
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	30.802	29.159
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			5.998
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	29.463	21.059

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		3.055	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			16.970
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		1.320	1.618
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.255	1.547
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		64	71
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1	
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	25	10.847	10.492
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		10.502	9.918
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		286	307
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		59	267
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		9.527	8.874
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	28	7.927	3.958
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	27	9.135	27.079
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	26	8.918	3.017
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		467.395	408.522
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		465.723	406.346
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		1.672	2.176
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		775	273
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		897	1.903

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			1.164
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			573
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		39.171	10
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		40.068	176
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	_____

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

**ВОЈИСЛАВ**  
**ЈАНИЋ**  
**21059727900**  
**13-21059727**  
**90013**

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-2  
 105972790013  
 Date: 2023.04.28  
 12:55:29 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		40.068	176
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		40.068	176
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

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

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_

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

ВОЈИСЛАВ  
 ЈАНИЋ

2105972790013-  
 2105972790013

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-210597  
 2790013  
 Date: 2023.04.28  
 12:57:12 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	583.218	390.458
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	574.177	383.199
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.255	1.547
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	7.786	5.712
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	587.238	313.356
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	374.160	129.108
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	7.195	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	145.427	133.959
4. Плаћене камате у земљи	3010	5.339	9.918
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	50.260	40.371
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.857	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		77.102
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	4.020	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	80.302	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	80.302	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	80.302	
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	110.938	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	110.938	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	28.610	76.328
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	27.764	15.708
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		59.077
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		1.543
7. Финансијски лизинг	3044	846	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	82.328	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		76.328
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	694.156	390.458
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	696.150	389.684
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		774
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	1.994	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	2.565	2.027
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	64	71
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054	286	307
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	349	2.565

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

\_\_\_\_\_

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

ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-2  
105972790013

Digitally signed by  
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-210597279  
0013  
Date: 2023.04.28 13:00:51  
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07155930

Шифра делатности 5510

ПИБ 101074633

Назив **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD, ZLATIBOR**

Седиште **ЗЛАТИБОР, Златибор бб**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	176.716	4010	32.420	4019		4028	38.968
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	176.716	4012	32.420	4021		4030	38.968
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	176.716	4014	32.420	4023		4032	38.968
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	176.716	4016	32.420	4025		4034	38.968
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	176
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	176.716	4018	32.420	4027		4036	39.144

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	701.835	4046	176	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	701.835	4048	176	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	701.835	4050	176	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	701.835	4052	176	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	39.892	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	701.835	4054	40.068	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	950.115	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	950.115	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	950.115	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	950.115	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	990.183	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

**ВОЈИСЛАВ**  
**ЈАНИЋ**  
**21059727900**  
**13-21059727**  
**90013**

Digitally signed by  
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-2  
105972790013  
Date: 2023.04.28  
12:59:39 +02'00'



Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

# NAPOMENE

## UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### **HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD ZLATIBOR**

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija	Odeljenje prodaje +381 31 841 161
Direktor: +381 31 841 170	Marketing odeljenje +381 31 845 032
+381 31 841 032	Restoran "Srbija" +381 31 841 680
Telefax +381 31 841 734	Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077
Recepcija-centrala +381 31 841 151	Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

[www.palisad.rs](http://www.palisad.rs) |  
[office@palisad.rs](mailto:office@palisad.rs)

od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**1. OPŠTE INFORMACIJE**

Hotelsko Turističko Trgovinsko akcionarsko društvo Palisad Zlatibor, Zlatibor (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 1965. godine, a samostalno posluje od 1990. godine kao društveno preduzeće. Transformacija u akcionarsko društvo je izvršena 2000. godine i od tada posluje pod sadašnjim nazivom. Rešenjem Fi 168/2000 kod Privrednog suda u Užicu, izvršena je promena pravnog statusa Društava upisom u sudski registar, registarski uložak br. 1-622-00.

Osnovna delatnost društva je pružanje usluga smeštaja, hrane i pića individualnim i grupnim turistima i zaposlenima drugih privrednih društava (radničke menze) u šest turističko-ugostiteljskih objekata i to:

- hotel „Palisad“, Zlatibor,
- Nacionalna kuća „Srbija (kongresni centar)“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatni bor“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatiborska koliba“ – Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Naša kuća“ - Užice,
- restoran „Radnička menza Jedinstvo“, Sevojno.

Sedište društva je Zlatibor, ulica Zlatibor bb. Matični broj je 07155930, a PIB: 101074633.

Šifra delatnosti: 5510 – Hoteli i sličan smeštaj.

Društvo je izvršilo prevođenje iz sudskog registra u registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 23763 od 20.06.2005. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 149.

Finansijski izveštaji Društva odobreni su dana 30. marta 2023. godine i korigovani u aprilu 2023. godine zbog dodatno izvršene procene vrednosti na zemljištu i građevinskim objektima.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA****2.1. Izjava o usklađenosti**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu „Zakon“, objavljen u „Sl. Glasniku RS“, br. 62/13, 30/18, 73/19 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom.

Društvo je u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)****2.1. Izjava o usklađenosti (nastavak)**

- Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u „Službenom glasniku RS“ br. 123 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (“Konceptualni okvir”), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja, a koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.
- Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:
- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)****Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)**

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

**Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

**Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja. Na dan 31. decembra 2022. godine, kratkoročne obaveze Društva prevazilaze obrtnu imovinu za 285.979,00 hiljada RSD (2021. godine – 338.906 hiljade RSD). Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Povodom nastale situacije sa pandemijom Covid-19, poslovanje Hotela „Palisad“ Zlatibor je pretrpelo mnoge implikacije.

Navedene implikacije su direktno rezultirale smanjenjem prihoda, padu likvidnosti, solventnosti i ozbiljnim korektivnim merama za prevazilaženje novonastale situacije.

Ohrabrujuće su mere Vlade Republike Srbije za direktnu podršku privredi u vidu fiskalnih i direktnih davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19. Kao dodatni mehanizam preduzet od strane države je i Program finansijske podrške privrednim subjektima za održavanje likvidnosti i obrtna sredstva u otežanim ekonomskim uslovima, koja će dovesti do ublažavanja negativnih efekata na poslovanje društva nastalih posle dana bilansa.

Rukovodstvo smatra da će 2023. godina doneti veću popunjenost smeštajnih kapaciteta od maja meseca kako sa individualnim gostima tako i sa kongresnim.

Uz dobre mere pomoći od strane države, kao i stabilizaciju situacije, rukovodstvo smatra da će se u 2023. godini otpočeti oporavak od poslovanja u uslovima pandemije i nastaviti se poslovanje progresivnom putanjom.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine i postrojenja vrednuju se po modelu revalorizacije koji podrazumeva da se nekretnine, postrojenja čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti knjiže po revalorizovanom iznosu njihove fer vrednosti na datum revalorizacije umanjeno za naknadno akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, oprema se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Upravne zgrade	1.0-4.0%
Objekti za smeštaj i čuvanje robe i ostali objekti	1.5-6.0%
Elektroinstalacije	1.5-5.0%
Objekti za ugostiteljstvo i turizam	1.5-3.5%
Oprema za ugostiteljstvo i turizam	5-20%
Oprema za servis i održavanje mašina i uređaja	11.0-14.3%
Oprema za zagrevanje i održavanje prostorija	9.0-16.5%
Teretni automobile	10.0-14.3%
Putnički automobile	10.0-15.5%
Krupan alat	12.5-14.3%
Nameštaj od drveta	12.50%
Nameštaj od ostalog materijala	11.00%
Računari i ostala oprema za obradu podataka	20.00%
TV, radio, kasetofoni, magnetofoni	12.50%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

**Investicione nekretnine**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

**Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

**Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Umanjenje vrednosti imovine (nastavak)**

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

**Finansijski instrumenti****Klasifikacija i odmeravanje**

Od 1. januara 2020. godine, Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- Ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- Ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

**Dužnički instrumenti**

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenata Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karaktera novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (1) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova") ili (2) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine ("držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje") ili ukoliko nije ni jedno od gore navedena dva slučaja, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo "drugog" poslovnog modela i odmeravaju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

---

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**Finansijski instrumenti (nastavak)**

**Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)**

**Dužnički instrumenti (nastavak)**

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmeta imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

**Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:**

- **Amortizovani trošak** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat** - Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitka i gubitka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni gubitak ili dobitak koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijska sredstva se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava se metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz finansijske prihode i rashode, dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz bilans uspeha** - Imovina koja ne ispunjava uslove za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaje se u bilansu uspeha i predstavlja promenu u neto vrednosti u okviru prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** - Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Dužnički instrumenti (nastavak)**

**Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno** se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

**Pozajmice** - Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

**Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze** - Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

**Vlasnički instrumenti**

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitka i gubitka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao finansijski prihod, kad se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

**Otpis**

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokuša da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)****Priznavanje i prestanak priznavanja**

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskog sredstva se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje).

