

UP „GOČ“ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

Trstenik, april 2024. godine

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA - FIN REVIZIJA DOO BEOGRAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

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

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив УГОСТИТЕЛЈСКО ПРЕДУЗЕЋЕ СОС АД, ТРСТЕНИК

Седиште ТРСТЕНИК, ЦАРА ДУШАНА 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1,42	17.141	17.141	25.885
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	1,43	17.141	17.141	17.141
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1,43	811	811	811
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	1,43	16.330	16.330	16.330
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђин некретности, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	Е. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	Ж. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				8.744

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. Учесћа у капиталу грађевних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизационој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	1,44			8,744
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	1,45	222	241	260
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	1,46	16,023	45,595	102,933
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1,47		39	39
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032	1,47		39	39
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Робе	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1,50	1,498	2,116	3,185
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	1,50	1,161	655	1,668
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	1.50	337	1.461	1.517
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	1.51	14.245	23.073	14.371
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	1.51	14.125	22.970	14.252
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	1.51	118	102	118
224	3. Потраживања по основу прелатених осталих пореза и доприноса	0047	1.51	2	1	1
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	1.52		20.119	85.119
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	1.52		16.685	81.685
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по анортованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фикс вредности кроз биланс уступа	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	1.52		3.434	3.434
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	1.53	29	97	13
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	1.54	251	151	206
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		33.386	62.977	129.078
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	1.88		97.809	97.809
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	1.58	7.377	10.749	10.319
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1.57	35.776	39.210	39.210
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404	1.58	2.465	2.465	2.465
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	1.58	7.499	7.658	7.723
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	1.58	535	743	597
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	1.58	473	313	249
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.58	62	430	348
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	1.58	38.898	39.327	39.676
350	1. Губитак ранијих година	0413	1.58	38.898	39.327	39.676
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	1.60	216	195	10.935
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	1.60	216	195	168
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	1.60	216	195	168
400	2. Резервисања за трошкове у гарантној роу	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				10.767
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, званичним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, званичним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				10.767
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	1.62	25.793	52.033	107.824
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	1.63	20.050	36.568	87.708
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	1.63	20.050	36.568	87.708
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.64	4.983	14.922	19.379
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матично, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матично, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	1.65	2.938	334	1.160
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	1.66	2.045	14.588	18.219
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	1.67	454	372	506

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена 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	1.67	128	127	156
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на добавцу вредност и осталих јавних прихода	0451	1.66	326	243	350
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	1.69		2	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	1.70	306	171	231
	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		33.386	62.977	129.078
89	Ж. БАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	1.88		97.809	97.809

у Иренићки
 дана 28.05.2024 године



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

Полуњаво правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив УГОСТИТЕЛЈСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОЋ АД, ТРСТЕНИК

Седиште ТРСТЕНИК, ЦАРА ДУШАНА 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	1,74	8.371	8.769
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 + 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 + 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 + 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 + 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	1,74	8.371	8.769
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	1,76	8.457	7.556
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1,76	3.096	2.946
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	1,76	1.602	1.333
520	1. Трошкови зарада и накнаде зарада	1017	1,76	1.359	1.122
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1,76	206	180
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	1,76	37	31
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1,76	2.811	2.623
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1,76	21	27
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	1,76	927	427

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломна број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			1.213
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.78	86	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1.79	21	151
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			17
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030	1.79	21	134
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1.90	327	971
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1.80	311	922
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035	1.80	16	49
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	1.81	306	820
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	1.83	495	200
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1.84	23	127
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	1.73	8.887	9.120
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	1.75	8.807	8.654
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1.85	80	466
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1.85	80	466

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			17
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	1.85	18	19
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.85	62	430
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Училисна (резервациона) зарада по акцији	1062			

у Н/Сметничку
 дана 28.03 го 24 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја о финансијском положају, здруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK

Седиште TRSTENIK, ЦАРА ДУШАНА 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	1.65	62	430
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	1.58	159	64
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примана				
	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добитци или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добитци или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) коначног тока				
	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добитци или губици по основу хедџа од вредности које се вреланују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добитци	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		159	64
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		24	10
	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		183	74
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			356
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		121	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приликан изразом правном језику	2028			
	2. Приликан изразом без прве контроле	2029			

у Ирешенику
 дана 18.03 2024 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK

Седиште TRSTENIK, ЦАРА ДУШАНА 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
1. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	20.003	11.874
1. Продаја и приливи аванси у земљи	3002		500
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003		
3. Приливи камате из пословних активности	3004	1.160	17
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.843	11.357
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	18.366	22.483
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	15.763	19.307
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.601	1.362
4. Плаћање камате у земљи	3010	285	886
5. Плаћање камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	17	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	700	928
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.637	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		10.609
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, непокретних постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски плуванани	3020		
4. Приливи камате из активности инвестирања	3021		
5. Приливи дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, непокретних постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
З. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	37.135	66.050
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	37.135	66.050
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	38.840	55.357
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	36.768	52.115
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.072	3.242
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплативне дијаконде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		10.693
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.705	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	57.138	77.924
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	57.206	77.840
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		84
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3046) ≥ 0	3051	68	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	97	13
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	29	97

у Државној агенцији
 дана 28.05.2024 године

ДИРЕКТОР
 Државна агенција
 СТАТИСТИКА
 Републике Српске
 Београд
 Државна агенција
 СТАТИСТИКА
 Републике Српске
 Београд

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK

Седиште TRSTENIK, ЦАРА ДУШАНА 5

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	39.101	4010	109	4019		4028	2.465	
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	39.101	4012	109	4021	0	4030	2.465	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	39.101	4014	109	4023		4032	2.465	
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	39.101	4016	109	4025		4034	2.465	
8.	Нето промене у _____ години	4008	-3.434	4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	35.667	4018	109	4027		4036	2.465	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	7.723	4046	597	4055	39.676	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	7.723	4048	597	4057	39.676	4066	
4.	Нето промене у ____ година	4040	-65	4049	146	4058	-349	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	7.658	4050	743	4059	39.327	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	7.658	4052	743	4061	39.327	4070	
8.	Нето промена у ____ година	4044	-159	4053	-208	4062	-429	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	7.499	4054	535	4063	38.898	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	10.319	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	10.319	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	10.749	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	10.749	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	7.377	4090	

у Дрешанику
 дана 28.03 2024 године



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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

UP GOČ AD TRSTENIK

– u Trsteniku , mart 2024. godine –

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

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

1.2. Istorijat društva

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

Vlasnička struktura društva sa stanjem na dan 31. 12. 2023 godini, obuhvata 35.667 akcija i to:

1. Akcije u vlasništvu fizičkih lica 21.043 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 59,00 % i
2. Akcije u vlasništvu pravnih lica 14.624 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 41,00%.

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

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

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

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

Unapred pripremljen plan reorganizacije završen u 2023.g. odnosno poslednja 95 rata **isplaćena 30.11.2023.g.**

1.3. Delatnost

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

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

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

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

- pravna lica Rajić Invest doo Vučak i Evansione d.o.o. koji poseduju po 19,771 % akcija, u kapitalu UP Goč ad.
- fizička lica Rajić Momčilo i Rajić Dejan koji poseduju po 19,771% u kapitalu UP Goča ad;
- fizička lica članovi Odbora direktora: Stevan Nedeljković, neizvršni direktor i predsednik Odbora direktora, Milanka Jović, izvršni direktor i zakonski zastupnik i Momčilo Đurić, neizvršni direktor, član Odbora direktora.
- po osnovu *značajnijeg uticaja na poslovne odluke lica koja posredno ili neposredno poseduju najmanje 25% glasova u organima upravljanja UP Goč ad*
- u Odboru direktora fizička lica, članovi: Stevan Nedeljković, neizvršni direktor, predsednik OD poseduje 33,33% glasova, Milanka Jović, izvršni direktor poseduje 33,33% glasova i Momčilo Đurić, neizvršni direktor poseduje 33,33% glasova.
- po osnovu *što ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli*

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

ili kapitalu, UP Goč ad je povezana sa,

- pravnim licima: Evasione doo, preko direktora Đurić Momčila koji je i član Odbora direktora UP Goč ad. Rešenjem APR BD 5641/2024 od 26.01.2024.g. brisan je predsednik odbora direktora Marica Prijčić-Djordjević a upisan je Stevan Nedeljkić .

1.4. Organi društva

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

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

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Goč ad Trstenik je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– viša stručna sprema (IV)	<u>1</u>
– kvalifikovani radnici (III)	<u>0</u>
Ukupno:	<u>1</u>

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu, sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon - u daljem tekstu: Zakon).

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

Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja,

Međunarodni računovodstveni standardi - MRS i

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

- Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima (»Službeni glasnik RS« broj 61/2013, 8/2014 i 94/2019 i 95/2021) i drugi.

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

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

1.8. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.9. Korišćenje procena

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

1.10. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku koncepta/načela stalnosti poslovanja UP Goč ad odnosno njegovog neograničenog trajanja poslovanja, uprkos smanjenju obima poslovnih aktivnosti tokom 2023/2022. godine, u pružanju ugostiteljskih usluga zbog ekonomske neisplativosti, zatvoren je restoran, dok je glavna delatnost pružanje usluga smeštaja u pretežno registrovanoj delatnosti. Društvo obavlja i druge registrovane delatnosti, izdavanje u zakup i promet robe u velikoprodaji. Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem a odnose se na sposobnost očuvanja finansiranja prema projekcijama novčanih tokova u poslovnim planovima (tekućim i i upr-u), uz optimizaciju troškova.

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

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

1.11. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Milanka Jović, generalni direktor privrednog društva

1.12. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

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

1.13. Procenjivanje

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

1.14. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

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

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

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

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

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2023. i 2022. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	Index 2023/2022.
EUR	117,3224	117,1737	99,87
USD	110,1515	105,8671	96,11

1.15. Prihodi

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

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

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

* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

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

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

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

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

- sadržina ugovora je komercijalna i

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

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

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

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

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i

- Troškovi izvršenja ugovora.

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

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

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

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

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

A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,

B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),

C) Utvrditi cenu transakcije ,

D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i

E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

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

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

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

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

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

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

C) Utvrđivanje cene transakcije

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

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

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

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

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

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

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

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

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

D) Raspodela cene transakcije

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

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

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

E) Priznavanje prihoda

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

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

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

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

1.16. Rashodi

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

Definicija rashoda obuhvata:

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

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

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

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

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

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

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

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

1.17. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

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

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

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

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

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

1.18. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.19. Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

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

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

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

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

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

1.20. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

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

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

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

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

1.21. Lizing

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

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

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

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

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

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

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

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

1.22. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

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

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja. Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

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

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

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

1.24. Investicione nekretnine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.25. Stalna imovina koja se drži za prodaju

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

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i

- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.26. Fer vrednost

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.27. Zalihe

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

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

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

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

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

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

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

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povrati od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magazina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

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

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

1.28. Finansijski instrumenti

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

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

Na svaki datum izveštavanja:

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

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

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

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

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

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

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

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

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

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

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

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

1.29. Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

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

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

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

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

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

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

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

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

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

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

1.30. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.31. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

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

1.32. Naknada zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

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

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

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

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

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

1.33. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Povezana lica su:

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

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

1.34. Zarada po akciji

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

1.35. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma

Bilansa stanja - (Napomena 1.91.)

1.36. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 je posedovao ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa. (Napomena 1.58.)

1.37. Uporedni podaci

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

1.38. Finansijski rizici

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

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

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

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

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

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

1.1. Kreditni rizik

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

(iznos u 000 rsd)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	2023.	2022.
1.	TP Mlava ad Vučak	478	624
2.	Evansione doo Trstenik	337	1462
3.	Colossem game doo Vranje	0	8
4.	STR RUŽA Trstenik	0	12
5.	Imperija marketi Trstenik	0	7
6.	Apoteka Kršenković Užice	43	2
7.	M-shop Trstenik	0	1
8.	Dunav ad Smederevo	640	0
9.	Biftek Niš	0	0
	UKUPNO	1.498	2.116

(u 000 rsd)

R.b.	Naziv starosne grupe	2023.	2022.
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	736	784
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	762	655
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	0	677
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.498	2.116

Po osnovu kupaca u zemlji Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok kod kupaca koji predstavljaju strateške partnere Društvo ne poseduje instrumente obezbeđenja naplate, zbog međusobnih potraživanja i obaveza.

Na osnovu procene uprave, ne postoji potreba za umanjem vrednosti navedenih potraživanja.

1.2. Tržišni rizik

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

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	2023.	2022.
1.	JKSP Komstan Trstenik	59	68
2.	Inresitiy broker ad Beograd	2	2
3.	JKP Energetika Trstenik	273	229
4.	Telekom ad Beograd	0	10
5.	Sokoj Beograd	25	25
6.	Victory solutions doo Smederevo	2.579	0
7.	EPS Beograd	0	0
8.	AMS Union Trstenik	0	0
9..	Ostali	0	0
	UKUPNO	2.938	334

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	2023.	2022.
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	118	158
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	888	151
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.907	
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	25	25
	UKUPNO	2.938	334

1.3. Rizik likvidnosti

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

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

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

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standardi	2023.	2022.

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Opšti racio likvidnosti	2:1	0,62:1	0,88:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	0,62:1	0,87:1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,01	0,002
Neto obrtna sredstva	Pozitivna vrednost	negativna vrednost 9.770 hiljada rds	Negativna vrednost 6.441 hiljada rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023. godine nije bilo likvidno, odnosno da nije imalo dovoljno likvidnih sredstava i da su postojale poteškoća u izmirivanju dospelih obaveza.