***Modifikacija***

Društvo ponekad iznova pregovara ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti čije je priznavanje prestalo i fer vrednost novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (1) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (2) vremensku vrednost novca i (3) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

***Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja***

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)****Klasifikacija i odmeravanje (nastavak)*****Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja (nastavak)***

Društvo je po osnovu primene MSFI 9 u 2022. godini zaključilo da nije potrebno formirati dodatne ispravke vrednosti potraživanja po osnovu očekivanih gubitaka iz ranijih istorijskih perioda o nenaplaćenim potraživanjima.

**Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti u izveštaju o ukupnom rezultatu.

***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Računovodstvena politika primenjivana do 31.12.2019. godine****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata******Kreditni (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

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

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

***Ostale finansijske obaveze***

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Porez na dobitak*****Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

**Primanja zaposlenih*****Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Primanja zaposlenih (nastavak)*****Otpremnine***

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

***Jubilarne nagrade***

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

**Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

**Preračunavanje strane valute**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

**Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

**Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

**Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

**Odložena poreska sredstva**

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

**PRIMENA NOVIH MSFI****Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“**

Društvo nije primenilo MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo smatra da efekti prve primene u 2020. godini i u 2021. godini po osnovu MSFI 9 nisu materijalno značajni jer Društvo prodaje svoju uslugu avnansno i sa visokim stepenom naplate.

**Usvajanje MSFI 16 „Lizing“**

Društvo nije primenilo MSFI 16 „Lizing“ od 01. januara 2022. godine, smatrajaću da efekti primene MSFI 16 nisu materijalno značajni sa stanovišta Fi u 2022.godini.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**
**5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

u hiljadama RSD

	<b>Zemljište i građevinski objekti</b>	<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>Investicione nekretnine</b>	<b>Ostala oprema</b>	<b>Oprema uzeta na lizing i Investicije u toku</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna vrednost</b>						
1. januar 2021. godine	3.164.660	139.470	20.982	46	7.153	3.332.311
Nabavke u toku godine	9.803	5.281	-	-	2.225	17.309
Efekti procene	54.525	-	(9.852)	-	-	44.673
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.302)	-	-	-	(10.302)
31. decembar 2021. god.	<u>3.228.988</u>	<u>134.449</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>9.378</u>	<u>3.383.991</u>
1. januar 2022. godine	3.228.988	134.449	11.130	46	9.378	3.383.991
Nabavke u toku godine	11.548	10.569	-	-	37.401	59.518
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.672)	-	-	-	(10.672)
31. decembar 2022. god.	<u>3.240.536</u>	<u>134.346</u>	<u>11.130</u>	<u>46</u>	<u>46.779</u>	<u>3.432.837</u>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
1. januar 2021. godine	1.464.596	126.355	10.889	-	-	1.601.849
Amortizacija	40.880	3.232	234	-	402	44.748
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.302)	(2)	-	-	(10.304)
31. decembar 2021. god.	<u>1.505.476</u>	<u>119.285</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>402</u>	<u>1.636.293</u>
1. januar 2022. god.	1.505.476	119.285	11.130	-	402	1.636.293
Amortizacija	27.646	3.339	-	-	345	31.330
Otuđenja i rashodovanja	-	(10.667)	-	-	-	(10.667)
31. decembar 2022. god.	<u>1.533.122</u>	<u>111.957</u>	<u>11.130</u>	<u>-</u>	<u>747</u>	<u>1.656.956</u>
<b>Sadašnja vrednost</b>	<b>1.707.414</b>	<b>22.389</b>		<b>46</b>	<b>46.032</b>	<b>1.775.881</b>
	<b>1.723.512</b>	<b>15.164</b>		<b>-</b>	<b>46</b>	<b>8.976</b>
31. decembar 2022. god.	<u>1.707.414</u>	<u>22.389</u>		<u>46</u>	<u>46.032</u>	<u>1.775.881</u>
31. decembar 2021. god.	<u>1.723.512</u>	<u>15.164</u>		<u>46</u>	<u>8.976</u>	<u>1.747.698</u>

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine sprovelo procenu fer vrednosti nekretnina u skladu sa MRS 16 i izvršilo je testiranje na umanjenje u skladu sa MRS 36. Procenu je izvršio procenitelj Appraisals Associates d.o.o. iz Beograda. Efekti procene su iznosili 44.673 hiljada RSD i isti su proknjiženi preko povećanja nabavne vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, kroz smanjenje inv.nekretnina i povećanja revalorizacionih rezervi.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Društvo ima upisane hipoteke od strane „Aik Banka“ a.d. Beograd na sledećim objektima:

- zgrada ugostiteljstva „Zlatan Bor“ - procenjena vrednost sredstva pod hipotekom iznosila je EUR 1,151,741.00 .
- Sadašnja vrednost ovog objekta pod hipotekom iznosi 63.199 hiljada RSD.
- Zgrada ugostiteljstva vila Srbija površine 591,00m<sup>2</sup>-list nepokretnosti 6875 SKN Čajetina.

**6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021</b>
Ostali dugoročni finansijski plasmani	11.174	17.791
	<b>11.174</b>	<b>17.791</b>

Dugoročni plasmani na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 11.174 hiljadu RSD (2021. godine – 17.791 hiljadu RSD) odnose se na plasmane date povezanom pravnom licu "Putevi" a.d. Užice u iznosu od 8.961 hiljade RSD (2021. godine – 15.553 hiljade RSD) i dugoročne stambene kredite zaposlenima u iznosu od 2.213 hiljade RSD (2021. godine - 2.238 hiljada RSD).

**7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

Na dan 31. decembra 2022.godine, Društvo nije imalo iskazanih odloženih poreskih sredstava.

**8. ZALIHE**

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021</b>
Materijal	19.746	15.184
Dati avansi	8.052	3.951
Alat i inventar	108.167	108.238
	135.965	127.373
Minus: ispravka vrednosti	(104.558)	(106.395)
	<b>31.407</b>	<b>20.978</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Kupci u zemlji:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica	52.435	53.611
Kupci u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	<u>4.423</u>	<u>3.390</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(28.553)</u>	<u>(36.556)</u>
	<b><u>28.305</u></b>	<b><u>20.445</u></b>

Na dospelu potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2022. i 2021. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Stanje na početku godine	36.556	40.671
Direktan otpis		
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	<u>(8.003)</u>	<u>(4.115)</u>
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b><u>28.553</u></b>	<b><u>36.556</u></b>

**10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Potraživanja od zaposlenih	2.595	1.530
Potraživanja za naknade koje se refundiraju		
Ostala potraživanja		
Potraživanja za pdv	<u>1.062</u>	<u>729</u>
	<u>3.657</u>	<u>2.259</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(50)</u>	<u>(50)</u>
	<b><u>3.607</u></b>	<b><u>2.209</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021
Kratkoročni krediti i plasmani:		
- povezana pravna lica	41.399	40.147
- u zemlji	1.340	1.225
	<b>42.739</b>	<b>41.372</b>

Celokupni kratkoročni finansijski plasmani su odobreni u RSD i kamatonosni su.

**12. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 209.136 hiljada RSD čini akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD (2021. godine – 176.716 hiljada RSD) i ostali kapital u iznosu od 32.420 hiljada RSD (2021. godine – 32.420 hiljada RSD).

Akcijski kapital u iznosu od 176.716 hiljada RSD čini 353.432 obične akcije (2021. godine – 353.432 obične akcije), pojedinačne nominalne vrednosti od 500 RSD.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.801,63 a procenjena vrednost akcije iznosi 2.245,60 RSD.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	u hiljadama RSD			
	2022.			
	Broj akcija	% učešća	Broj Akcija	% Učešća
Akcije fizičkih lica	353.432	100.00%	353.432	100.00%
	<b>353.432</b>	<b>100.00%</b>	<b>353.432</b>	<b>100.00%</b>

**13. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021
Rezervisanja za otpremnine	14.122	14.738
Rezervisanja za sudske sporove	12.981	12.981
	<b>27.103</b>	<b>27.719</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**13. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)**

Promene na rezervisanjima u 2022. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	<u>Sudski Sporovi</u>	<u>Otpremnine</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje na početku godine	12.981	14.738	27.719
Nova rezervisanja u toku godine			
Isplate u toku godine		616	616
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>12.981</b>	<b>14.122</b>	<b>27.103</b>

Promene na rezervisanjima u 2021. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	<u>Sudski Sporovi</u>	<u>Otpremnine</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje na početku godine	12.981	9.058	22.039
Nova rezervisanja		5.999	5.999
Isplate u toku godine		319	319
Ostalo			
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>12.981</b>	<b>14.738</b>	<b>27.719</b>

**14. DUGOROČNE OBAVEZE**

	<u>2022.</u>	<u>u hiljadama RSD 2021</u>
Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	5.068	12.068
Dugoročni krediti:		
- povezana pravna lica	326.178	341.701
- ostala pravna lica	14.156	37.167
- ostala dugoročne obaveze	-	-
	<u>345.402</u>	<u>378.868</u>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	118.716	671
	<b>464.118</b>	<b>391.607</b>
Tekuće dospeće:		
- dugoročnih kredita	(12.210)	(18.867)
- ostalih dugoročnih finansijskih obaveza	(1.946)	(671)
	<b>449.962</b>	<b>372.069</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**14. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)**

Obaveze Društa po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od hiljada RSD 449.962 (2021. godine – 378.868 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od povezanih pravnih lica.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 3% do 6% (2021.godine – 3% - 6% godišnje).

Valutna struktura dugoročnih finansijskih obaveza (bez tekućih dospeća) na dan bilansa stanja je bila sledeća:

	<b>2022.</b>	<b>u hiljadama RSD 2021</b>
EUR	18.259	31.171
USD	431.703	360.436
	<b>449.962</b>	<b>391.607</b>

Struktura dospeća dugoročnih obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine data je u sledećoj tabeli:

	<b>2022.</b>	<b>u hiljadama RSD 2021.</b>
Do 1 godine	14.156	19.538
Od 1 do 2 godine	324.868	341.701
Od 2-5 godina	110.938	30.368
	<b>449.962</b>	<b>391.607</b>

**15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>2022.</b>	<b>u hiljadama RSD 2021.</b>
Kratkoročni krediti u zemlji:		
- povezana pravna lica	44.916	31.653
- u zemlji	11.363	17.717
	<b>56.279</b>	<b>49.370</b>
Ostale kratkoročne finasijske obaveze- povezana pravna lica	-	6.962
		<b>56.332</b>
Tekuće dospeće dugoročnih kredita	14.155	19.538
	<b>70.434</b>	<b>75.870</b>

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 44.916 hiljada RSD (2021. godine – 31.653 hiljada RSD) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za potrebe održavanja likvidnosti. Sva sredstva su odobrena u RSD.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu 3% do 6% godišnje (2022. godine – 3% - 6% godišnje).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji:		
- povezana pravna lica	85.726	94.566
- ostala pravna lica	123.495	140.541
Dobavljači u inostranstvu:		
- ostala pravna lica	532	659
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>801</u>	<u>510</u>
	<b><u>210.554</u></b>	<b><u>236.276</u></b>

**17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	9.155	8.015
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	9.870	14.394
Obaveze po osnovu kamata	27.712	22.551
Obaveze prema zaposlenima	323	1
Ostale kratkoročne obaveze		<u>160</u>
	<b><u>47.061</u></b>	<b><u>45.121</u></b>

**18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-A I OSTALIH JAVNIH PRIHODA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za pdv	7	228
Obaveze za poreze, carine pri nabavci	47.617	44.744
Ostale obaveze za poreze i doprinose		<u>90</u>
	<b><u>47.624</u></b>	<b><u>45.062</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji:		
- povezana pravna lica	3.092	2.993
- ostala pravna lica	<u>432.368</u>	<u>343.891</u>
	<b><u>435.460</u></b>	<b><u>346.884</u></b>

**20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>021</u>
Prihodi od premija, donacija i subvencija	7.991	17.198
Ostali poslovni prihodi:		
- povezana pravna lica	-	-
- ostala pravna lica		<u>6.073</u>
	<b><u>7.991</u></b>	<b><u>23.271</u></b>

**21. TROŠKOVI MATERIJALA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala	129.534	82.512
Troškovi režijskog materijala	<u>37.960</u>	<u>46.236</u>
	<b><u>167.494</u></b>	<b><u>128.748</u></b>

**22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi bruto zarada	146.567	125.607
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	23.545	20.858
Troškovi naknada po ugovorima	9.190	10.148
Troškovi naknada za prevoz radnika		5.079
Ostali lični rashodi	<u>7.071</u>	<u>786</u>
	<b><u>186.373</u></b>	<b><u>162.478</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**22. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI(NASTAVAK)**

Na dan 31.12.2022.Društvo ima prosečno 149 radnika.

Kvalifikaciona struktura na dan 31. decembra 2022. godine data je u sledećem pregledu:

- Nekvalifikovani i polukvalifikovani radnici-31
- Kvalifikovani radnici-43
- Srednje obrazovanje-54
- Više obrazovanje-11
- Visoko obrazovanje-10

Zarade direktora i članova Uprave za 2022.godine iznose 7.268 hrsd (2021-6.792 hrsd).

**23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi usluga održavanja	9.642	7.002
Troškovi komunalnih usluga		8.980
Troškovi reklame i propagande	4.090	3.923
Troškovi transportnih usluga	4.152	2.332
Troškovi zakupnina	2.160	6.922
Troškovi sajмова		
Troškovi ostalih usluga	10.758	
	<u><b>30.802</b></u>	<u><b>29.159</b></u>

**24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi poreza i doprinosa	6.565	6.691
Troškovi neproizvodnih usluga	11.200	4.125
Troškovi platnog prometa	2.615	2.439
Troškovi reprezentacije	2.417	2.400
Troškovi premije osiguranja	1.535	1.301
Troškovi članarine	218	102
Ostali nematerijalni troškovi	4.913	4.001
	<u><b>29.463</b></u>	<u><b>21.059</b></u>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**25. FINANSIJSKI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	10.502	9.918
Negativne kursne razlike:		
- ostala pravna lica	286	307
Ostali finansijski rashodi:		
- ostala pravna lica	59	267
	<u><b>10.847</b></u>	<u><b>10.492</b></u>

**26. OSTALI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Manjkovi	3.625	991
Troškovi sporova		707
Rashodi donacija		590
Ostali nepomenuti rashodi	5.293	729
	<u><b>8.918</b></u>	<u><b>3.017</b></u>

**27. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi u iznosu od 9.135 hiljadu dinara (2021. godine – 27.079 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na prihode od otpisa obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima po osnovu Odluke o otpisu duga zavedenog pod br.01-1057/22 od 31.12.2022. godine.