U navedenom kontekstu ističemo da:

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

1.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

(u 000 dinara)

Pokazatelji rentabilnosti	2023.	2022.
Neto dobitak / gubitak	62	430
Kapital:	7.377	10.749
Stopa prinosa na kraju godine	0,0084	0,040

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

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

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

(u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Obaveze	26.009	52.228
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,78:1	0,83:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	7.377	10.749
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (uključujući i odložena posreska sredstva)	216	195
Svega	7.593	10.764
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,23:1	0,17:1

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

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

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

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Neto zaduženost:		

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

a) Obaveze	26.009	52.228
b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29)	(97)
Svega-neto dugovanje	25.980	52.131
Kapital	7.377	10.749
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,28	1:0,21

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.39. STALNA IMOVINA

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

1.40. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

Na dan bilansa za izveštajnu godinu Društvo iskazuje niže navedena osnovna sredstva po nabavnoj vrednosti:
(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	811	811
2.	Građevinski objekti	0,00	0,00
3.	Postrojenja i oprema	7.051	7.545
4.	Investicione nekretnine	16.330	16.330
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	24.192	24.686

Društvo ima dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu i poseduje dokaze o vlasništvu nad opremom. U 2021. Društvo je prodalo deo opreme koja stoji i ne koristi se jer ne obavlja delatnost ugostiteljstva..
Na pomenutim nepokretnostima upisane su hipoteke. (Napomena 1.85.)

1.41. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

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

1.42. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Investicione nekretnine	16.330	95
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	17.141	100%

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

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

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

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

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

1.43. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Ukupno
(u hiljadama dinara)							
I	NABAVNA VREDNOST						
1	Početno stanje	811		7.545	16.330		24.686
2	Povećanje						
2.1	Nove nabavke						
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
3	Smanjenje						
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			494			494
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						
3.4	Procena						
3.5	Ostalo						
	Stanje na kraju godine (31.12. 2023.)	811		7.051	16.330		24.192
II	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	Početno stanje			7.545			7545
2	Povećanje						
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava			494			494
2.2	Amortizacija						
2.3	Procena						
3	Smanjenje						
3.1	Manjkovi						
3.2	Rashod						
3.3	Otuđenje osnovnih sredstava						
3.4	Ostale						
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)			7.051			7.051

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

1.44. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u bilansu stanja iskazana su dugoročna potraživanja u iznosu od 0,00 hiljada dinara, a odnose se na niže navedena potraživanja:

Redni br.	Opis	2023	2022
1.	Coka doo Vučak Smederevo - potraživanja po osnovu UPPR-a	0,00	0,00
Ukupno		0,00	0,00

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

1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 222 hiljade dinara; sredstva su dostupna za umanjeње budućih oporezivih dobitaka.

1.46. OBRTNA IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 16.023 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.47. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

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

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	39
Roba	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	0	39

Stanje zaliha – ostali materijal procenjena vrednost opreme prodana po istim cenama u decembru 2023.g.

1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

Strukturu kratkoročnih potraživanja za izveštajnu godinu data je u nastavku:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja po osnovu prodaje	1.498
Ostala kratkoročna potraživanja	14.245
Druga potraživanja	

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0
Kratkoročni finansijski plasmani	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	251
Ukupno kratkoročna potraživanja	16.023

1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 1.498 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, matična i zavisna pravna lica i kupaca u zemlji.

1.50. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su 1.498 hiljada dinara; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica iznose 337 hiljade dinara a od kupaca u zemlji 1.1161 hiljade dinara.

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

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Dunav ad Smederevo	640	640	0
2.	Evansione doo Trstenik	337	337	0
3.	TP Mlava ad Vučak	478	478	0
4.	Apoteka Kršenković Užice	43	43	0
5.				0
6.				0
7.				0
	UKUPNO	1.498	1.498	0

Svi IOS-i su poslani kupcima sa stanjem na dan 31.12.2023..

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

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	736	49
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	762	51
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.498	100%

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 14.245 hiljade dinara , odnose se na niže navedena potraživanja:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu	0
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	118
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2
4.	Potraživanja po osnovu ugovora	9.694
5.	Ostala kratkoročna potraživanja	9
6.	UPPR ostala kratkoročna potraživanja	4.422
	UKUPNO	14.245

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

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2023.
1.	Tipler doo Tuzla	9.694
	UKUPNO	9.694

UPPR ostala kratkoročna potraživanja

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2023.
1.	Coka doo Smederevo	4.422
	UKUPNO	4.422

Ostala kratkoročna potraživanja

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2023.
1.	International cons.Beograd	9
	UKUPNO	9

U 2021. Godini je raskinut ugovor o snabdevanju električnom energijom sa navedenim snabdevačem obaveze koje su postojale su izmirene. Knjižno odobrenje koje smo dobili od navedenog snabdevača prebačeno na ostala potraživanja. U 2023.g. navedeno potraživanje direktno isknjiženo na teret troškova jer isto nije prijavljeno u stečajnu masu. Potraživanje od Internationala je vezano za više plaćeno prilikom povraćaja pozajmice.

1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani kratkoročni finansijski plasmani-zajmovi u iznosu od 0,00 dinara, U 2023.g. Coka doo Smederevo izmirila obavezu po osnovu zajmova i zatvorene otkupljene sopstvene akcije zbog poništenja istih.

1.53. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 29 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	2023.	(u hiljadama dinara) 2022.
Tekući (poslovni) računi	18	86
Ostala novčana sredstva-namenski račun	11	11
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	29	97

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 251 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	251	151
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	251	151

1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 0,00 hiljada dinara.

1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

1.57. OSNOVNI I KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
Opis	2023.	2022.
Akcijski kapital	35.667	39.101
Ostali osnovni kapital	109	109
UKUPNO	35.776	39.210

Akcionari društva su:

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	(u hiljadama dinara)	
			Iznos akcionarskog kapitala 2023.	2022.
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	obične akcije	19,771	7.052	7.052
2. Evasione d.o.o. Trstenik	obične akcije	19,771	7.052	7.052
3. Rajić Dejan	obične akcije	19,771	7.052	7.052
4. Rajić Momčilo	obične akcije	19,771	7.052	7.052
5. Coka d.o.o. Vučak	obične akcije	0,785	280	280
6. Titelka d.o.o.-obrisan iz APR	obične akcije	0,672	240	240
7. Mali akcionari	obične akcije	19.459	6.939	6.939
8. Goč ad Trstenik	obične akcije		0	3.434
UKUPNO		100,00	35.667	39.101

1.58. KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
Opis	2023.	2022.
Kapital	7.377	10.749
Osnovni kapital	35.776	39.210
-Akcijski kapital	35.667	39101

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- Emisiona premija	2.465	2.465
- Ostali osnovni kapital	109	109
-otkupljene sopstvene akcije		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	7.499	7.658
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Neraspoređeni dobitak	535	743
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	473	313
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	62	430
Gubitak	38.898	39.327
- Gubitak ranijih godina	38.898	39.327
- Gubitak tekuće godine		

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. U korist računa 341 knjižen je ostvareni neto dobitak tekuće godine u iznosu od 62 hiljada dinara.
 2. Rashodom opreme zatvorene rezerve vezane za navedenu opremu u iznosu od 159 i knjižene na dobit ranijih godina.
- Objašnjenje vezano za promene na kapitalu objašnjeno u napomeni br.

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

Izdavalac Goč ad Trstenik je na osnovu odluke Skupštine o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala Društva od 03.11.2023. godine izvršilo poništenje 3.434 sopstvenih akcija koje predstavljaju 8,78238% ukupno emitovanih akcija Izdavaoca a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Poništenjem 3.434 sopstvenih akcija Izdavaoca nominalne vrednosti 1.000,00 dinara ukupne nominalne vrednosti od 3.434.000,00 dinara smanjen je osnovni kapital Izdavaoca koji se satojao od 39.101 akcija sa pravom glasa ukupne vrednosti 39.101.000,00 dinara tako da nakon poništenja stečenih akcija sopstvenih akcija i smanjenje kapitala po tom osnovu osnovni kapital Izdavaoca iznosi 35.667 akcija sa pravom glasa, ukupne vrednosti 35.667.000,00 dinara.

Promena novčanog kapitala upisana rešenje APR 101758/2023 OD 17.11.2023.

1.59. OBAVEZE

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

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

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

	(u hiljadama dinara)
• Rezervisanja za nak.i druge ben.zaposlenih	216
• Dugoročne obaveze	0
• Kratkoročna rezervisanja i kr.obaveze	25.793
• UKUPNO	26.009

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.60. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 216 hiljade dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih za jednog zaposlenog radnika. Navedeni iznos obuhvata rezervisanja po osnovu otpremnina, na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19.

1.61. DUGOROČNE OBAVEZE

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

1.62. KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 25.793 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	2023.	2022.
Kratkoročne finansijske obaveze:	20.050	36.568
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	20.050	36.568
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
Obaveze iz poslovanja	4.983	14.922
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	2.938	334
Ostale obaveze iz poslovanja	2.045	14.588
Ostale kratkoročne obaveze:	454	127
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	128	243
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	326	2
Pasivna vremenska razgraničenja	306	171
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	25.793	52.033

(u hiljadama dinara)

1.63. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 20.050 hiljada dinara, a odnose se na kratkoročne zajmove u zemlji, obaveze koje dospevaju do jedne godine;
Ugovor o zajmu od 18.05.2023. sa Lnaom doo Smederevo i Evansione doo Trstenik od 12.04.2023, 13.04.2023 i 16.08.2023.

1.64. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.983 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	JKSP Komstan Trstenik	59	58	1
2.	Inresity broker ad Beograd	2	2	0
3.	JKP Energetika Trstenik	273	273	0
4.	Victory solutions doo	2.579	2.579	0
5.	Sokoj Beograd	25	00	25
6.	Ostali			
	UKUPNO	2.938	2.912	26

(u hiljadama dinara)

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	118	4
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	888	30
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.907	65
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	25	1
	UKUPNO	2.938	100%

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 24 hiljada dinara, koje predstavljaju 1% ukupnih obaveza a odnosi se na Sokoj koji navedeni iznos potražuje sudskim putem i zato nije isknjiženo.

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

1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.045 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a 0
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 0
- obaveze po osnovu ugovora2.045

1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 454 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2023. godine isplaćene su u januaru 2024. godine.

1.68. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obaveza po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost u iznosu od 326 a odnosi se na obavezu po poreskoj prijavi za period 01.10 - 31.12.2023.g.

1.69. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE

Na rednom broju 0452 (znaka za AOP) u Bilansu iskazana je obaveza 0,00 hilj.din Akontacije poreza na dobit uplaćivane u 2023 prebačene na potraživanja za porez na dobit jer po obračunu poreskom Goč ad je iskazao gubitak..

1.70. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 306 hiljada dinara i odnosi se na troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.71. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak u 2023.godini.

1.72. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 0,00 hiljada dinara.

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.73. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	8.371	8.769
2.	Finansijski prihodi	21	151
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	495	200
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	8.887	9.120

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni prihodi

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

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 8.371 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu	0	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	46
Prihodi od zakupa	8.371	8.769
Ostali poslovni prihodi	8.371	8.769
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	8.371	8.769

U toku 2023.godine nije bilo prodaje robe na domaćem tržištu; drugi poslovni prihodi se odnose na zakup objekata kao i prefakturisane troškove zakupa.

1.75. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.457	7.556
2.	Finansijski rashodi	327	971
3.	Ostali rashodi	23	127

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI RASHODI	8.807	8.654

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA

1.76. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 8.457 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	0	0
Ukupno grupa 50:	0	0
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe	0	0
Ukupno grupa 51	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.096	2.946
Troškovi održavanja nekretnina:	0	0
Troškovi goriva i energije	3.096	2.946
Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi zarada i naknada zarada	1.359	1.122
Troškovi poreza i doprinosa na naknada zarada	180206	180
Troškovi naknada zaposlenima za prevoz	37	31
Ostali lični rashodi i naknade		
Ukupno grupa 52:	1.602	1.333
Troškovi transportnih usluga	99	104
Troškovi usluga održavanja	20	72
Troškovi zakupnina	2.110	2.114
Troškovi reklame	0	0
Troškovi ostalih usluga	582	533
Ukupno grupa 53:	2.811	2.823
Troškovi amortizacije	0	0
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	21	27
Troškovi neproizvodnih usluga	740	200
Troškovi premije osiguranja	0	
Troškovi reprezentacije	0	0
Troškovi platnog prometa	44	56
Troškovi poreza	104	103
Troškovi doprinosa		
Troškovi naknada		
Ostali nematerijalni troškovi	39	68
Ukupno grupa 55:	927	427
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	8.457	7.556

1.77. Poslovni dobitak

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 00 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodnu godinu, ostvareni poslovni dobitak iznosio je 1.213 hiljade dinara.

1.78. Poslovni gubitak

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Na rednom broju 1026 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je podatak u iznosu od 86 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodu godinu ostvaren poslovni gubitak je iznosio 0,00 hiljade dinara.

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.79. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi. Finansijski prihodi ostvareni su u iznosu od 21 hiljada dinara, po osnovu kamata od trećih lica i pozitivne kursne razlike i valutne klauzule od trećih lica, kao što sledi u niže navedenom pregledu:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	17
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	21	134
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	21	151

1.80. Finansijski rashodi

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

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali fin. rashodi	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	311	922
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	16	49
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	327	971

1.81. Dobitak – gubitak iz finansiranja

Na rednom broju 1038 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha na dan bilansa 31. 12. 2023. godine, iskazan je **gubitak iz finansiranja** u iznosu od 306 hiljada dinara. Uporedni pregled dobitka-gubitka iz finansiranja dat je u nastavku:

Opis	2023.	2022.
Dobitak iz finansiranja		
Gubitak iz finansiranja	306	820

1.82. Obezvredjenje potraživanja

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

1.83. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 495 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje opreme	494	
Prihodu po osnovu napl.otpis.potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1	200
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	495	200

1.84. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 23 hiljada dinara za izveštajnu godinu koji se sastoje od

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	23	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala		
Ostali nepomenuti rashodi rashodi sporova		127
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	23	127

1.85. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		1.213
2.	Poslovni gubitak	86	
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	306	820
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima	0	0
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	80	466
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	80	466
13.	Poreski rashod perioda	0	17
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	18	19
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	62	430
	NETO GUBITAK		

Dobitak po akciji u 2023. godini iznosi 1,74 dinara.

1.86. HIPOTEKE

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

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

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

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

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

Obaveze po osnovu Ugovora o regulisanju medjusobnih prava i obaveza od 24.12.2012.g. je realizovan 30.11.2023. isplatom poslednje 95 rate tako da će navedene hipoteke biti brisane u 2024.g. po zahtevu LANA 026 SMEDEREVO.

1.87. SUDSKI SPOROVI

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

01.12.2023.G. primljeno rešenje od Prvog osnovnog suda u Beogradu Iv-206/23/2 vezano za Bokserski savez Srbije po kom se usvaja prigovor Goč-a i ukuda rešenje IV-131064/11 OD 23.09.2021.g. po kom je doneto rešenje da Goč nije blagovremeno podneo nov formalni predlog za izvršenje što je dokazano povratnicom i vraća se na ponovno sudjenje. Vrednost spora 37.504,00 dinara.

Navedeno potraživanje je shodno prvobitnom rešenju iskniženo sa sumnjivih i spornih potraživanja i ispravke sumnjivih i spornih odnosno tuženih.

1.88. JEMSTVA

Usaglašavanjem stanja u vanbilansnoj aktivi i pasivi na dan bilansa, zaključeno je da se usled statusne promene pripajanja zavisnog društva Mega Invest doo Beograd, matičnom društvu Coka doo sticaocu, zavisno društvo kao raniji poverulac po osnovu jemstava briše iz registra i obaveze po tom osnovu su eliminisane, odnosno prestaju da postoje.

1.89. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

Sopstvene akcije se ne smatraju akcijama koje doprinose stvaranju dobiti, te se stoga ne uključuju u broj akcija prilikom izračunavanja zarade po akciji.

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Neto dobitak	62	430
Prosečan ponderisani broj akcija	35.667	35.667
Osnovna/razvodnjena zarada po akciji (u RSD)	<u>1,74</u>	<u>9,76</u>

Dobitak po akciji u 2023. godini iznosi 1,74 dinara.

1.90. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2023.godine po ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Evansione doo br.5/4 od 01.02.2014.godine , Kneginje Milice 5, Trstenik, ostvareni su prihodi od prefakturisanih troškova zakupa u iznosu od 1.637.478,65 dinara na kontu 65900 od tog iznosa deo koji se odnosi 1/2 ostvarene dobiti po obračunu je 108.384,81 dinar kao i prihod po osnovu zakupa u iznosu od 140.694,67 dinara ..

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.91. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2023. godine. Pregled potraživanja obaveza prikazan je u niže navedenim tabelama:

Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
15771	15762	99,94	9	0,06

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
25487	25461	99,90	26	0,10

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 26 hiljade rsd, ima ih 2, što čini 0,10% ukupnih obaveza.

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

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.93. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2023. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2024. godine.

u Trsteniku ,

Dana 28. 03. 2024.

Za privredno društvo

Milanka Jović



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Beograd, april 2024. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **Goč AD, Trstenik** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.40 uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2023. godine iznose 17.141 hiljada dinara, od čega se na zemljište odnosi 811 hiljade dinara i na investicione nekretnine iznos od 16.330 hiljade dinara. Uvidom u usvojeni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrdili smo da Društvo nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po fer vrednosti. U toku sprovođenja revizije utvrdili smo da je Društvo izvršilo procenu fer vrednosti investicionih nekretnina u toku 2017. godine, saglasno donesenom Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. U postupku revizije utvrdili smo da Društvo nije izvršilo preispitivanje fer vrednosti investicionih nekretnina saglasno opredeljenoj politici. Preispitivanjem dostupnih tržišnih i drugih informacija smatramo da Društvo treba da izvrši procenu vrednosti investicionih nekretnina saglasno usvojenoj politici vrednovanja za koju se opredelilo. Takođe, utvrdili smo da postoji oprema koja je u upotrebi, a nema iskazanu vrednost u knjigama. U postupku revizije finansijskih izveštaja nismo se uverili da je Društvo izvršilo vrednovanje opreme u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i usvojenom računovodstvenom politikom. Tačan iznos potencijalnih korekcija i njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Kao što je obelodanjeno u napomenama 1.48 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Kratkoročna potraživanja, plasmane i gotovinu u iznosu od 16.023 hiljadu dinara, koja se odnose na Potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 1.498 hiljada dinara, Ostala kratkoročna potraživanja 14.245 hiljada dinara, Gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od 29 hiljada dinara, dok se na Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja odnosi 251 hiljada dinara.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizi navednih potraživanja i utvrdili da su dužnici nesolventni, da je deo potraživanja stariji od godinu dana od dana bilansiranja, da jedno od društava nije aktivno pravno lice. Društvo nije izvršilo preispitivanje kreditnih rizika i po tom osnovu izvršilo priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja finansijskih sredstava čiji se kreditni rizik znatno povećao nakon početnog priznavanja saglasno MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije u procesu revizije, nije bilo moguće utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.76 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Troškove zakupa u iznosu od 2.110 hiljade dinara. Društvo nije izvršilo analizu i preispitivanje prethodno zaključenih Ugovora o zakupu i izvršilo adekvatno vrednovanje, bilansiranje i obelodanjivanje Ugovora o zakupu saglasno MSFI – 16 Zakupi.

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

Skretanje pažnje

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije, a koje ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja. U toku 2023. godine Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od 62 hiljada dinara, dok kumuliran gubitak iz prethodnog perioda iskazan u bilansu stanja iznosi 38.898 hiljada dinara. Ukupne obaveze iznose 26.009 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 25.793 hiljada dinara i one su veće od obrtne imovine za 9.770 hiljada dinara, što ukazuje na veoma nepovoljnu strukturu izvora finansiranja. Navedene činjenice ukazuju na postojanje rizika u sposobnost Društva da svoje poslovanje nastavi u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja, ukoliko ne pribavi dodatni kapital.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

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

Na osnovu Odluke o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala od 29.06.2023. godine, Društvo je izvršilo poništenje 3.434 običnih akcija što iznosi 8,78238% od ukupnog broja akcij i izvršilo samnjenje osnovnog kapitala. Nakon sprovedenog postupka ukupni kapital društva je 35.667 hiljada dinara, odnosno sastoji se od 35.667 običnih akcija nominalne vrednosti od 1 hiljade dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navednom pitanju.

Ključna revizijska pitanja

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

Ostale informacije

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

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

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

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

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

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

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

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

Beograd, 22.04.2024. godine




Licencirani ovlašćeni revizor
Dr Dženan Koca

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOŠ AD, TRSTENIK

Седиште TRSTENIK, ЦАРА ДУШАНА 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	1.42	17.141	17.141	25.885
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	1.43	17.141	17.141	17.141
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1.43	811	811	811
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	1.43	16.330	16.330	16.330
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТПРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				8.744

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 амортизованом 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	1.44			8.744
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	1.45	222	241	260
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	1.46	16.023	45.595	102.933
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1.47		39	39
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	1.47		39	39
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	1.50	1.498	2.116	3.185
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	1.50	1.161	655	1.668
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	1.50	337	1.461	1.517
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	1.51	14.245	23.073	14.371
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	1.51	14.125	22.970	14.252
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	1.51	118	102	118
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	1.51	2	1	1
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	1.52		20.119	85.119
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	1.52		16.685	81.685
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	1.52		3.434	3.434
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	1.53	29	97	13
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	1.54	251	151	206
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		33.386	62.977	129.078
88	B. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	1.88		97.809	97.809
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	1.58	7.377	10.749	10.319
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	1.57	35.776	39.210	39.210
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	1.58	2.465	2.465	2.465
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	1.58	7.499	7.658	7.723
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	1.58	535	743	597
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	1.58	473	313	249
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	1.58	62	430	348
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	1.58	38.898	39.327	39.676
350	1. Губитак ранијих година	0413	1.58	38.898	39.327	39.676
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	1.60	216	195	10.935
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	1.60	216	195	168
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	1.60	216	195	168
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				10.767
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				10.767
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	1.62	25.793	52.033	107.824
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	1.63	20.050	36.568	87.708
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	1.63	20.050	36.568	87.708
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.64	4.983	14.922	19.379
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	1.65	2.938	334	1.160
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	1.66	2.045	14.588	18.219
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	1.67	454	372	506

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	1.67	128	127	156
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.68	326	243	350
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	1.69		2	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	1.70	306	171	231
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		33.386	62.977	129.078
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	1.88		97.809	97.809

у Мреженику
 дана 28.05.2024 године

Законски заступник


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

Полупњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK

Седиште ТРСТЕНИК, ЦАРА ДУШАНА 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1,74	8.371	8.769
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	1,74	8.371	8.769
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	1,76	8.457	7.556
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1,76	3.096	2.946
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	1,76	1.602	1.333
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	1,76	1.359	1.122
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	1,76	206	180
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	1,76	37	31
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1,76	2.811	2.823
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	1,76	21	27
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	1,76	927	427

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			1.213
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	1.78	86	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1.79	21	151
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			17
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	1.79	21	134
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	1.80	327	971
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	1.80	311	922
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	1.80	16	49
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	1.81	306	820
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	1.83	495	200
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1.84	23	127
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	1.73	8.887	9.120
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	1.75	8.807	8.654
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	1.85	80	466
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	1.85	80	466

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			17
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	1.85	18	19
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	1.85	62	430
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Мреженику Деловодни заступник
 дана 28.03 2024 године Jobut

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK

Седиште ТРСТЕНИК, ЦАРА ДУШАНА 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	1.85	62	430
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	1.58	159	64
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) 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		159	64
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		24	10
	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		183	74
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			356
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		121	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Израњенику
 дана 18.03 2024 године



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07152469	Шифра делатности 5610	ПИБ 101307230
Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK		
Седиште TRSTENIK, ЦАРА ДУШАНА 5		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП		
	1		2		3		4	5	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	39.101	4010	109	4019		4028	2.465
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	39.101	4012	109	4021	0	4030	2.465
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	39.101	4014	109	4023		4032	2.465
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	39.101	4016	109	4025		4034	2.465
8.	Нето промене у ____ години	4008	-3.434	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	35.667	4018	109	4027		4036	2.465

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	7.723	4046	597	4055	39.676	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	7.723	4048	597	4057	39.676	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-65	4049	146	4058	-349	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	7.658	4050	743	4059	39.327	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	7.658	4052	743	4061	39.327	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-159	4053	-208	4062	-429	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	7.499	4054	535	4063	38.898	4072	

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07152469

Шифра делатности 5610

ПИБ 101307230

Назив UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD, TRSTENIK

Седиште TRSTENIK, ЦАРА ДУШАНА 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	20.003	11.874
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		500
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.160	17
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.843	11.357
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	18.366	22.483
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	15.763	19.307
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.601	1.362
4. Плаћене камате у земљи	3010	285	886
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	17	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	700	928
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.637	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		10.609
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	37.135	66.050
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	37.135	66.050
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	38.840	55.357
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	36.768	52.115
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.072	3.242
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		10.693
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.705	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	57.138	77.924
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	57.206	77.840
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		84
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	68	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	97	13
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	29	97

у Дрешевци

дана 28 03 2024 године



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU
UP GOČ AD TRSTENIK

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

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

1.2. Istorijat društva

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

Vlasnička struktura društva sa stanjem na dan 31. 12. 2023 godini, obuhvata 35.667 akcija i to:

1. Akcije u vlasništvu fizičkih lica 21.043 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 59,00 % i
2. Akcije u vlasništvu pravnih lica 14.624 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 41,00%.

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

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

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

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

Unapred pripremljen plan reorganizacije završen u 2023.g. odnosno poslednja 95 rata **isplaćena 30.11.2023.g.**

1.3. Delatnost

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

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

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

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

- pravna lica Rajić Invest doo Vučak i Evansione d.o.o. koji poseduju po 19,771 % akcija, u kapitalu UP Goč ad.
- fizička lica Rajić Momčilo i Rajić Dejan koji poseduju po 19,771% u kapitalu UP Goča ad;
- fizička lica članovi Odbora direktora: Stevan Nedeljković, neizvršni direktor i predsednik Odbora direktora, Milanka Jović, izvršni direktor i zakonski zastupnik i Momčilo Đurić, neizvršni direktor, član Odbora direktora.
- po osnovu *značajnijeg uticaja na poslovne odluke lica koja posredno ili neposredno poseduju najmanje 25% glasova u organima upravljanja UP Goč ad*
- u Odboru direktora fizička lica, članovi: Stevan Nedeljković, neizvršni direktor, predsednik OD poseduje 33,33% glasova, Milanka Jović, izvršni direktor poseduje 33,33% glasova i Momčilo Đurić, neizvršni direktor poseduje 33,33% glasova.
- po osnovu *što ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli*

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

ili kapitalu, UP Goč ad je povezana sa,

- pravnim licima: Evasione doo, preko direktora Đurić Momčila koji je i član Odbora direktora UP Goč ad. Rešenjem APR BD 5641/2024 od 26.01.2024.g. brisan je predsednik odbora direktora Marica Prijčić-Djordjević a upisan je Stevan Nedeljkić .

1.4. Organi društva

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

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

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Goč ad Trstenik je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– viša stručna sprema (IV)	<u>1</u>
– kvalifikovani radnici (III)	<u>0</u>
Ukupno:	<u>1</u>

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu, sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", broj 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon - u daljem tekstu: Zakon).

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

Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi - MRS i

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

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

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

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

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

- Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se po principu „van dohvata ruke“ primenjuju kod utvrđivanja cene transakcija među povezanim licima (»Službeni glasnik RS« broj 61/2013, 8/2014 i 94/2019 i 95/2021) i drugi.

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

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

1.8. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.9. Korišćenje procena

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

1.10. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku koncepta/načela stalnosti poslovanja UP Goč ad odnosno njegovog neograničenog trajanja poslovanja, uprkos smanjenju obima poslovnih aktivnosti tokom 2023/2022. godine, u pružanju ugostiteljskih usluga zbog ekonomske neisplativosti, zatvoren je restoran, dok je glavna delatnost pružanje usluga smeštaja u pretežno registrovanoj delatnosti. Društvo obavlja i druge registrovane delatnosti, izdavanje u zakup i promet robe u velikoprodaji. Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem a odnose se na sposobnost očuvanja finansiranja prema projekcijama novčanih tokova u poslovnim planovima (tekućim i i uppr-u) , uz optimizaciju troškova.