**28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE**

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 7.927 hiljade dinara (2021. godine – 3.958 hiljade dinara) dnose se u celosti na prihode po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**29. POREZ NA DOBITAK**

**Komponente poreza na dobitak**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tekući poreski rashod	-	(1.164)
Odloženi poreski prihod/(rashod)	<u>39.171</u>	<u>(563)</u>
	<u><b>39.171</b></u>	<u><b>(1.727)</b></u>

**Društvo nije iskazalo**

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice**

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobitak pre oporezivanja	899	1.903
Korekcija za stalne razlike	5.718	4.832
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	(12.956)	1.071
- rezervisanja za otpremnine	(616)	(319)
- porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja	<u>2.711</u>	<u>4.087</u>
Poreska osnovica (gubitak/dobitak)	(4.245)	11.581
Obračunati porez – 15%	-	1.737
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	<u>-</u>	<u>(573)</u>
Tekući porez na dobitak	<u><b>-</b></u>	<u><b>1.164</b></u>

**Odložene poreske obaveze**

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2022. godine iznosile su 38.013 hiljada RSD (2021. godine – 77.663 hiljada RSD) i nastale su na osnovu izvršene procene građevina na dan 1. januara 2014. godine, naknadnih obezvređenja istih shodno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“ kao i na osnovu privremenih razlika po osnovu amortizacije.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA**

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2022. i 2021. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>PRIHODI OD PRODAJE</b>		
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
- ostala povezana pravna lica	3.091	2.993
	<u><b>3.091</b></u>	<u><b>2.993</b></u>
<b>NABAVKE</b>		
- ostala povezana pravna lica	-	11.588
	<u>-</u>	<u><b>11.588</b></u>
<b>POTRAŽIVANJA I PLASMANI</b>		
<b>Potraživanja od kupaca:</b>		
- ostala povezana pravna lica	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Dugoročni finansijski plasmani:</b>		
- ostala povezana pravna lica	8.961	15.553
	<u>8.961</u>	<u>15.553</u>
<b>Kratkoročni finansijski plasmani:</b>		
- ostala povezana pravna lica	41.399	40.147
	<u>41.399</u>	<u>40.147</u>
	<u><b>50.360</b></u>	<u><b>55.700</b></u>
<b>OBAVEZE</b>		
<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>		
- ostala povezana pravna lica	326.178	341.701
	<u>326.178</u>	<u>341.701</u>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>		
- ostala povezana pravna lica	44.916	38.615
	<u>44.916</u>	<u>38.615</u>
<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>		
- ostala povezana pravna lica	85.726	94.566
	<u>85.726</u>	<u>94.566</u>
<b>Obaveze za kamatu:</b>		
- ostala povezana pravna lica	344	664
	<u>344</u>	<u>664</u>
	<u><b>457.164</b></u>	<u><b>475.546</b></u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

**31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

**Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	U hiljadama RSD	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	11.174	17.791
Potraživanja	28.305	16.360
Druga potraživanja	4.683	2.209
Kratkoročni finansijski plasmani	42.739	41.372
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	349	2.565
	<b><u>87.250</u></b>	<b><u>80.297</u></b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne finansijske obaveze	449.962	391.607
Kratkoročne finansijske obaveze	70.434	56.332
Obaveze iz poslovanja	210.554	232.324
Ostale kratkoročne obaveze	47.060	45.121
	<b><u>778.010</u></b>	<b><u>725.384</u></b>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja koja nastaju direktno iz poslovanja, kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

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

**Tržišni rizik**

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene cena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)**

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima (nastavak)**

**Tržišni rizik (nastavak)**

***Devizni rizik***

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

***Kamatni rizik***

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	44.511	38.925
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	42.739	41.372
	<b>87.250</b>	<b>80.297</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne	257.614	666.975
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	520.396	58.409
	<b>778.010</b>	<b>725.384</b>

**Kreditni rizik**

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

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

## 31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

**Kreditni rizik (nastavak)**

Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnim politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

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

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani značajnim delom odnose na povezana pravna lica.

**Rizik likvidnosti**

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
<b>2022. godina</b>				
Dugoročne finansijske obaveze	14.155	324.869	110.938	449.962
Kratkoročne finansijske obaveze	70.434	-	-	70.434
Obaveze iz poslovanja	210.554	-	-	210.554
Ostale kratkoročne obaveze	47.060	-	-	47.060
	<b>342.203</b>	<b>324.869</b>	<b>110.938</b>	<b>778.010</b>
<b>2021. godina</b>				
Dugoročne finansijske obaveze	19.538	341.701	30.368	391.607
Kratkoročne finansijske obaveze	56.332	-	-	56.332
Obaveze iz poslovanja	232.324	-	-	232.324
Ostale kratkoročne obaveze	45.121	-	-	45.121
	<b>353.315</b>	<b>341.701</b>	<b>30.368</b>	<b>725.384</b>

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**32. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA**

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

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	<b>u hiljadama RSD</b>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Ukupna zaduženost	520.396	447.939
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	349	2.565
Neto zaduženost	520.047	445.374
Kapital	990.183	950.115
Ukupan kapital	1.510.230	1.395.489
<b>Pokazatelj zaduženosti</b>	<b>34,43%</b>	<b>32,81%</b>

**33. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA**

Na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**34. POTENCIJALNE OBAVEZE****Sudski sporovi**

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2022. godine vode protiv Društva iznosi od 14.228 hiljadu RSD (2021. godine -14.028 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine formiralo dugoročna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 12.981 hiljada RSD.

**35. PORESKI RIZICI**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

Do dana 30. marta 2023. godine, Društvo nije sastavilo Elaborat o transfernim cenama, uzimajući u obzir da je rok za predaju Poreskog bilansa za 2022. godinu kao i prpratne poreske dokumentacije do 30. juna 2023. godine. Društvo ne očekuje značajne korekcije u finalnom Poreskom bilansu po osnovu korekcije transfernih cena.

**36. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30. novembra 2022. godine, procenat usaglašenosti potraživanja iznosi 53%, a obaveza 80%.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. godine**

---

**37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Tokom februara Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena energenata pa samim tim i većoj inflaciji u 2023 godini. Rukovodstvo Društva ne može predvideti efekte krize na svoje Fi u 2023. godini.

Osim gore navedenog, Društvo do dana usvajanja ovih finansijskih izveštaja, nije imalo događje koji bi zahtevali korekciju stanja i uspeha u finansijskim izveštajima.

**38. DEVIZNI KURSEVI**

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
EUR	117.3224	117,5821

U Užicu, dana 29. marta 2023. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Direktor:

M.P.

\_\_\_\_\_  
 Vojislav Janić

ВОЈИСЛАВ  
 ЈАНИЋ  
 210597279001  
 3-2105972790  
 013

Digitally signed by  
 ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
 2105972790013-21  
 05972790013  
 Date: 2023.04.28  
 13:02:27 +02'00'



**Hotel Palisad**  
Zlatibor

*Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"*

HTT "PALISAD" A. D. ZLATIBOR

## **IZVEŠTAJ**

**O POSLOVANJU ZA PERIOD**

**01.01.2022. - 31.12.2022.**

*Zlatibor, 06.04.2023. godine*

# 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

HOTELSKO TURISTIČKO TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO PALISAD ZLATIBOR, Zlatibor bb, osnovano je 1965. godine, a samostalno posluje od 1990. godine kao društveno preduzeće. Transformacija u akcionarsko društvo je izvršena 2000. godine i od tada posluje pod sadašnjim nazivom. Rešenjem Fi 168/2000 kod Privrednog suda u Užicu, izvršena je promena pravnog statusa Društava upisom u sudski registar, registarski uložak br. 1-622-00.

Osnovna delatnost društva je pružanje usluga smeštaja, hrane i pića individualnim i grupnim turistima i zaposlenima drugih privrednih društava (radničke menze) u pet turističko - ugostiteljskih objekata i to:

- Hotel „Palisad“, Zlatibor,
- Nacionalna kuća „Srbija (kongresni centar)“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatni bor“ - Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Zlatiborska koliba“ – Zlatibor,
- restoran Nacionalna kuća „Naša kuća“ – Užice.

Organizaciona struktura Društva je funkcionalna, organizacione funkcije – službe Društva su:

1. Kabinet Direktora
2. Prodaja i marketing,
3. Ljudski resursi,
4. Finansije i kontrola,
5. Tehničko održavanje,
6. Nabavka,
7. Sektor soba (repcija i domaćinstvo),
8. Sektor hrane i pića (restorani hotela, Nacionalna kuća „Zlatni bor“, „Koliba“ i KC „Srbija“),
9. Sportski tereni i
10. Katering (ogranci).

Završni račun društva za 2022. godinu urađen je prema Zakonu o računovodstvu, i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama HTT "PALISAD" AD Zlatibor.

Budući da je godišnji izveštaj o poslovanju društva zajedno sa finansijskim izveštajima i izveštajem revizora sastavni deo Godišnjeg izveštaja za 2022. godinu, u nastavku izveštaja će biti izneti samo neki najbitniji pokazatelji, kao i pokazatelji koji dodatno oslikavaju poslovanje društva.

Radi sagledavanja kretanja poslovanja i poslovnih rezultata u posmatranoj 2022. godini deo podataka, a prvenstveno stavki prihoda i rashoda biće prikazan uporedno za prethodnu, i posmatranu poslovnu godinu.

Shodno tome, najpre će biti prikazan poslovni rezultat društva.

## 2. KAPITAL

Struktura i vrednost kapitala HTT Palisad Zlatibor

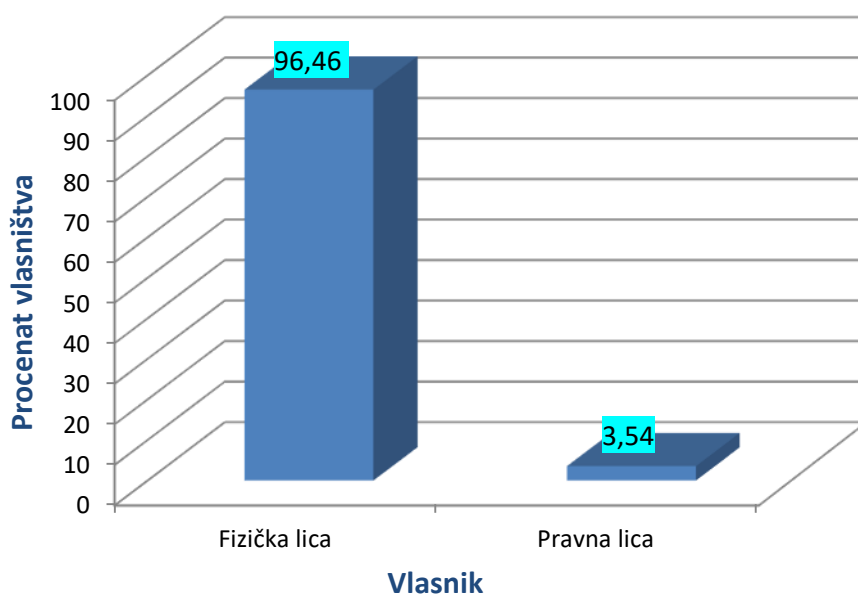
R.br.	Naziv akcionara	Broj akcija	Vrednost kapitala	Procenat vlasništva %
1.	Mićić Vladimir	104817	52.408.500,00	29,66
2.	Mićić Miroslav	89664	44.832.000,00	25,37
3.	Mićić Vesna	86746	43.373.000,00	24,54
4.	Mićić Dunja	18143	9.071.500,00	5,13
5.	Mićić Danilo	17943	8.971.500,00	5,08
6.	Sirogojno Co doo Sirogojno	12503	6.251.500,00	3,54
7.	Ćirović Miroslav	2852	1.426.000,00	0,81
8.	Ječmenica Angelina	808	404.000,00	0,23
9.	Ćupović Borika	774	387.000,00	0,22
10.	Ćumić Milorad	666	333.000,00	0,18
	Ostali akcionari	18.516	9.258.000,00	5,24
	<b>UKUPNO</b>	<b>353.432</b>	<b>176.716.000,00</b>	<b>100,00</b>

Nominalna vrednost akcije iznosi 500,00 dinara.

Obračunska knjigovodstvena vrednost akcije na dan 31.12.2022. godine iznosi 2.801,62 rsd.

Tržišna vrednost akcije na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.400,00 dinara.

### Struktura vlasništva nad kapitalom



### 3. KADROVSKA STRUKTURA

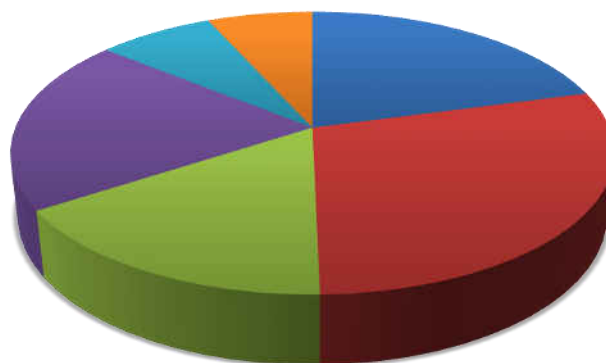
Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanje krajem svakog meseca iznosi:

Naziv	2022.	2021.	% 2022/2021
Radnici na neodređeno	107	110	-2,73%
Radnici na određeno	41	35	+14,7%
Radnici na ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i ugovor o delu	2	2	-

Struktura zaposlenih prema kvalifikacijama na dan 31.12.2022. godine

Red. Br.	Kvalifikacija	Broj radnika	Učešće
1.	NK i PK	31	21%
2.	KV	43	29%
3.	VKV	24	16%
4.	SSS	30	20%
5.	VS	11	7%
6.	VSS	10	7%
	<b>UKUPNO</b>	<b>149</b>	<b>100</b>

**Struktura zaposlenih prema kvalifikacijama**  
na dan 31.12.2022. godine



■ NK i PK ■ KV ■ VKV ■ SSS ■ VS ■ VSS

## 4. POSLOVI KOJE JE DRUŠTVO ZAKLJUČILO U 2022. GODINI

Tabela ugovorenih poslova 2022. god. do 31.12.2022. godine

R.br.	Naručilac	Vrednost Ugovora	Period
1	Institut za ratarstvo	7.849.889 RSD	januar
2	UNOPS	1.083.430 RSD	mart
3	Primarna zaštita	2.571.184 RSD	Mart
4	Kardiolozi Rubikon	5.747.169 RSD	Mart
5	Eskulap	4.363.433 RSD	April
6	OTP Banka	2.786.310 RSD	April
7	Lako do donacija	525.000 RSD	April
8	Green Travel	1.800.000 RSD	Maj
9	Dunav Osiguranje	826.110 RSD	Maj
10	Privredna komora Srbije	1.006.753 RSD	april/maj/jun
11	Sinfinty	816.000 RSD	Maj
12	Lako do donacija	585.000 RSD	Maj
13	Kongres urologa CD travel	2.019.230 RSD	Maj
14	SZR Srbije	4.409.342 RSD	Maj
16	Toplane	7.000.000 RSD	Maj
17	Gigatron	6.724.985 RSD	Jun
18	Turnir prijateljstva	4.490.000 RSD	Jun
19	Privredna komora BG	450.000 RSD	Jun
20	BBN Congress	4.139.508 RSD	Jun
21	Kosarkaski savez Srbije	693.450 RSD	Jun
22	Fudbaleri	70.870.463 RSD	jun/jul/avgust
23	Flex	680.000 RSD	Avgust
24	Krovna organizacija mladih	1.200.000 RSD	Avgust
25	Apelacioni	780.000 RSD	Septembar
26	Kongres veterinaru Srbije	4.900.000 RSD	Septembar
27	Mreža Green BSN	1.500.000 RSD	Septembar
28	Fudbaleri	1.000.000 RSD	Septembar
29	Kongres biologa Srbije	4.200.000 RSD	Septembar
30	Kongres urgentne medicine	2.500.000 RSD	Septembar
31	RFR	4.694.408 RSD	Septembar
32	Discover Serbia	231.000 RSD	Septembar
33	BTA	1.176.687 RSD	Oktobar
34	Lako do donacija	411.070 RSD	Oktobar
35	Jukom	1.067.980 RSD	Oktobar
36	Smart Match	4.495.530 RSD	Oktobar
37	Limes	1.537.806 RSD	Oktobar
38	NIP	4.800.000 RSD	Oktobar
39	Fudbaleri	791.090 RSD	Oktobar
40	Primarna zaštita	3.840.802 RSD	Oktobar