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

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

1.11. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Milanka Jović, generalni direktor privrednog društva

1.12. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

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

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

1.13. Procenjivanje

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

1.14. Efekti kurseva stranih valuta i preračunavanje stranih valuta

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

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

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

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

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2023. i 2022. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

Zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije

	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	Index 2023/2022.
EUR	117,3224	117,1737	99,87
USD	110,1515	105,8671	96,11

1.15. Prihodi

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

Najznačajni deo prihoda proizilazi iz ugovora sa kupcima.

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

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

* sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora i

* proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja.

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

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

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

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

- sadržina ugovora je komercijalna i

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

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

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

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

U kontekstu troškova ugovora, razlikuju se:

- Troškovi sticanja (zaključivanja) ugovora i

- Troškovi izvršenja ugovora.

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

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

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

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

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

A) Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,

B) Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),

C) Utvrditi cenu transakcije ,

D) Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru i

E) Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza.

A) Utvrđivanje ukupnih ugovornih obaveza

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

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

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

B) Utvrđivanje zasebnih ugovornih obaveza

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

C) Utvrđivanje cene transakcije

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

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

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

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

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

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

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

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

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

D) Raspodela cene transakcije

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

Raspodela cena transakcije se vrši na osnovu samostalnih prodajnih cena. To je cena po kojoj bi Društvo odvojeno (zasebno) prodalo kupcu ugovoreno dobro ili uslugu. Pri određivanju ove vrednosti, ako nije direktno uočljiva, treba uzeti u obzir sve relevantne informacije (tržišni faktori, faktori specifični za Društvo i za konkretnog kupca i dr.).

Kada samostalna prodajna cena nije uočljiva, kao praktičnu mogućnost za procenu samostalnih prodajnih cena, moguće su sledeće metode procene samostalnih prodajnih cena:

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

E) Priznavanje prihoda

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

Obaveza izvršenja se može ispuniti:

- tokom vremena ili
- u jednom momentu.

Obaveza izvršenja tokom vremena podrazumeva da:

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

Za priznavanje prihoda tokom vremena mogu se koristiti:

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

1.16. Rashodi

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

Definicija rashoda obuhvata:

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

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

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

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

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

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

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

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

1.17. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

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

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

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

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

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

1.18. Porez na dobitak

Porez na dobitak se računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza; i
- odloženog poreza.

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

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava; ili
- odloženih poreskih obaveza.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

1.19. Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

- faze istraživanja; ili
- faze razvoja.

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

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

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

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

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

1.20. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se dele u sledeće grupe:

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koja odražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Promena fer vrednosti objekata se priznaje u ukupnom kapitalu, u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

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

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

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

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

1.21. Lizing

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

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

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

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

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

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

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

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

1.22. Amortizacija nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Amortizacija nematerijalne imovine je uslovljena procenom da li je koristan vek trajanja neograničen ili ograničen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

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

Fer vrednost umanjena za troškove prodaje je očekivana neto prodajna cena tog sredstva, odnosno to je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između upoznatih, voljnih strana, umanjena za troškove otuđenja. Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja. Diskontna stopa koja se koristi pri utvrđivanju sadašnje vrednosti odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca, kao i rizike specifične za to sredstvo.

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

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

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

1.24. Investicione nekretnine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.25. Stalna imovina koja se drži za prodaju

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

- sredstvo mora da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje); i

- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila vrlo verovatna odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca, kao i da je izvršenje tog plana već počelo (na primer, oglašena javna prodaja, započeti pregovori ili pripreme za pregovore sa potencijalnim kupcima i sl.). Pored navedenog, na verovatnoću prodaje implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava realnost očekivanja da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.26. Fer vrednost

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.27. Zalihe

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

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

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

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

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

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata sve:

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

Troškovi nabavke materijala i robe, koji su osnov za vrednovanje zaliha materijala i robe, obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (osim onih koje Društvo moženaknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je, na primer, porez na dodatu vrednost koji Društvo može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci zaliha. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

Vrednovanje izlaska materijala i robe prilikom njihovog trošenja vrši se primenom metode ponderisane prosečne cene, obračunate na nivou svakog pojedinačnog magazina.

Po pitanju priznavanja sredstava manje vrednosti (na primer, sitnog inventara), njihovim stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost (100% otpis) se prenosi na troškove perioda.

Troškovi konverzije i drugi troškovi nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i stanje, su značajni prilikom vrednovanja zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. U ove troškove spadaju: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala i indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Pod određenim uslovima, preciziranim MRS 23, i troškovi pozajmljivanja se mogu uključiti u nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha.

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

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

1.28. Finansijski instrumenti

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

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

Na svaki datum izveštavanja:

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

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

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

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

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

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

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

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

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

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

Sa aspekta naknadnog vrednovanja, uz manje izuzetke (derivati, finansijske garancije i dr.), finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope. Primenom ove metode, Društvo identifikuje naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope finansijske obaveze (sve navedeno važi i za

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

finansijsko sredstvo). Naknade koje su sastavni deo efektivne kamatne stope obuhvataju startne naknade (troškovi servisiranja, troškovi obrade kreditnih zahteva, upisivanje zaloge, advokatski troškovi i dr.), provizije i dr.

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

1.29. Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

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

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

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

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

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

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

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

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

Kod pristupa obračunu ispravke vrednosti za finansijske instrumente kod kojih je identifikovan objektivni dokaz obezvređenja, nije identifikovana potreba za izmenom dosadašnjeg pristupa u skladu sa MRS 39, te tretman i način obračuna ispravke vrednosti ostaje nepromenjen i u skladu sa MRS 39 i zasniva se na iznosu gubitka odmerenog kao razlike između izloženosti i sadašnje vrednosti budućih očekivanih novčanih tokova, diskontovanih efektivnom kamatnom stopom.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 - Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39.

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

1.30. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Najlikvidniji oblici finansijskih sredstava Društva predstavljaju gotovina i gotovinski ekvivalenti, koji se procenjuju po nominalnoj, to jest po fer vrednosti. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Društva iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka, izdvojena novčana

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

sredstva za otvorene akreditive u zemlji, devizni akreditivi, kratkoročni visoko likvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine bez većeg rizika da se vrednost smanji, novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena, i dr.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.31. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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

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

1.32. Naknada zaposlenima

Po pitanju naknada zaposlenima, obelodanjuju se obaveze Društva za:

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

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

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

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

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

1.33. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Povezana lica su:

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

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

1.34. Zarada po akciji

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

1.35. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma

Bilansa stanja - (Napomena 1.91.)

1.36. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

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

UP GOČ AD TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 je posedovao ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa. (Napomena 1.58.)

1.37. Uporedni podaci

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

1.38. Finansijski rizici

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

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

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

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

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

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

1.1. Kreditni rizik

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

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

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

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

(iznos u 000 rsd)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	2023.	2022.
1.	TP Mlava ad Vučak	478	624
2.	Evansione doo Trstenik	337	1462
3.	Colossem game doo Vranje	0	8
4.	STR RUŽA Trstenik	0	12
5.	Imperija marketi Trstenik	0	7
6.	Apoteka Kršenković Užice	43	2
7.	M-shop Trstenik	0	1
8.	Dunav ad Smederevo	640	0
9.	Biftek Niš	0	0
	UKUPNO	1.498	2.116

(u 000 rsd)

R.b.	Naziv starosne grupe	2023.	2022.
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	736	784
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	762	655
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	0	677
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.498	2.116

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

1.2. Tržišni rizik

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

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	2023.	2022.
1.	JKSP Komstan Trstenik	59	68
2.	Inresitiy broker ad Beograd	2	2
3.	JKP Energetika Trstenik	273	229
4.	Telekom ad Beograd	0	10
5.	Sokoj Beograd	25	25
6.	Victory solutions doo Smederevo	2.579	0
7.	EPS Beograd	0	0
8.	AMS Union Trstenik	0	0
9..	Ostali	0	0
	UKUPNO	2.938	334

U narednoj tabeli prikazana je starosna struktura obaveza prema dobavljačima

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	2023.	2022.
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	118	158
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	888	151
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.907	
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	25	25
	UKUPNO	2.938	334

1.3. Rizik likvidnosti

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

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

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

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standardi	2023.	2022.
-------------------------	---------------------------------	-------	-------

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Opšti racio likvidnosti	2:1	0,62:1	0,88:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	0,62:1	0,87:1
Gotovinski racio likvidnosti	> 0	0,01	0,002
Neto obrtna sredstva	Pozitivna vrednost	negativna vrednost 9.770 hiljada rds	Negativna vrednost 6.441 hiljada rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023. godine nije bilo likvidno, odnosno da nije imalo dovoljno likvidnih sredstava i da su postojale poteškoća u izmirivanju dospelih obaveza.

U navedenom kontekstu ističemo da:

- uvažavajući prirodu poslovanja Društva, finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja, što, pored ostalog, podrazumeva držanje na raspolaganju postojećih kreditnih linija (8zajmova), kao i proširenje istih i
- rukovodstvo vrši kontinuirani nadzor nad rezervama likvidnosti Društva, koja obuhvataju raspoložive neiskorišćene kreditne linije, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kao i likvidne potencijale shodno očekivanim novčanim tokovima.

1.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

I ako postoji više kriterijuma na osnovu kojih se mogu izvoditi zaključci o održivosti pretpostavke o dugoročnoj egzistenciji Društva, sigurno da su rentabilno poslovanje, kao i zadovoljavajuća finansijska struktura, jedni od osnovnih kriterijuma.

Najbolji reprezent **rentabilnosti** je *stopa prinosa na sopstveni kapital*, koja pokazuje koliko društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava.

(u 000 dinara)

Pokazatelji rentabilnosti	2023.	2022.
Neto dobitak / gubitak	62	430
Kapital:	7.377	10.749
Stopa prinosa na kraju godine	0,0084	0,040

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti.

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

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

(u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Obaveze	26.009	52.228
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,78:1	0,83:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	7.377	10.749
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze(uključujući i odložena posreska sredstva)	216	195
Svega	7.593	10.764
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,23:1	0,17:1

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

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

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

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Neto zaduženost:		

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

a) Obaveze	26.009	52.228
b) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29)	(97)
Svega-neto dugovanje	25.980	52.131
Kapital	7.377	10.749
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,28	1:0,21

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.39. STALNA IMOVINA

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

1.40. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

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

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	811	811
2.	Građevinski objekti	0,00	0,00
3.	Postrojenja i oprema	7.051	7.545
4.	Investicione nekretnine	16.330	16.330
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	24.192	24.686

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

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

1.41. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

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

1.42. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	811	5
2.	Građevinski objekti	0,00	0
3.	Postrojenja i oprema	0,00	0

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Investicione nekretnine	16.330	95
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	17.141	100%

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

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

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

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

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

1.43. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Ukupno
(u hiljadama dinara)							
I	NABAVNA VREDNOST						
1	Početno stanje	811		7.545	16.330		24.686
2	Povećanje						
2.1	Nove nabavke						
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
3	Smanjenje						
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			494			494
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						
3.4	Procena						
3.5	Ostalo						
	Stanje na kraju godine (31.12. 2023.)	811		7.051	16.330		24.192
II	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	Početno stanje			7.545			7545
2	Povećanje						
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava			494			494
2.2	Amortizacija						
2.3	Procena						
3	Smanjenje						
3.1	Manjkovi						
3.2	Rashod						
3.3	Otuđenje osnovnih sredstava						
3.4	Ostale						
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)			7.051			7.051

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

1.44. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u bilansu stanja iskazana su dugoročna potraživanja u iznosu od 0,00 hiljada dinara, a odnose se na niže navedena potraživanja:

Redni br.	Opis	2023	2022
1.	Coka doo Vučak Smederevo - potraživanja po osnovu UPPR-a	0,00	0,00
Ukupno		0,00	0,00

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

1.45. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 222 hiljade dinara; sredstva su dostupna za umanjeње budućih oporezivih dobitaka.

1.46. OBRTNA IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 16.023 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.47. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

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

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	39
Roba	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	0	39

Stanje zaliha – ostali materijal procenjena vrednost opreme prodana po istim cenama u decembru 2023.g.

1.48. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

Strukturu kratkoročnih potraživanja za izveštajnu godinu data je u nastavku:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja po osnovu prodaje	1.498
Ostala kratkoročna potraživanja	14.245
Druga potraživanja	

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0
Kratkoročni finansijski plasmani	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	251
Ukupno kratkoročna potraživanja	16.023

1.49. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 1.498 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, matična i zavisna pravna lica i kupaca u zemlji.

1.50. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su 1.498 hiljada dinara; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica iznose 337 hiljade dinara a od kupaca u zemlji 1.161 hiljade dinara.

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

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Dunav ad Smederevo	640	640	0
2.	Evansione doo Trstenik	337	337	0
3.	TP Mlava ad Vučak	478	478	0
4.	Apoteka Kršenković Užice	43	43	0
5.				0
6.				0
7.				0
	UKUPNO	1.498	1.498	0

Svi IOS-i su poslati kupcima sa stanjem na dan 31.12.2023..

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

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	736	49
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	762	51
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.498	100%

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.51. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 14.245 hiljade dinara , odnose se na niže navedena potraživanja:

		(u hiljadama dinara)
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu	0
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	118
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2
4.	Potraživanja po osnovu ugovora	9.694
5.	Ostala kratkoročna potraživanja	9
6.	UPPR ostala kratkoročna potraživanja	4.422
	UKUPNO	14.245

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

		(u hiljadama dinara)
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Tipler doo Tuzla	9.694
	UKUPNO	9.694

UPPR ostala kratkoročna potraživanja

		(u hiljadama dinara)
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Coka doo Smederevo	4.422
	UKUPNO	4.422

Ostala kratkoročna potraživanja

		(u hiljadama dinara)
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	International cons.Beograd	9
	UKUPNO	9

U 2021. Godini je raskinut ugovor o snabdevanju električnom energijom sa navedenim snabdevačem obaveze koje su postojale su izmirene. Knjižno odobrenje koje smo dobili od navedenog snabdevača prebačeno na ostala potraživanja. U 2023.g. navedeno potraživanje direktno isknjiženo na teret troškova jer isto nije prijavljeno u stečajnu masu. Potraživanje od Internationala je vezano za više plaćeno prilikom povraćaja pozajmice.

1.52. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani kratkoročni finansijski plasmani-zajmovi u iznosu od 0,00 dinara, U 2023.g. Coka doo Smederevo izmirila obavezu po osnovu zajmova i zatvorene otkupljene sopstvene akcije zbog poništenja istih.

1.53. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 29 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

		(u hiljadama dinara)	
Opis	2023.	2022.	
Tekući (poslovni) računi	18	86	
Ostala novčana sredstva-namenski račun	11	11	
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena			
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	29	97	

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.54. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 251 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	251	151
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	251	151

1.55. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 0,00 hiljada dinara.

1.56. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

1.57. OSNOVNI I KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
Opis	2023.	2022.
Akcijski kapital	35.667	39.101
Ostali osnovni kapital	109	109
UKUPNO	35.776	39.210

Akcionari društva su:

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	(u hiljadama dinara)	
			Iznos akcionarskog kapitala 2023.	2022.
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	obične akcije	19,771	7.052	7.052
2. Evasione d.o.o. Trstenik	obične akcije	19,771	7.052	7.052
3. Rajić Dejan	obične akcije	19,771	7.052	7.052
4. Rajić Momčilo	obične akcije	19,771	7.052	7.052
5. Coka d.o.o. Vučak	obične akcije	0,785	280	280
6. Titelka d.o.o.-obrisan iz APR	obične akcije	0,672	240	240
7. Mali akcionari	obične akcije	19.459	6.939	6.939
8. Goč ad Trstenik	obične akcije		0	3.434
UKUPNO		100,00	35.667	39.101

1.58. KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
Opis	2023.	2022.
Kapital	7.377	10.749
Osnovni kapital	35.776	39.210
-Akcijski kapital	35.667	39101

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- Emisiona premija	2.465	2.465
- Ostali osnovni kapital	109	109
-otkupljene sopstvene akcije		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	7.499	7.658
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Neraspoređeni dobitak	535	743
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	473	313
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	62	430
Gubitak	38.898	39.327
- Gubitak ranijih godina	38.898	39.327
- Gubitak tekuće godine		

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. U korist računa 341 knjižen je ostvareni neto dobitak tekuće godine u iznosu od 62 hiljada dinara.
 2. Rashodom opreme zatvorene rezerve vezane za navedenu opremu u iznosu od 159 i knjižene na dobit ranijih godina.
- Objašnjenje vezano za promene na kapitalu objašnjeno u napomeni br.

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

Izdavalac Goč ad Trstenik je na osnovu odluke Skupštine o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala Društva od 03.11.2023. godine izvršilo poništenje 3.434 sopstvenih akcija koje predstavljaju 8,78238% ukupno emitovanih akcija Izdavaoca a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Poništenjem 3.434 sopstvenih akcija Izdavaoca nominalne vrednosti 1.000,00 dinara ukupne nominalne vrednosti od 3.434.000,00 dinara smanjen je osnovni kapital Izdavaoca koji se satojao od 39.101 akcija sa pravom glasa ukupne vrednosti 39.101.000,00 dinara tako da nakon poništenja stečenih akcija sopstvenih akcija i smanjenje kapitala po tom osnovu osnovni kapital Izdavaoca iznosi 35.667 akcija sa pravom glasa, ukupne vrednosti 35.667.000,00 dinara.

Promena novčanog kapitala upisana rešenje APR 101758/2023 OD 17.11.2023.

1.59. OBAVEZE

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

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

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

	(u hiljadama dinara)
• Rezervisanja za nak.i druge ben.zaposlenih	216
• Dugoročne obaveze	0
• Kratkoročna rezervisanja i kr.obaveze	25.793
• UKUPNO	26.009

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.60. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 216 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih za jednog zaposlenog radnika. Navedeni iznos obuhvata rezervisanja po osnovu otpremnina, na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19.

1.61. DUGOROČNE OBAVEZE

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

1.62. KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 25.793 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	2023.	2022.
(u hiljadama dinara)		
Kratkoročne finansijske obaveze:	20.050	36.568
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	20.050	36.568
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
Obaveze iz poslovanja	4.983	14.922
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	2.938	334
Ostale obaveze iz poslovanja	2.045	14.588
Ostale kratkoročne obaveze:	454	127
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	128	243
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	326	2
Pasivna vremenska razgraničenja	306	171
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	25.793	52.033

1.63. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 20.050 hiljada dinara, a odnose se na kratkoročne zajmove u zemlji, obaveze koje dospevaju do jedne godine; Ugovor o zajmu od 18.05.2023. sa Lnaom doo Smederevo i Evansione doo Trstenik od 12.04.2023, 13.04.2023 i 16.08.2023.

1.64. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 4.983 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.65. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	JKSP Komstan Trstenik	59	58	1
2.	Inresitiy broker ad Beograd	2	2	0
3.	JKP Energetika Trstenik	273	273	0
4.	Victory solutions doo	2.579	2.579	0
5.	Sokoj Beograd	25	00	25
6.	Ostali			
	UKUPNO	2.938	2.912	26

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza.

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	118	4
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	888	30
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.907	65
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	25	1
	UKUPNO	2.938	100%

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 24 hiljada dinara, koje predstavljaju 1% ukupnih obaveza a odnosi se na Sokoj koji navedeni iznos potražuje sudskim putem i zato nije iskniženo.

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

1.66. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 2.045 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a 0
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 0
- obaveze po osnovu ugovora2.045

1.67. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 454 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2023. godine isplaćene su u januaru 2024. godine.

1.68. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obaveza po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost u iznosu od 326 a odnosi se na obavezu po poreskoj prijavi za period 01.10 - 31.12.2023.g.

1.69. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE

Na rednom broju 0452 (znaka za AOP) u Bilansu iskazana je obaveza 0,00 hilj.din Akontacije poreza na dobit uplaćivane u 2023 prebačene na potraživanja za porez na dobit jer po obračunu poreskom Goč ad je iskazao gubitak..

1.70. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 306 hiljada dinara i odnosi se na troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.71. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak u 2023.godini.

1.72. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 0,00 hiljada dinara.

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.73. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	8.371	8.769
2.	Finansijski prihodi	21	151
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	495	200
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	8.887	9.120

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni prihodi

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

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 8.371 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu	0	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	46
Prihodi od zakupa	8.371	8.769
Ostali poslovni prihodi	8.371	8.769
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	8.371	8.769

U toku 2023.godine nije bilo prodaje robe na domaćem tržištu; drugi poslovni prihodi se odnose na zakup objekata kao i prefakturisane troškove zakupa.

1.75. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	8.457	7.556
2.	Finansijski rashodi	327	971
3.	Ostali rashodi	23	127

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI RASHODI	8.807	8.654

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.76. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 8.457 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	0	0
Ukupno grupa 50:	0	0
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe	0	0
Ukupno grupa 51	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.096	2.946
Troškovi održavanja nekretnina:	0	0
Troškovi goriva i energije	3.096	2.946
Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi		
Troškovi zarada i naknada zarada	1.359	1.122
Troškovi poreza i doprinosa na naknada zarada	180206	180
Troškovi naknada zaposlenima za prevoz	37	31
Ostali lični rashodi i naknade		
Ukupno grupa 52:	1.602	1.333
Troškovi transportnih usluga	99	104
Troškovi usluga održavanja	20	72
Troškovi zakupnina	2.110	2.114
Troškovi reklame	0	0
Troškovi ostalih usluga	582	533
Ukupno grupa 53:	2.811	2.823
Troškovi amortizacije	0	0
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	21	27
Troškovi neproizvodnih usluga	740	200
Troškovi premije osiguranja	0	
Troškovi reprezentacije	0	0
Troškovi platnog prometa	44	56
Troškovi poreza	104	103
Troškovi doprinosa		
Troškovi naknada		
Ostali nematerijalni troškovi	39	68
Ukupno grupa 55:	927	427
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	8.457	7.556

1.77. Poslovni dobitak

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 00 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodnu godinu, ostvareni poslovni dobitak iznosio je 1.213 hiljade dinara.

1.78. Poslovni gubitak

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Na rednom broju 1026 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je podatak u iznosu od 86 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodu godinu ostvaren poslovni gubitak je iznosio 0,00 hiljade dinara.

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.79. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi. Finansijski prihodi ostvareni su u iznosu od 21 hiljada dinara, po osnovu kamata od trećih lica i pozitivne kursne razlike i valutne klauzule od trećih lica, kao što sledi u niže navedenom pregledu:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	17
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	21	134
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	21	151

1.80. Finansijski rashodi

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

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali fin. rashodi	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	311	922
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	16	49
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	327	971

1.81. Dobitak – gubitak iz finansiranja

Na rednom broju 1038 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha na dan bilansa 31. 12. 2023. godine, iskazan je **gubitak iz finansiranja** u iznosu od 306 hiljada dinara. Uporedni pregled dobitka-gubitka iz finansiranja dat je u nastavku:

Opis	2023.	2022.
Dobitak iz finansiranja		
Gubitak iz finansiranja	306	820

1.82. Obezvredjenje potraživanja

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

1.83. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 495 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Dobici od prodaje opreme	494	
Prihodu po osnovu napl.otpis.potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1	200
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	495	200

1.84. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 23 hiljada dinara za izveštajnu godinu koji se sastoje od

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	23	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala		
Ostali nepomenuti rashodi rashodi sporova		127
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	23	127

1.85. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

		(u hiljadama dinara)	
R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		1.213
2.	Poslovni gubitak	86	
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	306	820
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim prihodima	0	0
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	80	466
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	80	466
13.	Poreski rashod perioda	0	17
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	18	19
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	62	430
	NETO GUBITAK		

Dobitak po akciji u 2023. godini iznosi 1,74 dinara.

1.86. HIPOTEKE

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

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

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

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

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

Obaveze po osnovu Ugovora o regulisanju medjusobnih prava i obaveza od 24.12.2012.g. je realizovan 30.11.2023. isplatom poslednje 95 rate tako da će navedene hipoteke biti brisane u 2024.g. po zahtevu LANA 026 SMEDEREVO.

1.87. SUDSKI SPOROVI

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

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

01.12.2023.G. primljeno rešenje od Prvog osnovnog suda u Beogradu Iv-206/23/2 vezano za Bokserski savez Srbije po kom se usvaja prigovor Goč-a i ukuda rešenje IV-131064/11 OD 23.09.2021.g. po kom je doneto rešenje da Goč nije blagovremeno podneo nov formalni predlog za izvršenje što je dokazano povratnicom i vraća se na ponovno sudjenje. Vrednost spora 37.504,00 dinara.

Navedeno potraživanje je shodno prvobitnom rešenju iskniženo sa sumnjivih i spornih potraživanja i ispravke sumnjivih i spornih odnosno tuženih.

1.88. JEMSTVA

Usaglašavanjem stanja u vanbilansnoj aktivi i pasivi na dan bilansa, zaključeno je da se usled statusne promene pripajanja zavisnog društva Mega Invest doo Beograd, matičnom društvu Coka doo sticaocu, zavisno društvo kao raniji poverulac po osnovu jemstava briše iz registra i obaveze po tom osnovu su eliminisane, odnosno prestaju da postoje.

1.89. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda

Sopstvene akcije se ne smatraju akcijama koje doprinose stvaranju dobiti, te se stoga ne uključuju u broj akcija prilikom izračunavanja zarade po akciji.

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Neto dobitak	62	430
Prosečan ponderisani broj akcija	35.667	35.667
Osnovna/razvodnjena zarada po akciji (u RSD)	<u>1,74</u>	<u>9,76</u>

Dobitak po akciji u 2023. godini iznosi 1,74 dinara.

1.90. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2023.godine po ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Evansione doo br.5/4 od 01.02.2014.godine , Kneginje Milice 5, Trstenik, ostvareni su prihodi od prefakturisanih troškova zakupa u iznosu od 1.637.478,65 dinara na kontu 65900 od tog iznosa deo koji se odnosi 1/2 ostvarene dobiti po obračunu je 108.384,81 dinar kao i prihod po osnovu zakupa u iznosu od 140.694,67 dinara ..

UP GOČ AD TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.91. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2023. godine. Pregled potraživanja obaveza prikazan je u niže navedenim tabelama:

Pregled potraživanja:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
15771	15762	99,94	9	0,06

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2023.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
25487	25461	99,90	26	0,10

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 26 hiljade rsd, ima ih 2, što čini 0,10% ukupnih obaveza.

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

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.93. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2023. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2024. godine.

u Trsteniku ,

Dana 28. 03. 2024.