<b>41</b>	Privredna komora	397.294 RSD	Oktobar
<b>42</b>	SZR Srbije	3.780.000 RSD	Oktobar
<b>43</b>	Ured vijeca Evrope	350.460 RSD	Novembar
<b>44</b>	Molson BIH	414.522 RSD	Novembar
<b>45</b>	Eskulap	2.476.100 RSD	Novembar
<b>46</b>	Lako do donacija	400.800 RSD	Novembar
<b>47</b>	Tehnicke skole	2.048.789 RSD	Novembar
<b>48</b>	Crveni krst	603.580 RSD	Novembar
<b>49</b>	Zastita bilja	7.000.000 RSD	Novembar
<b>50</b>	Albo	317.200 RSD	Decembar
<b>51</b>	IRI	454.560 RSD	Decembar
<b>52</b>	DEST	569.500 RSD	Decembar
<b>53</b>	Smart (Bezbednost)	2.500.000 RSD	Decembar
<b>54</b>	pro credit	5.000.000 RSD	Decembar
<b>55</b>	ABA liga	2.200.000 RSD	Decembar
	<b><i>Ukupno</i></b>	<b>199.076.433 RSD</b>	

## 5. FINANSIJSKA ANALIZA

### ANALIZA BILANSA USPEHA

#### POSLOVNI REZULTAT HTT A.D. „PALISAD“ ZLATIBOR

(prema bilansu uspeha)

(u 000)

	01.01.-31.12.2022. god.	01.01.-31.12.2021. god	
Poslovni prihodi	449.013	375.867	
Poslovni rashodi	445.958	392.837	
Poslovni dobitak/gubitak	3.055	16.970	
Finansijski prihodi	1.320	1.618	
Finansijski rashodi	10.847	10.492	
Gubitak finansiranja	(9.527)	(8.874)	
Prihodi od usklađ. vred. ostale imovine koja se iskazuje kroz bil. uspeha	7.927	3.958	
Rashod od usklađ. vred. ostale imovine koja se iskazuje kroz bil. uspeha			
Ostali prihodi	9.135	27.079	
Ostali rashodi	8.918	3.017	
Dobitak iz red. pos. pre oporezivanja	1.672	2.176	
Gubitak iz red.posl.			
Neto gubitak po osn. ispr. grešaka iz ranijih godina	775	273	
Neto dobitak po osn. ispr. grešaka iz ranijih godina			
Dobitak pre oporezivanja	897	1.903	
Poreski rashod perioda		1.164	
Odloženi poreski rash. Perioda/ prihod	39.173	573	
<b>Neto dobitak</b>	<b>40.068</b>	<b>176</b>	



Posmatrano po strukturi - po klasama ukupni prihodi se sastoje od sledećih prihoda:

(u 000 din.)

- 60	prihodi od prodaje robe	
- 61	prihodi od prodaje usluga	435.460
- 62	prihodi od aktiviranja učinaka	5.562
- 64	prihodi od akcize,us.donacije	1.270
- 65	drugi prihodi (zakupnine)	6.721
- 66	finansijski prihodi	1.320
- 67	ostali prihodi	9.135
- 68	prih. od uskl. vrednosti imovine	7.927
- 69	prihodi po osn. ispr. grešaka iz ranijih godina	
		<b><u>467.395</u></b>

Posmatrano po strukturi – po klasama ukupni rashodi se sastoje od sledećih rashoda:

(u 000 din)

- 50	nabavna vrednost prodane robe	
- 51	troškovi materijala i energije	167.494
- 52	tr. bruto zarada (zarade,ugov. o delu, oml. zad, priv i pov, prevoz i službeni put)	186.373
- 53	troškovi proizvodnih usluga	30.802
- 54	amortizacija i rezervisanja	31.826
- 55	nematerijalni troškovi	29.463
- 56	finansijski rashodi	10.846
- 57	ostali rashodi	8.917
- 58	obezvređivanje potraživanja	
- 59	Ras.po osnovu promene rac. politike	775
		<b><u>466.496</u></b>

Posmatrano u odnosu na predhodnu godinu ukupni prihodi kao i rashodi su povećani.

Što se tiče kretanja troškova, u narednom pregledu je prikazano njihovo kretanje u 2022. i u 2021. godini i to za, po iznosima, značajnije stavke.

Opis troškova	2022	2021	index
51150 otpis alata i inventara	1.049.705	4.922.637	21
51160 piće	13.821.982	10.502.023	132
51170 hrana	94.597.903	67.087.251	141
51200 kancelar i ost. admin materijal	733.525	656.483	112
51201 potrošni materijal	11.794.451	10.192.917	116
51202 tehnički materijal	5.584.609	3.534.240	158
51220,51390 grejanje	16.921.584	10.791.302	157
51300 gorivo i mazivo	3.069.770	2.111.913	145
51330 električna energija	19.915.256	18.949.263	105
52000 bruto zarade	146.567.3	125.606.858	117
52100 doprinosi na teret poslodavca	23.544.726	20.858.433	113
52200 naknade po ugovoru o delu	3.674.031	5.060.056	73
52910 prevoz radnika	5.929.039	5.078.514	117

Opis troškova	2022	2021	index
52921 otpremnina po tehnološkom višku	/	/	/
53150 poštanski troškovi	2234.301	1.608.645	139
53200 usluge održavanja od str. priv. lica	9.642.087	7.001.745	138
53500 reklama	4.070.363	3.922.983	104
53920 voda i smeće	5.134.832	5.454.984	94
53990 smeštaj u drugim objektima	4.657.614	2.897.606	161
54010 amortizacija	31.825.673	45.394.963	70
55091 angažovanje muzike	7.533.295	5.998.511	126
55500 porez na imovinu	6.564.702	6.689.170	98
55991 ostali vanredni rashodi	3.772.924	2.803.825	135

## 6. FINANSIJSKA ANALIZA

### ANALIZA BILANSA STANJA

#### **SREDSTVA DRUŠTVA**

*Sredstva društva sastoje se (u 000 dinara):*

Stalna imovina u iznosu od:	1.791.240
Obrtna imovina u iznosu od:	107.483
Odložena poreska sredstva u iznosu od:	0

#### **Stalna imovina**

*Stalnu imovinu čine (u 000 dinara):*

Nematerijalna ulaganja u iznosu od:	10
Nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od:	1.775.882
Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od:	11.174
Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od:	4.174

#### **Nematerijalna ulaganja u RSD**

		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	3.236.679	2.732.503	504.176
-	Nabavka i aktiviranje u toku godine	0	0	0
-	Amortizacija	0	494.659	494.659
-	Rashod	0	0	0
	<b>Stanje na kraju obračunskog perioda</b>	<b>3.236.679</b>	<b>3.227.162</b>	<b>9.517</b>

#### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

##### **II - Zemljište**

		Nabavna Vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
-	Početno stanje	516.363.972	-	516.363.972
-	Prodaja i prenos za namenu prodaje	-	-	-
-	<b>Stanje na kraju obračunskog perioda</b>	<b>516.363.972</b>	<b>-</b>	<b>516.363.972</b>

### III - Građevinski objekti

		<b>Nabavna vrednost</b>	<b>Ispravka vrednosti</b>	<b>Sadašnja vrednost</b>
-	Početno stanje	2.712.624.125	1.505.476.628	1.207.147.497
-	Nabavka i aktiviranje u toku godine	11.548.506	0,00	11.548.506
-	Amortizacija	-	27.645.408	27.645.408
-	Prodaja i prenos za namenu prodaje	0,00	0,00	0
-	<b>Stanje na kraju obračunskog perioda</b>	<b>2.724.172.631</b>	<b>1.533.122.036</b>	<b>1.191.050.595</b>

### IV - Investicione nekretnine (objekti)

		<b>Nabavna vrednost</b>	<b>Ispravka vrednosti</b>	<b>Sadašnja vrednost</b>
-	Početno stanje	11.130.470	11.130.470	0
-	Amortizacija	-	0	0
-	<b>Stanje na kraju obračunskog perioda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### V - Oprema

		<b>Nabavna vrednost</b>	<b>Ispravka vrednosti</b>	<b>Sadašnja vrednost</b>
-	Početno stanje	<b>134.447.249</b>	<b>119.282.801</b>	<b>15.164.448</b>
-	Nabavka i aktiviranje u toku godine	<b>10.569.002</b>	0	10.569.002
-	Amortizacija	-	3.340.745	3.340.745
-	Rashod	10.670.104	10.666.723	3.381
-	Prodaja	0,00	0,00	0
-	<b>Stanje na kraju obračunskog perioda</b>	<b>134.346.147</b>	<b>111.956.823</b>	<b>22.389.324</b>

## Obrtna imovina

Obrtnu imovinu čine (u 000 dinara):