Za privredno društvo

Milanka Jović

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK
IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2023. GODINU**

Trstenik, april 2024. godine

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD, TRSTENIK
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

OPŠTI PODACI

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

I. OSNOVNI PODACI

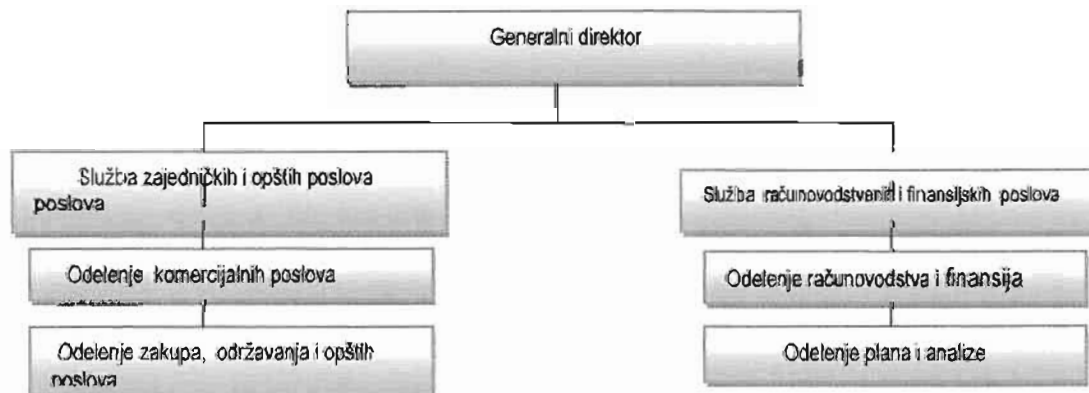
1. Poslovno ime	UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK
2. Sedište i adresa	37240 Trstenik, Cara Dušana 5
3. Matični broj	07152469
4. PIB	101307230
5. Web site	www.goctrstenik.com
6. e-mail adresa	goč@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 152122/2006 od 31. 10. 2006.
8. Delatnost (šifra i opis)	56.10 – restorani i pokretni ugostiteljski objekti
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Fin Revizija doo Beograd, Sarajevska 73/5 , Beograd, Mail. office@finrevizija.co.rs
10. Prosečan broj zaposlenih	1
11. Broj akcionara	102

1. UPRAVLJANJE DRUŠTVOM I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 25. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva na dan 31. 12. 2023. godine su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, predsednik, Marica Prijić Đorđević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Milanka Jović, neizvršni direktor, Momčilo Đuurić
3.	Generalni direktor	Milanka Jović

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura:



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2023. godini rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i da su planovi poslovanja i odredbe unapred pripremljenog plana reorganizacije, u potpunosti realizovani sa 30. 11. 2023. godine.

U 2023. godini, razmatran je izveštaj o realizaciji unapred pripremljenog plana reorganizacije, UP Goča ad, čije usvajanje je potvrđeno rešenjem Privrednog suda u Kraljevu broj 3 Reo 5/2015 od 29. 07. 2015. godine, i Odluke o pravosnažnosti od 18.09. 2015. godine. Uprava je razmatrala izvršavanje obaveza prema odredbama, kojima je predviđena isplata poveriocima nakon vanrednog revizorskog izveštaja sa stanjem na dan pravosnažnosti, počev od 01. 02. 2016. godine, u 96 rata -anuiteta, koji se isplaćuju mesečno završno sa 01. 12. 2023. godine. Obaveze u reprogramu obuhvataju niže navedene klase i iznose obaveza u imesečnim ratama:

	ukupno eur	anuitet - rata
Klasa A - Različni poverioci	661.008,25	6.957,98
Klasa B - Neisplaćene zarade u poslednjih godinu dana i neplaćeni doprinosi za PIO u poslednje dve godine - Namirenje pre početka plana	0	0
Klasa C - Neisplaćeni javni prihodi u poslednja tri meseca - Namirenje poveriocima ove klase pre početka primene plana	0	0
Klasa D1 D3 - Neobezbeđeni stečajni poverioci	291.081,52	3.064,02
medjuzbir	952.089,77	10.022,00
Klasa D1 - Dodatna klasa stečajnih poverilaca po osnovu datih jemstava	782.073,10	ne može se odrediti
Klasa D2 - Podklasa povezanih fizičkih lica - Namirenje pre početka primene	0	0

Prema dostavljenim podacima na osnovu izveštaja direktora zaključeno je da su napred navedene obaveze izmirene u celosti sa 30. 11. 2023. godine, i unapred pripremljen plan reorganizacije je realizovan u potpunosti.

U 2023. godini, poslovni prihodi u poslovanju generisani su po osnovu ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu od 8.371 hiljade dinara i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4,76%. Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.457 hiljada dinara što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja rast za 11,19%; iz napred navedenih odnosa proizašao je poslovni gubitak u iznosu od 86 hiljada dinara, dok je u prethodnoj godinu ostvaren poslovni dobitak u iznosu od 1.213 hiljada dinara.

Ukupni prihodi u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 8.887 hiljada dinara i ukupni rashodi u iznosu od 8.807 hiljada dinara.

Društvo je ostvarilo dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja u iznosu od 80 hiljada dinara i neto dobitak za 2023. godinu u iznosu od 62 hiljade dinara.

Ukupne obaveze u 2023.godini smanjene su 2 puta u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji dugoročnih obaveza sve obaveze su izmirene, tako da obaveze obuhvataju rezervisanaj za naknade i druge beneficije zaposlenih kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu od 26.009 hiljada dinara. Kratkoročne obaveze u iznosu od 25.793 hiljade dinara, najvećim delom se odnose na obaveze po osnovu zajmova od lica koje nisu domaće banke. i iznose 20.050 hiljada dinara, odnosno 77,74% kratkoročnih obaveza.

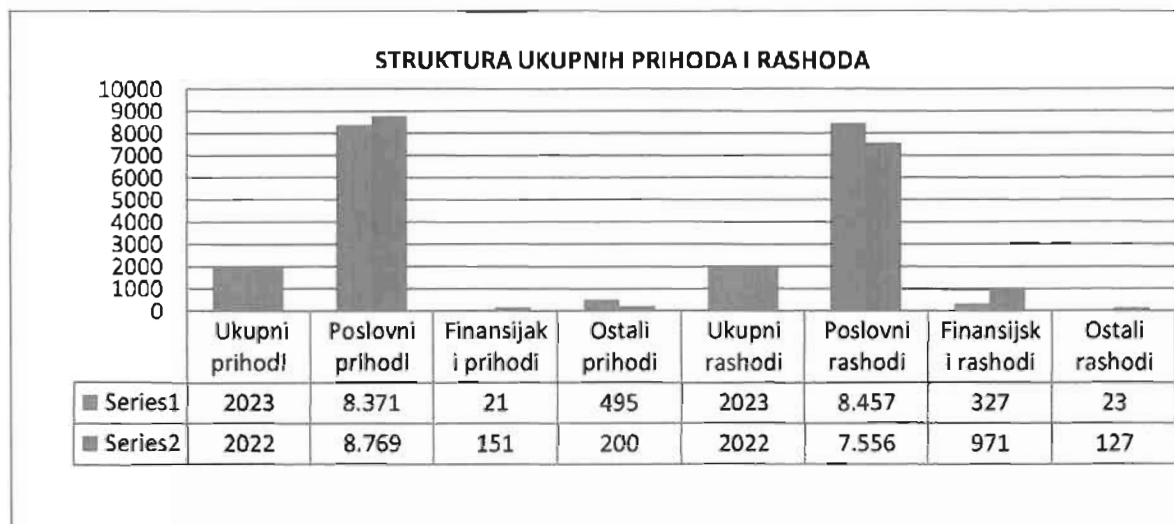
3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2023. godini, isa uporednim pregledom prethodne godine, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd

Prihodi	2023.	2022.	Indeks 2023/2022
Poslovni prihodi	8.371	8.769	95,47
Finansijski prihodi	21	151	13,91
Ostali prihodi	495	200	247,50

Ukupni prihodi	8.887	9.120	97,45
Poslovni prihodi - struktura			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	8.371	8.769	95,47
Rashodi			
Poslovni rashodi	8.457	7.556	111,93
Finansijski rashodi	327	971	33,68
Ostali rashodi	23	127	18,11
Negativan neto efekat	0	0	0
Ukupni rashodi	8.807	8.654	101,77
Poslovni rashodi - struktura			
Troškovi materijala, goriva i energije	3.096	2.946	105,10
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.602	1.333	120,18
Troškovi proizvodnih usluga	2.811	2.823	99,58
Troškovi amortizacije	0	0	0
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	21	27	77,78
Nematerijalni troškovi	927	427	217,10
Ukupni poslovni rashodi	8.457	7.556	111,93

Grafički prikaz strukture ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 2023 - 2022. godina (u 000 rsd)



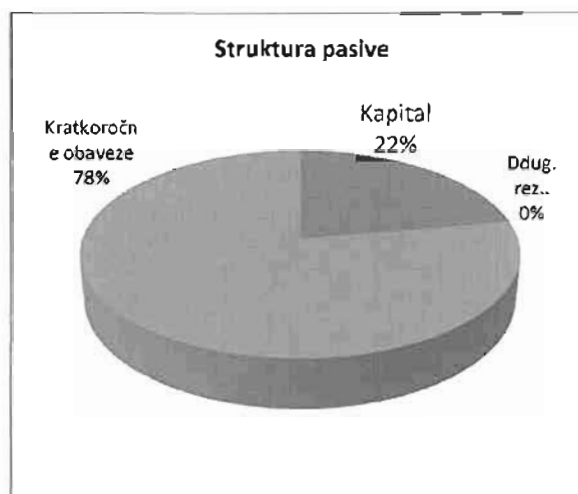
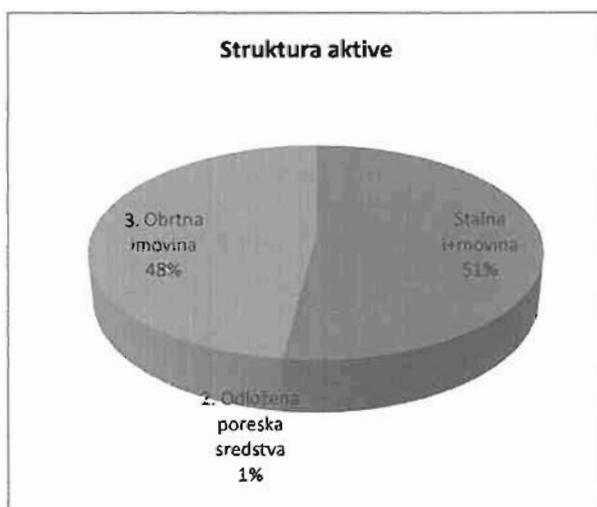
3.1. Analiza rezultata poslovanja

Rezultat poslovanja	2023	2022.	Indeks 2023/2022 u %
Poslovni dobitak (gubitak)	(86)	1.213	0
Finansijski dobitak (gubitak)	(306)	(820)	37,32
Ostali dobitak (gubitak)	472	73	646,58
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	80	466	17,17
Odloženi poreski prihodi/rashodi	(18)	(36)	50,00
Neto dobitak (gubitak)	62	430	14,42

Uporedni pregled Bilansa stanja sa podbilansima na dan 31. 12. 2023./31. 12. 2022. godine

AKTIVA	Iznos u 000 rsd		PASIVA	Iznos u 000 rsd	
	2023.	2022.		2023.	2022.
1. Stalna imovina	17.141	17.141	1. Kapital	7.377	10.749
2. Odložena poreska sredstva	222	241	2. Dugoročna rez. i obaveze	216	195
3. Obrtna imovina	16.023	45.595	3. Odložene poreske obaveze	0	0
			4. Kratkoročne obaveze	25.793	52.033
Ukupna aktiva = Poslovna imovina	33.386	62.977	Ukupna pasiva	33.386	62.977

Grafički prikaz strukture Aktive i Pasive



Uporedni pregled strukture kapitala 2023-2022. godina (u 000 rsd)

Naziv	2023.	2022.
Kapital	7.377	10.749
I Osnovni kapital	35.776	39.210
II Upisani a neplaćeni kapital	0	0
III Emisiona premija	2.465	2.465
IV Rezerve	0	0
V Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	7.499	7.658
VI Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
VII Neraspoređeni dobitak	535	743
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	473	313
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	62	430
VIII Učešće baz prava kontrole	-	-
IX Gubitak	38.898	39.327
1. Gubitak ranijih godina	38.898	39.327
2. Gubitak tekuće godine		

3.2. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2023	2022.	Indeks 2023/2022
Prinos na ukupni kapital	1,09	4,33	25,18
Prinos na imovinu	(2,57)	1,93	-
Neto prinos na sopstveni kapital	0,84	4,00	21,00
Stepen ukupne zaduženosti	77,91%	82,62%	94,30
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	0,62	0,88	70,46
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,001	0,19	-
Neto obrtni fond u 000 rsd	- 9.770	- 6.438	151,76
Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	26.750	29.326	91,22
Dobitak po akciji u dinarima	1,738	9,76	17,81
Isplaćena dividenda po akciji	U poslednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

3.3. Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2023/2022 Indeks	Promene
	2023	2022		
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.141	17.141	0	nije bilo promena
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	
Zalihe	0	39	0	nema evidentiranih zaliha
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	16.023	45.556	35,18	Smanjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
Dugoročna rezervisanja	216	195	110,77	rezervisanja za otpremnine
Dugoročne obaveze	0	0	0	nema dugoročnih obaveza
Kratkoročne obaveze	25.793	52.033	49,57	smanjenje obaveza po osnovu zajmova i obaveza iz poslovanja
Neto dobitak	62	430	-	smanjenje

3.4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

UP Goč ad Trstenik na dan 31. decembra 2023. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenog je sledeća: VSS- 1.

4. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja, osim promene člana Odbora direktora zbog ostavke člana i predsednika Odbora direktora Marice Prijić Đorđević. Ostavka je prihvaćena i imenovan je novi član i predsednik Stevan Nedeljković. Promena je registrovan u APR-u rešenjem BD 5641/2024 od 26. 01. 2024. godine.

Osim navedenog, nije bilo događaja posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora 28. 03. 2024. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Planirani budući razvoj definisan je u pravcu obezbeđenja održive poslovne aktivnosti usklađene sa materijalnim resursima i najadekvatnijim izvorima finansiranja, što podrazumeva:

- pozicioniranje na lokalnom tržištu na kome društvo posluje u delatnosti ugostiteljstva i korišćenje komparativnih prednosti turističkog centra Vrnjačka banja i kao i ekonomsko-turističkih potencijala Trstenika i okoline;
- povezivanje sa privrednim subjektima iz registrovane delatnosti na različitim osnovama posebno na uspostavljanju poslovno-tehničke saradnje, učešća u kapitalu, i stvaranju preduslova za povezivanje sa strateškim partnerima za povećanje poslovnog kapaciteta Društva;
- obezbeđenje prihoda po osnovu iznajmljivanja nekretnina, obezbeđenjem dugoročnih ugovora o zakupu za slobodne objekte
- obezbeđenje realne stope poslovne dobiti
- uspostavljanje adekvatne organizacione strukture i interne kontrole u poslovanju
- jačanje kadrovskog potencijala
- eliminisanje ranije kumuliranih gubitaka u poslovanju

- ključni poslovni činioci

Ključni poslovni činioci u sprovođenju poslovne politike zasnivaju se na:

- uspostavljanje balansa u novčanim tokovima kako bi se obezbedila tekuća likvidnost
- obezbeđenju što povoljnijih ugovora sa dobavljačima i kupcima
- kontroli i analizi troškova poslovanja
- sprovođenju odluka Skupštine akcionara i Odbora direktora

Društvo ne planira značajnije investicije, osim tekućeg održavanja materijalnih resursa.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti.

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

U 2023. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

Organizovano tržište na koje su uključene akcije - Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigade 1

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2023.	na dan 31. 12. 2022.
- broj izdatih akcija	35.667	39.101
- ISIN broj	RSGOCTE88562	RSGOCTE88562
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

Vlasnička struktura

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešća u ukupnoj emisiji akcija
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	7.052	19,771
2. Evanslone doo Trstenik	7.052	19,771
3. Rajić Dejan	7.052	19,771
4. Rajić Momčilo	7.052	19,771
5. Coka d.o.o. Vučak	280	0,785
7. Tritelka d.o.o.	240	0,672
8. Mali akcionari	6.939	19,459

Izdavalac Goč ad Trstenik je na osnovu odluke Skupštine o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala Društva od 03.11.2023. godine izvršilo poništenje 3.434 sopstvenih akcija koje predstavljaju 8,78238% ukupno emitovanih akcija Izdavaoca a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Poništenjem 3.434 sopstvenih akcija Izdavaoca nominalne vrednosti 1.000,00 dinara ukupne nominalne vrednosti od 3.434.000,00 dinara smanjenj je osnovni kapital Izdavaoca koji se sastojao od 39.101 akcija sa pravom glasa ukupne vrednosti 39.101.000,00 dinara tako da nakon poništenja stečenih akcija - sopstvenih akcija i smanjenje kapitala po tom osnovu osnovni kapital Izdavaoca iznosi 35.667 akcija sa pravom glasa, ukupne vrednosti 35.667.000,00 dinara.

Promena novčanog kapitala upisana rešenje APR 101758/2023 OD 17.11.2023.

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) Gotovina;
- b) Instrument kapitala drugog entiteta;
- c) Ugovorno pravo
- d) Ugovor koji će biti ili može biti zmićen instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

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

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti.

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 29 hiljada dinara (31. decembar 2022. godine 97 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

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

- Tržišni rizik

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

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

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

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kursa, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kursa.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvenstveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka. Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na zajmove od lica koje nisu banke; poslovna aktivnost se obavlja u zemlji sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa. Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po UPPR-u prema odredbama plana koje su u celosti izmirene u 2023. godini, u skladu sa rokovima predviđeni planom.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Kamatonosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna fiksna kam. stopa</i>		
-Potraživanja po osnovu prodaje	1.498	2.116
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29	97
ukupno nekamatonosna	1.527	2.213
-Kratkoročni finansijski plasmani	0	20.119
- Dugoročni finansijski plasmani	0	0
ukupno fiksna kamatna stopa	1.527	20.119
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
- Obaveze prema dobavljačima	2.938	334
- Ostale obaveze	2.449	14.960
<i>Kamatonosne - varijabilna kamatna stopa</i>		
ukupno nekamatonosne		
- Dugoročne obaveze	0	0
- Kratkoročne finansijske obaveze	20.050	36.568

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racion likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racion likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalih; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racion likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i

- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2023	2022
Opšti ratio likvidnosti	2:1	0,62 :1	0,88:1
Rigorozni ratio likvidnosti	1:1	0,62 :1	0,87:1
Gotovinski ratio likvidnosti	> 0	0,01	0,002
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Positivna vrednost	Negativna vrednost 9.770 rsd	Negativna vrednost 6.441 rsd

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023/2022. godine, imalo poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

- Upravljanje rizikom kapitala

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

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

Pokazatelji rentabilnosti	2023	2022
Neto dobitak/gubitak	62	430
Kapital	7.377	10.749
Stopa prinosa na sopstveni kapital	0,0084	0,040

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2023	2022
Obaveze	26.009	52.228
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,78:1	0,83:1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	7.377	10.749
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	216	195
Svega	7.593	10.944
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,23:1	0,17:1

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

Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

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

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2023	2022
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	26.009	52.228
b) Gotovina i gotovinski elementi	(29)	(97)
Svega	25.980	52.131
Kapital	7.377	10.749
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,28	1:0,21

- . Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odražava se u stanju i potencijalu tržišta na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

12. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema Internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

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

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

IV Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktor.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora na dan podnošenja izveštaja::

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade *	Broj akcija koje poseduju u AD
Nedeljković Stevan, Smederevo	Diplomirani pravnik - Neizvršni direktor - Predsednik Odbora direktora	nije utvrđena	0
Milanka Jović, Trstenik	Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik	nije utvrđena	0
Momčilo Đurić, Smederevo	Ekonomski tehničar – neizvršni direktor	nije utvrđena	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2023. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2022. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktora, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.



*Tokom izveštajnog perioda nije vršena isplata naknada za rad članova Odbora direktora, pošto visina naknade nije utvrđena iz ekonomskih razloga. Odbor direktora će Skupštini društva za prvu narednu sednicu skupštine za 2023. godinu, uputiti predlog Politike o naknadama i predlog odluke o politici naknada članovima Odbora direktora.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

u Trsteniku, 09. 04. 2024. godine

Generalni direktor
Milanka Jović



Milanka
Jović
2000223
16

Digitally signed
by Milanka Jović
200022316
Date:
2024.04.10
12:24:18 +02'00'

Дигитално потписано
Коса Дžенан
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
24.04.2024. 15:51:00

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK
IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2023. GODINU**

Trstenik, april 2024. godine

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD, TRSTENIK
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU**

OPŠTI PODACI

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

I. OSNOVNI PODACI

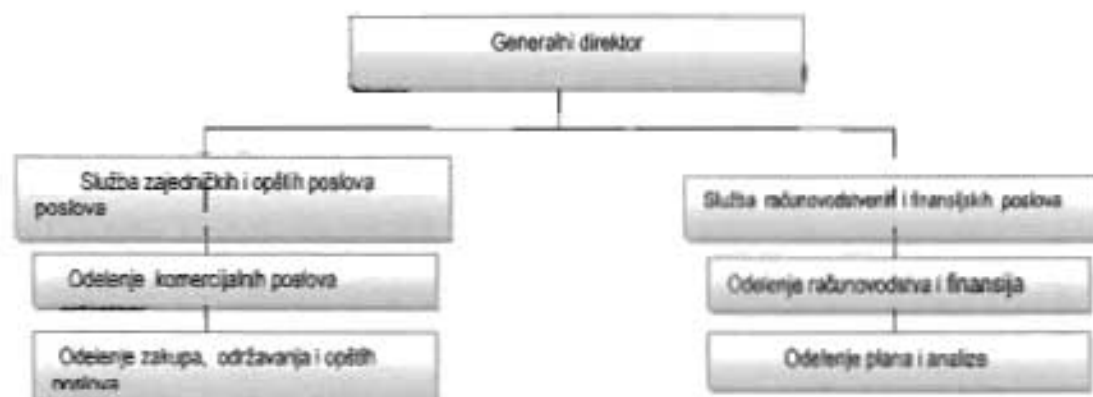
1. Poslovno ime	UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK
2. Sedište i adresa	37240 Trstenik, Cara Dušana 5
3. Matični broj	07152469
4. PIB	101307230
5. Web site	www.goctrstenik.com
6. e-mail adresa	goc@cocaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 152122/2006 od 31. 10. 2006
8. Delatnost (kifra i opis)	56.10 – restorani i pokretni ugostiteljski objekti
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Fin Revizija doo Beograd, Sarajevska 73/5, Beograd, Mail. office@finrevizija.co.rs
10. Prosečan broj zaposlenih	1
11. Broj akcionara	102

1. UPRAVLJANJE DRUŠTVOM I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 25. Statuta, upravljanje društvom je Jednodomno. Organi društva na dan 31. 12. 2023. godine su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Nezvršni direktor, predsednik, Marica Prijić Đorđević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Mitanka Jović, nezvršni direktor, Momčilo Đurić
3.	Generalni direktor	Milanka Jović

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura:



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2023. godini rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i da su planovi poslovanja i odredbe unapred pripremljenog plana reorganizacije, u potpunosti realizovani sa 30. 11. 2023. godine.

U 2023. godini, razmatran je izveštaj o realizaciji unapred pripremljenog plana reorganizacije. UP Goča ad, čije usvajanje je potvrđeno rešenjem Privrednog suda u Kraljevu broj 3 Reo 5/2015 od 29. 07. 2015. godine, i Odluke o pravosnažnosti od 18.03. 2015. godine. Uprava je razmatrala izvršavanje obaveza prema odredbama, kojima je predviđena isplata poveriocima nakon vanrednog revizorskog izveštaja sa stanjem na dan pravosnažnosti, počev od 01. 02. 2016. godine, u 96 rata -anuiteta, koji se isplaćuju mesečno završno sa 01. 12. 2023. godine. Obaveze u reprogramu obuhvataju niže navedene klase i iznose obaveza u imesečnim ratama:

	ukupno eur	anuitet - rata
Klasa A - Različni poverioci	661.008,25	6.957,98
Klasa B - Neisplaćene zarade u poslednjih godinu dana i neplaćeni doprinosi za PIO u poslednje dve godine - Namirenje pre početka plana	0	0
Klasa C - Neisplaćeni javni prihodi u poslednja tri meseca - Namirenje poveriocima ove klase pre početka primene plana	0	0
Klasa D i D3 - Neobezbeđeni stežajni poverioci	291.081,52	3.054,02
medjuzbir	952.089,77	10.022,00
Klasa D1 - Dodatna klasa stežajnih poverilaca po osnovu datih jamstava	782.073,10	ne moze se odrediti
Klasa D2 - Podklasa povezanih fizičkih lica - Namirenje pre početka primene	0	0

Prema dostavljenim podacima na osnovu izveštaja direktora zaključeno je da su napred navedene obaveze (izmimne u onim sa 30. 11. 2023. godine, i unapred pripremljen plan reorganizacije je realizovan u potpunosti.

U 2023. godini, poslovni prihodi u poslovanju generisani su po osnovu ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu od 8.371 hiljade dinara i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4,76%. Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.457 hiljada dinara što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja rast za 11,19%; iz napred navedenih odnosa proizlazi da je poslovni gubitak u iznosu od 86 hiljada dinara, dok je u prethodnoj godinu ostvaren poslovni dobitak u iznosu od 1.213 hiljada dinara.

Ukupni prihodi u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 8.887 hiljada dinara i ukupni rashodi u iznosu od 8.807 hiljada dinara. Društvo je ostvarilo dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja u iznosu od 80 hiljada dinara i neto dobitak za 2023. godinu u iznosu od 62 hiljade dinara.

Ukupne obaveze u 2023 godini smanjene su 2 puta u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji dugoročnih obaveza sve obaveze su izmirene, tako da obaveze obuhvataju rezervisanaj za naknada i druge beneficije zaposlenih - kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu od 26.009 hiljada dinara. Kratkoročne obaveze u iznosu od 25.793 hiljade dinara, najvećim delom se odnose na obaveze po osnovu zajmova od lica koje nisu domaće banke. Iznose 20.050 hiljada dinara, odnosno 77,74% kratkoročnih obaveza.

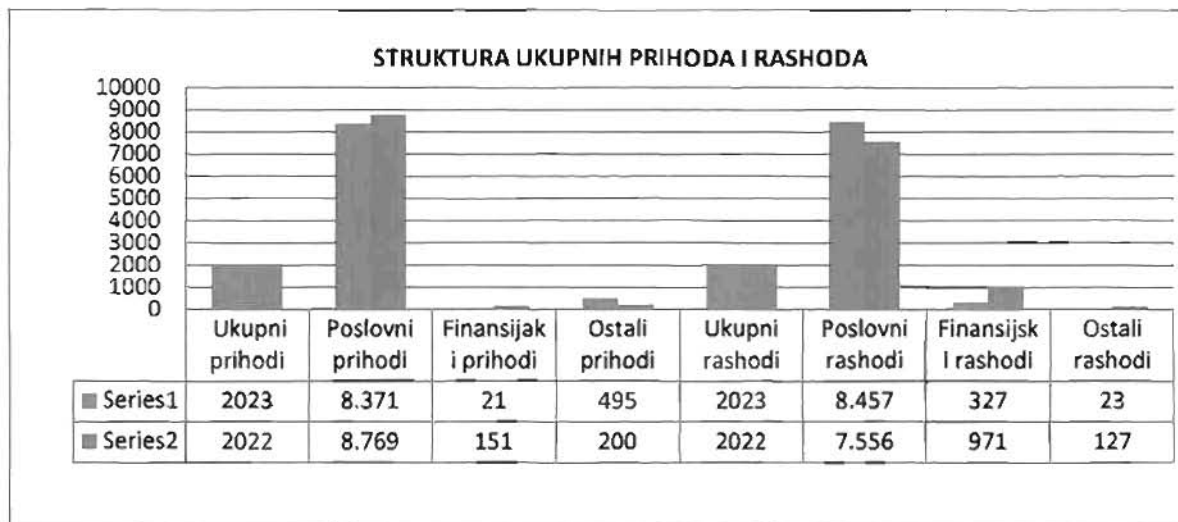
3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2023. godini, isa uporednim pregledom prethodne godine, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd

Prihodi	2023.	2022.	Indeks 2023/2022
Poslovni prihodi	8.371	8.769	95,47
Finansijski prihodi	21	151	13,91
Ostali prihodi	495	200	247,50