Zalihe i dati avansi	31.407
Potraživanja po osnovu prodaje	28.305
Potraživanja iz specifičnih poslova	0
Druga potraživanja	4.683
Kratkoročni finansijski plasmani	42.739
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	349

## Zalihe (bez datih avansa)

Naziv	Vrednost
Materijal	17.000.588
Sitan inventar	6.354.713
<b>UKUPNO</b>	<b>23.355.301</b>

## Potraživanja (po osnovu prodaje i druga potraživanja)

Naziv	Vrednost
Potraživanja od kupaca u zemlji	23.881.941
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	4.423.470
Potraživanja od zaposlenih	2.524.743
Potraživanja od državnih organa i organizacija	70.000
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.075.757
Tekući račun	103.283
Devizni račun	246.090
Porez za poljoprivredu	108.208
Potraživanja za više plaćen PDV	554.064
<b>UKUPNO</b>	<b>32.987.556</b>

Pozajmice date Agrotorniku:

Pozajmica	Iznos
Agrotornik	41.399.119,35 RSD

## **IZVORI SREDSTAVA DRUŠTVA**

*Izvori sredstava društva sastoje se od (u 000 dinara):*

Kapitala u iznosu od:	990.183
Dugoročna rezervisanja i obaveze u iznosu do:	477.065
Kratkoročne obaveze u iznosu od:	393.462

### **Kapital**

*Struktura kapitala društva (u 000 dinara):*

Osnovni kapital u iznosu od:	209.136
Rezerve za pokruće budućih gubitaka u iznosu od:	39.144
Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od:	40.068
Statutarne rezerve u iznosu od:	0 din.
Zakonske rezerve iz dobitka u iznosu od:	0 din.
Ulaganja u otkup sopstvenih akcija u iznosu od:	0 din.
Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici u iznosu od:	0 din.

## Kratkoročne obaveze

Kreditna zaduženost društva na dan 31.12.2022. godine je iznosila:

Pozajmica	Iznos
Pozajmica Vasilija Mičića	2.500.000,00 RSD
Pozajmica Putevi Centar	18.554.477,18 RSD
Pozajmi Putevi Invest Užice	233.377.818,43 RSD
Jemstva Putevi Invest Užice	6.962.334,82 RSD
Putevi Užice	92.800.000,00 RSD
AIK banka par 803165965	18.259.471,73 RSD
Fond za razvoj	110.937.818,07 RSD
Finansijski lizing	3.730.747,90 RSD
Yelatrino	5.067.845,96 RSD
Kratkoročne obaveze Putevi Invest	16.900.000,00 RSD
AIK banka par 270742471	7.936.624,18 RSD
Ostale obaveze	3.600.000,00 RSD
<b>Ukupno:</b>	<b>520.627.138,27 RSD</b>

Stanje uloga inoulagača Yelatrino na dan 31.12.2021. godine iznosi 5.067.845,96 RSD.

## PREGLED OBAVEZA I POTRAŽIVANJA

KRATKOROČNE OBAVEZE: 393.462

OBRтна IMOVINA: 107.483

Kao što se iz pregleda može videti, (kratkoročne) obaveze su sa (kratkotočnim) potraživanjima i zalihama pokrivena sa 27%.

Izdane menice na dan bilansa kao sredstvo obezbeđenja plaćanja:

- dve blanko menice date NIS-u;
- osam blanko menica dato EPS snabdevanje;
- trideset blanko menica dato AIK banci;
- osamnaest blanko menica Fond za razvoj.

## HIPOTEKE NA IMOVINU

Zgrada ugostiteljstva „Zlatan Bor“ procenjene vrednosti na 1.151.741,00 EUR-a data pod hipoteku AIK banci za kredit.

Zgrada ugostiteljstva vila Srbija površine 591,00m<sup>2</sup> data pod hipoteku Fondu za razvoj.

## SPOROVI

PALISAD TUŽILAC:

1. BALKANSKI KLUB MIRA	vrednost spora: 984.125,00 rsd
2. FK BORAC ČAČAK	vrednost spora: 1.185.745,00 rsd
3. OFK "JAGODINA"	vrednost spora: 1.986.420,02 rsd
4. ROJAL SPORT CLUB	vrednost spora: 597.937,01 rsd
5. MARKO PROTIĆ	vrednost spora: 208.312,00 rsd

PALISAD TUŽENI:

1. BOŠKOVIĆ DOBRIVOJE UŽICE	vrednost spora: 123.800,00 rsd
2. BOŠKOVIC DOBRIVOJE UŽICE	vrednost spora: 200.000,00 rsd
3. JOKIĆ BOGDAN i ostali	vrednost spora: 14.027.722,35 rsd



## 7. POKAZATELJI POSLOVANJA

R.br.	O p i s	2022.
1.	Ekonomičnost poslovanja ( <i>odnos poslovnih prihoda i rashoda</i> )	1,01
2.	Rentabilnost poslovanja ( <i>odnos bruto dobiti i ukupnog prihoda</i> )	0,0019
3.	Stopa prinosa na imovinu % ( <i>odnos poslovnog dobitka i prosečne poslovne imovine</i> )	0,16%
4.	Stopa prinosa na capital % ( <i>odnos neto dobitka i prosečnog kapitala</i> )	4,05%
5.	Stepen zaduženosti % ( <i>odnos ukupnih obaveza i ukupne pasive</i> )	47,85%
6.	Opšti racio likvidnosti ( <i>pokazuje sa koliko je dinara obrtne imovine pokriven 1 dinar kratkoročnih obaveza</i> )	0,27
7.	Racio reducirane likvidnosti ( <i>pokazuje sa koliko je dinara kratkoročnih potraživanja pokriven 1 dinar kratkoročnih obaveza</i> )	0,19
8.	Tržišna kapitalizacija	494.804.800
9.	Dobitak po akciji	0,11
10.	Prosečna neto zarada ( <i>opština Čajetina</i> )	58.079
11.	Prosečna bruto zarada ( <i>opština Čajetina</i> )	80.380
12.	Prosečna neto zarada ( <i>Republika Srbija</i> )	74.933
13.	Prosečna bruto zarada ( <i>Republika Srbija</i> )	103.316
14.	Prosečna neto zarada u hotelijerstvu RS	45.818
15.	Prosečna bruto zarada u hotelijerstvu RS	63.117

Kada je u pitanju likvidnost preduzeća, ona će biti prikazana kroz sledeće pokazatelje:

- Koeficijent finansijske stabilnosti, kao odnos stalne imovine (1.791.240.000) i kapitala (990.183.000) sa dugoročnim rezervisanjima i obavezama (477.065.000), iznosi 1,22, a u 2021. godini iznosio je 1,31. Utvrđeni koeficijent pokazuje da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti (referentna vrednost treba da bude ispod 1).
- Tekuća (ubrzana) likvidnost, kao odnos obrtne imovine (107.483.000) umanjene za zalihe (23.355.000) i kratkoročnih obaveza (393.462.000), iznosi 0,21 a u 2021 godini iznosila je 0,17, dok referentna vrednost treba da bude iznad 1.

## ZAKLJUČAK

Nakon završetka ovog renoviranja planira se dogradnja bazena, SPA centra i kongresne sale kapaciteta 1.000 mesta, što će takođe doprineti povećanju iskorišćenja smeštajnih kapaciteta i prihoda od pratećih usluga, a samim tim i ostvarenom rezultatu i finansijskom položaju društva.

Broj ostvarenih noćenja u 2022. godini iznosio je 58.550 , što je manje u odnosu na 2021. godinu za oko 6 %, kada je broj noćenja iznosio 62.307.

Iskorišćenost kapaciteta soba u 2022. godini bila je 49,46%, a u 2021. godini 49,08%.

Prosečna cena, ostvarena po sobi u 2022. godini je 7.323,77 rsd, a u 2021. godini je 6.906,60 rsd.

Poslovni odnosi društva sa povezanim licima najvećim delom se odnose na primljene i date bezkamatne pozajmice, na isporuku dobara i usluga povezanih lica vezane za adaptaciju smeštajnih, ugostiteljskih i drugih pratećih objekata, kao i na pružanje ugostiteljskih usluga povezanim licima.