Ukupni prihodi	8.887	9.120	97,45
Poslovni prihodi - struktura			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	8.371	8.769	95,47
Rashodi			
Poslovni rashodi	8.457	7.556	111,93
Finansijski rashodi	327	971	33,68
Ostali rashodi	23	127	18,11
Negativan neto efekat	0	0	0
Ukupni rashodi	8.807	8.654	101,77
Poslovni rashodi - struktura			
Troškovi materijala, goriva i energije	3.096	2.946	105,10
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.602	1.333	120,18
Troškovi proizvodnih usluga	2.811	2.823	99,58
Troškovi amortizacije	0	0	0
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	21	27	77,78
Nematerijalni troškovi	927	427	217,10
Ukupni poslovni rashodi	8.457	7.556	111,93

Grafički prikaz strukture ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 2023 - 2022. godina (u 000 rsd)



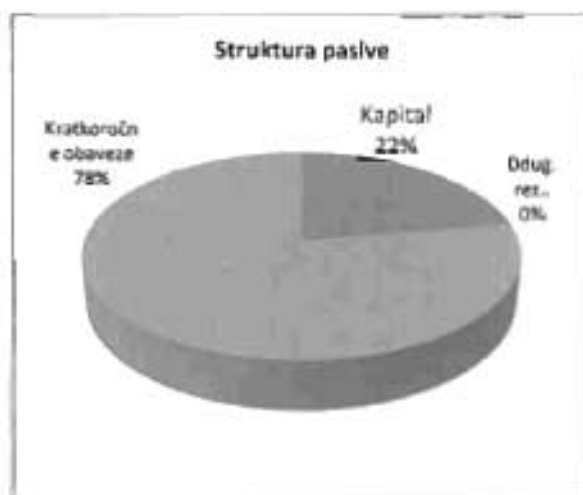
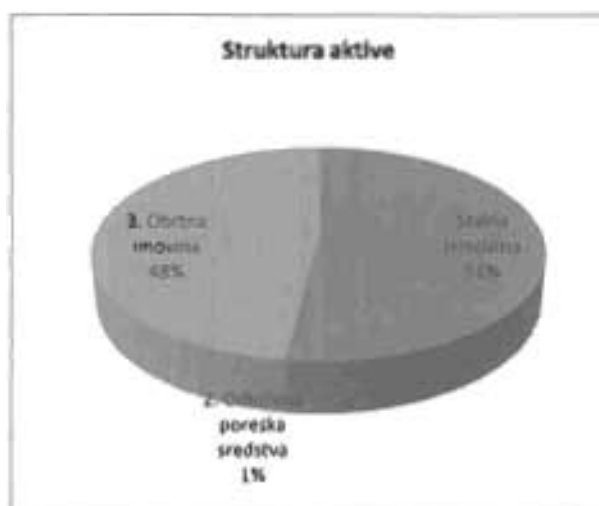
3.1. Analiza rezultata poslovanja

Rezultat poslovanja	2023	2022.	Indeks 2023/2022 u %
Poslovni dobitak (gubitak)	(86)	1.213	0
Finansijski dobitak (gubitak)	(306)	(820)	37,32
Ostali dobitak (gubitak)	472	73	646,58
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	80	466	17,17
Odloženi poreski prihodi/rashodi	(18)	(36)	50,00
Neto dobitak (gubitak)	62	430	14,42

Uporedni pregled Bilansa stanja sa podbilansima na dan 31. 12. 2023./31. 12. 2022. godine

AKTIVA	Iznos u 000 rsd		PASIVA	Iznos u 000 rsd	
	2023.	2022.		2023.	2022.
1. Stalna imovina	17.141	17.141	1. Kapital	7.377	10.740
2. Odložena poreska sredstva	222	241	2. Dugoročna rez. i obaveze	216	195
3. Obrtna imovina	16.023	45.595	3. Odložene poreske obaveze	0	0
Ukupna aktiva = Poslovna imovina	33.386	62.977	4. Kratkoročne obaveze	25.793	52.033
			Ukupna pasiva	33.386	62.977

Grafički prikaz strukture Aktive i Pasive



Uporedni pregled strukture kapitala 2023-2022. godina (u 000 rsd)

Naziv	2023.	2022.
Kapital	7.377	10.740
I Osnovni kapital	35.776	39.210
II Upisani a neplaćeni kapital	0	0
III Emisiona premija	2.465	2.465
IV Rezerve	0	0
V Pozitivne revalorizacione rezerve i nerrealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	7.499	7.658
VI Nerrealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
VII Neraspoređeni dobitak	535	743
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	473	313
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	62	430
VIII Učelice bez prava kontrole	-	-
IX Gubitak	38.898	38.327
1. Gubitak ranijih godina	38.898	38.327
2. Gubitak tekuće godine		

3.2. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2023	2022.	Indeks 2023/2022
Prinos na ukupni kapital	1,09	4,33	25,18
Prinos na imovinu	(2,57)	1,93	-
Neto prinos na sopstveni kapital	0,84	4,00	21,00
Stepen ukupne zaduženosti	77,91%	82,62%	94,30
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	0,62	0,88	70,46
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,001	0,19	-
Neto obrtni fond u 000 rsd	- 9.770	- 6.438	151,76
Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	26.750	29.326	91,22
Dobitak po akciji u dinarima	1,738	9,76	17,81
Isplaćena dividenda po akciji	U poslednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

3.3. Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2023/2022 Indeks	Promene
	2023	2022		
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.141	17.141	0	nije bilo promena
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	
Zalihe	0	39	0	nema evidentiranih zaliha
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	16.023	45.556	35,18	Smanjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
Dugoročna rezervisanja	216	195	110,77	rezervisanja za otpremine
Dugoročne obaveze	0	0	0	nema dugoročnih obaveza
Kratkoročne obaveze	25.793	52.033	49,57	smanjenje obaveza po osnovu zajmova i obaveza iz poslovanja
Neto dobitak	62	430	-	smanjenje

3.4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

UP Goč ad Trstenik na dan 31. decembra 2023. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenog je sledeća: VSS- 1.

4. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja, osim promene člana Odbora direktora zbog ostavke člana i predsednika Odbora direktora Marice Prijic Đorđević. Ostavka je prihvaćena i imenovan je novi član i predsednik Stevan Nedeljković. Promena je registrovan u APR-u rešenjem BD 5641/2024 od 26. 01. 2024. godine.

Osim navedenog, nije bilo događaja posle 31. 12. 2023. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora 28. 03. 2024. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Planirani budući razvoj definisan je u pravcu obezbeđenja održive poslovne aktivnosti usklađene sa materijalnim resursima i najadekvatnijim izvorima finansiranja, što podrazumeva:

- pozicioniranje na lokalnom tržištu na kome društvo posluje u delatnosti ugostiteljstva i korišćenje komparativnih prednosti turističkog centra Vrnjačka banja i kao i ekonomsko-turističkih potencijala Trstenika i okoline;
- povezivanje sa privrednim subjektima iz registrovane delatnosti na različitim osnovama posebno na uspostavljanju poslovno-tehničke saradnje, učešća u kapitalu, i stvaranju preduslova za povezivanje sa strateškim partnerima za povećanje poslovnog kapaciteta Društva;
- obezbeđenje prihoda po osnovu iznajmljivanja nekretnina, obezbeđenjem dugoročnih ugovora o zakupu za slobodne objekte
- obezbeđenje realne stope poslovne dobiti
- uspostavljanje adekvatne organizacione strukture i interne kontrole u poslovanju
- jačanje kadrovskog potencijala
- eliminisanje ranije kumuliranih gubitaka u poslovanju
- **ključni poslovni činioci**

Ključni poslovni činioci u sprovođenju poslovne politike zasnivaju se na:

- uspostavljanje balansa u novčanim tokovima kako bi se obezbedila tekuća likvidnost
- obezbeđenju što povoljnijih ugovora sa dobavljačima i kupcima
- kontroli i analizi troškova poslovanja
- sprovođenju odluka Skupštine akcionara i Odbora direktora

Društvo ne planira značajnije investicije, osim tekućeg održavanja materijalnih resursa.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti.

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

U 2023. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

Organizovano tržište na koje su uključene akcije - Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigade 1

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2023.	na dan 31. 12. 2022.
- broj izdatih akcija	35.667	39.101
- ISIN broj	RSGOCTE88662	RSGOCTE88662
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

Vlasnička struktura

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	7.052	19,771
2. Evansolone doo Trstenik	7.052	19,771
3. Rajić Dejan	7.052	19,771
4. Rajić Momčilo	7.052	19,771
5. Coka d.o.o. Vučak	280	0,785
7. Titelka d.o.o.	240	0,672
8. Mali akcionari	8.939	19,459

Izdavalac Goč ad Trstenik je na osnovu odluke Skupštine o poništenju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala Društva od 03.11.2023. godine izvršilo poništenje 3.434 sopstvenih akcija koje predstavljaju 8,78238% ukupno emitovanih akcija Izdavaoca a u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Poništenjem 3.434 sopstvenih akcija Izdavaoca nominalne vrednosti 1.000,00 dinara ukupne nominalne vrednosti od 3.434.000,00 dinara smanjenj je osnovni kapital Izdavaoca koji se sastojao od 39.101 akcija sa pravom glasa ukupne vrednosti 39.101.000,00 dinara tako da nakon poništenja stečenih akcija - sopstvenih akcija i smanjenje kapitala po tom osnovu osnovni kapital Izdavaoca iznosi 35.667 akcija sa pravom glasa, ukupne vrednosti 35.667.000,00 dinara.

Promena novčanog kapitala upisana rešenje APR 101758/2023 OD 17.11.2023.

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) Gotovina;
- b) Instrument kapitala drugog entiteta;
- c) Ugovorno pravo
- d) Ugovor koji će biti ili može biti instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

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

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti.

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 29 hiljada dinara (31. decembar 2022. godine 97 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

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

- Tržišni rizik

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

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

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

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvenstveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka. Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na zajmove od lica koje nisu banke; poslovna aktivnost se obavlja u zemlji sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po UPPR-u prema odredbama plana koje su u celosti izmirene u 2023. godini, u skladu sa rokovima predviđeni planom.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Kamatonosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna fiksna kam. stopa</i>		
-Potraživanja po osnovu prodaje	1.498	2.116
-Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29	97
ukupno nekamatonosna	1.527	2.213
-Kratkoročni finansijski plasmani	0	20.119
- Dugoročni finansijski plasmani	0	0
ukupno fiksna kamatna stopa	1.527	20.119
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
- Obaveze prema dobavljačima	2.938	334
- Ostale obaveze	2.449	14.960
<i>Kamatonosne - varijabilna kamatna stopa</i>		
ukupno nekamatonosne		
- Dugoročne obaveze	0	0
- Kratkoročne finansijske obaveze	20.050	36.568

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvo.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti ratio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni ratio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihе; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski ratio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i

- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza)

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opći standard	2023	2022
Opći ratio likvidnosti	2:1	0,62 :1	0,88:1
Rigorozni ratio likvidnosti	1:1	0,62 :1	0,87:1
Gotovinski ratio likvidnosti	> 0	0,01	0,002
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Pozitivna vrednost	Negativna vrednost 9.770 rsd	Negativna vrednost 6.441 rsd

Rezultati ratio analize pokazuju da je Društvo tokom 2023/2022. godine, imalo poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

- Upravljanje rizikom kapitala

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

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd.

Pokazatelji rentabilnosti	2023	2022
Neto dobitak/gubitak	62	430
Kapital	7.377	10.749
Stopa prinosa na sopstveni kapital	0,0084	0,040

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti

Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2023	2022
Obaveze	26.009	52.228
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,78:1	0,83:1
Dugoročna sredstva		
a) Kapital	7.377	10.749
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	216	195
Svega	7.593	10.944
Ukupna sredstva	33.386	62.977
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,23:1	0,17:1

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

Pod neto zaduženosti se podrazumeva razlika između:

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

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2023	2022
Neto zaduženost		
a) Obaveze	26.009	52.228
b) Gotovina i gotovinski elementi	(29)	(97)
Svega	25.980	52.131
Kapital	7.377	10.749
Ratio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:0,28	1:0,21

., Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odražava se u stanju i potencijalu tržišta na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niži postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

12. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema Internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje. Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

III Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obaveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

IV Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktor.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora na dan podnošenja izveštaja.:

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade *	Broj akcija koje poseduju u AD
Nedeljković Stevan, Smederevo	Diplomirani pravnik - Neizvršni direktor - Predsednik Odbora direktora	nije utvrđena	0
Milanka Jović, Trstenik	Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik	nije utvrđena	0
Momčilo Đurić, Smederevo	Ekonomski tehničar – neizvršni direktor	nije utvrđena	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2023. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2022. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktora, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

*Tokom izveštajnog perioda nije vršena isplata naknada za rad članova Odbora direktora, pošto visina naknade nije utvrđena iz ekonomskih razloga. Odbor direktora će Skupštini društva za prvu narednu sednicu skupštine za 2023. godinu, uputiti predlog Politike o naknadama i predlog odluke o politici naknada članovima Odbora direktora.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja. Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

u Trsteniku, 09. 04. 2024. godine



Generalni direktor
Milanka Jović

u Trsteniku,
26. 04. 2024. godine

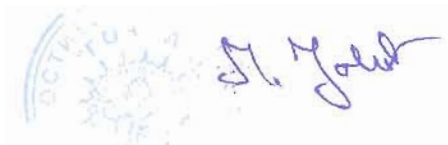
IZJAVA

Lice odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja u UP „Goč“ ad je: Milanka Jović

Prema najboljem saznanju i uverenju potvrđujem sledeće:
Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i uz primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kao i propisima saglasno delatnosti pravnog lica i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu UP „Goč“ ad za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2023. godine.

Izjavu dala:
Generalni direktor i
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja UP Goč ad

Milanka Jović



u Trsteniku,
26. 04. 2024. godine

N A P O M E N A

Do isteka roka za podnošenje Godišnjeg izveštaja za 2023. godinu, nije doneta odluka o usvajanju finansijskih izveštaja od strane nadležnog organa, kao ni odluka o raspodeli dobiti i pokriću gubitka.

Odluke će biti donete na redovnoj Skupštini akcionara koja se održava u za to predviđenom zakonskom roku i biće naknadno dostavljene.

UP Goč ad
Generalni direktor
Milanka Jović