Delatnost Društva ne stvara osnovu za dodatna – neuobičajena ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

Nema značajnijih događaja nakon datuma bilansa koji bi mogli imati uticaja na poslovanje Društva.

U pogledu istraživanja i razvoja aktivnosti Društva su najvećim delom usmerene na analize tržišnih okolnosti u delatnosti kojim se Društvo bavi, izmenu poslovne politike u tom pogledu, kao planiranje i sprovođenje odgovarajućih ulaganja (izgradnja zatvorenog bazena i SPA centra), koja bi za rezultat imala održavanje pozicije lidera u oblasti turizma i ugostiteljstva na području Zlatibora.

U toku 2022. godine Društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine na osnovu stanja krajem svakog meseca iznosio je 149.

Poslovanje Društva je izloženo različitim rizicima: poslovnom riziku, tržišnom riziku, kreditnom riziku, valutnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva, na način da u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima Društva odgovara strategiji ukupnog rizika. Upravljanje rizicima je definisano podelom jasnih pojedinačnih zaduženja i odgovornosti zaposlenih zaduženih za upravljanje rizicima.

2023. godina bi trebala da donese veću popunjenost smeštajnih kapaciteta pre svega sa kongresnim, tako i sa individualnim gostima jer su u martu 2022. godine ukinute kovid mere i samim tim otvorile su mogućnosti za organizaciju skupova u punom obimu.

DIREKTOR

Vojislav Janić

ВОЈИСЛАВ

ЈАНИЋ

2105972790013-

2105972790013

Digitally signed by

ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ

2105972790013-210597

2790013

Date: 2023.04.28

12:58:20 +02'00'

16

**IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM  
UPRAVLJANJU ZA 2022. GODINU**

**1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/ Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje / Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava**

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja : Društvo ulaže značajne napore u cilju poštovanja smernica o Korporativnom upravljanju u društvu. Takođe, primenjujemo i međunarodne standarde i praksu, kontinuirano razvijajući i unapređujući sistem korporativnog upravljanja.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnog poslovanja. Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta HTT AD "Palisad" Zlatibor.

Sve informacije su dostupne svima u sedištu društva HTT AD "Palisad" Zlatibor, Zlatibor bb, 31315 Zlatibor.

**2. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja**

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu na način utvrđen važećim zakonskim propisima i Međunarodnim Računovodstvenim Standardima (MRS). Svake godine, na godišnjoj Skupštini Društva, usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbeđuje nezavisnost i objektivnost upostupku izrade finansijskih izveštaja.

**3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava**

U 2022. godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane društva.

Pored običnih akcija, Društvo može izdavati i preferencijalne akcije i druge hartije od vrednosti, uključujući i varante i zamenjive obveznice, u skladu sa Zakonom.

Društvo može da ima i odobrene akcije, s tim da broj akcija mora da bude manji od polovine izdatih običnih akcija. Odobrene akcije Društvo može da izdaje pri povećanju osnovnog kapitala novim ulozima ili za ostvarivanje prava zamenljivih obveznica. Skupština donosi odluku o odobrenim akcijama koja sadrži bitne elemente odobrenih akcija, kojom može da ovlasti izvršni odbor da izda odobrene akcije. Odobrene akcije mogu se izdati u roku od pet godina od donošenja odluke Skupštine, s tim da taj rok može da se produži u skladu sa Zakonom.

Osnovni kapital Društva može se povećati u skladu Statutom Društva.

Osnovni kapital društva se može i smanjiti. Odluku o tome donosi Skupština u skladu sa Statutom Društva ili izuzetno, odluku o sticanju sopstvenih akcija može da donese i Odbor direktora isključivo ako za to postoje opravdani razlozi predviđeni zakonom.

Pri povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala ne sme se povrediti princip jednakog tretmana (ravnopravnosti) akcionara, o čemu se stara odbor direktora.

**4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora**

Društvo je uspostavilo dvodomni sistem upravljanja, sastoji se od Nadzornog i Izvršnog odbora, sa generalnim direktorom, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše preko Skupštine akcionara. Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština društva odlučuje o pitanjima koja su određena statutom društva i Zakonom. Delokrug i način rada, Skupštine akcionara društva regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom društva i Poslovníkom o radu Skupštine akcionara.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju društva, učestvovali u radu i glasali na sednici Skupštine akcionara. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Nadzorni odbor ima pet članova I to:

1. Mića Mičić, predsednik Nadzornog odbora
2. Mićo Čubrak, član Nadzornog odbora
3. Zvonko Krejović, član Nadzornog odbora
4. Danilo Mičić, član Nadzornog odbora
5. Vladimir Mičić, član Nadzornog odbora

Izvršni odbor ima tri člana – direktora od kojih je dan izvršni istovremeno i Generalni direktor, i dva neizvršna, Direktore u odbor direktora imenuje Skupština. Generalni direktor koordinira rad i organizuje poslovanje društva, takode i zastupa Društvo.

Članovi Izvršnog odbora su:

1. Vojislav Janić, generalni direktor
2. Katarina Cicvarić, neizvršni direktor
3. Aleksandar Vukašinović, neizvršni direktor

#### **5. Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja**

Politika raznolikosti u organima upravljanja društva se ogleda u različitom životnom dobu članova upravljanja, prisutna su oba pola kao i raznolikost nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja za sada daje dobre rezultate, Društvo dugi niz godina posluje stabilno i bez problema.

Zlatibor, 31.12.2022.

za HTT AD "Palisad" Zlatibor  
Generalni direktor

\_\_\_\_\_  
Vojislav Janić

ВОЈИСЛАВ  
ЈАНИЋ  
2105972790013  
-210597279001  
3

Digitally signed by  
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-21  
05972790013  
Date: 2023.04.28  
12:56:12 +02'00'

Na osnovu člana 71. Stav 4. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 129/2021) HTT a.d. Palisad lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja daju sledeću:

## IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj za 2022.godinu za HTT a.d. Palisad je sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i daje istinit i objektivan pregled imovine, obaveza, finansijskog položaja, dobitaka i gubitaka, prihoda i rashoda HTT a.d. Palisad, uključujući i sva društva uključena u grupu sa kojima čini ekonomsku celinu.

Izveštaj uprave o poslovanju HTT a.d. Palisad omogućava pošten uvid u razvoj i tok njegovog poslovanja, te njegov položaj i položaj njegovih društava u grupi sa kojima čini ekonomsku celinu, zajedno sa opisom glavnih rizika i neizvesnosti kojima su izloženi.

radno mesto/kontista

*S. Mujanović*  
Ime i prezime

radno mesto/šef računovodstva

*M. Milić*  
Ime i prezime

radno mesto/generalni direktor

*Voislav Janić*  
Ime i prezime  


ВОЈИСЛАВ  
ЈАНИЋ

21059727900

13-21059727

90013

Digitally signed by  
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-2  
105972790013  
Date: 2023.04.28  
14:13:00 +02'00'



# Hotel Palisad Zlatibor

Hotelsko-turističko-trgovinsko a.d. "Palisad"

## I Z J A V A

Finansijski izveštaji za 2022 godinu za HTT AD PALISAD još uvek nisu usvojeni obzirom da nije održana Skupština društva, a takođe nije doneta ni odluka o raspodeli dobiti.

HTT AD PALISAD



ВОЈИСЛАВ  
ЈАНИЋ  
2105972790013  
-210597279001  
3  
Digitally signed by  
ВОЈИСЛАВ ЈАНИЋ  
2105972790013-2  
105972790013  
Date: 2023.05.03  
11:33:42 +02'00'

Hotelsko-turističko preduzeće "PALISAD", 31315 Zlatibor, Srbija  
Direktor: +381 31 841 170  
+381 31 841 032  
Telefax +381 31 841 734  
Recepcija-centrala +381 31 841 151

Odeljenje prodaje +381 31 841 161  
Marketing odeljenje +381 31 845 032  
Restoran "Srbija" +381 31 841 680  
Restoran "Zlatan bor" +381 31 841 077  
Agencija "Palisad" – Beograd +381 11 2621 268

[www.palisad.rs](http://www.palisad.rs) | [office@palisad.rs](mailto:office@palisad.rs)

*od 1965, hotel Palisad je tu, zbog Vas...*