

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

UT AD »SLOGA« (u daljem tekstu Društvo) nastalo je 1962. godine integracijom više malih ugostiteljskih preduzeća sa područja Užica. Početkom 1964.godine „Slogi“ se pripojilo Ugostiteljsko preduzeće „Zlatibor“ sa Partizanskih Voda. U periodu 1965-1972.godine Društvo je na Zlatiboru izgradilo niz ugostiteljskih objekata, da bi se 1989.godine ugostiteljstvo sa područja Zlatibora izdvojilo iz sastava „Sloge“ i organizovao kao posebno preduzeće „Palisad“ Zlatibor.

Društvo je kao akcionarsko društvo (98% društveni kapital i 2% akcionarski kapital) upisano kod Privrednog suda u Užicu 24.11.2000.godine pod brojem Fi 455/2000. Prevođenje u Registar Agencije za privredne registre SR izvršeno je Rešenjem BD 66955/2005 od 14.07.2005.godine. Rešenjem Agencije za privredne registre RS BD 12917/2007 od 14.03.2007.godine upisana je promena osnivača (brisan je društveni, a upisan akcijski kapital) i izvršeno usklađivanje sa prethodnim Zakonom o privrednim društvima. Rešenjem Agencije za privredne registre RS BD 109435/2007 od 28.08.2007. godine izvršen je upis povećanja osnovnog kapitala po osnovu izvršene obavezne investicije kupca 70% društvenog kapitala. Rešenjem Agencije za privredne registre RS BD 136685/2009 od 04.09.2009.godine izvršen je upis promene novčanog i akcijskog kapitala posle smanjenja po osnovu pokrića gubitka. Rešenjem Agencije za privredne registre RS BD 89140/2012 od 05.07.2012.godine upisano je usklađivanje sa važećim Zakonom o privrednim društvima. Vrednost i vlasnička struktura kapitala je navedena u napomeni 12 uz finansijske izveštaje.

Društvo se bavi uslugama smeštaja, hrane, pića i ostalim ugostiteljskim uslugama.

Sedište Društva: Užice, Dimitrija Tucovića 149
Matični broj: 07258682
Šifra delatnosti: 5510 – hoteli i sličan smeštaj
PIB: 101614408

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo je razvrstano u malo pravno lice i shodno članu 21. Zakona o reviziji obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2021. prosečan broj zaposlenih radnika je 11.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/2020).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca statističkog izveštavanja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

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

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2020. godine.

Računovodstveni metod

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

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

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

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

	31.12.21	31.12.20
1 EUR	117,5821	117,5802
1 USD	103,9262	95,6637
1 CHF	113,6388	108,4388

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2021.	2020.
Januar	0,011	0,020
Februar	0,012	0,019
Mart	0,018	0,013
April	0,028	0,006
Maj	0,036	0,007
Jun	0,033	0,016
Jul	0,033	0,020
Avgust	0,043	0,019
Septembar	0,057	0,018
Oktobar	0,066	0,018
Novembar	0,075	0,017
Decembar	0,079	0,013

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

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

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

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

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

	O p i s	Stopa amortizacije
1	Građevinski objekti	0,37 – 5,00
2	Oprema	7,00 - 20,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

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

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

3.8. Zalihe

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

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

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

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.9. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.10. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Kredit i potraživanja

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

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

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

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

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

3.11. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

3.12. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

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

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u visini prosečne zarade zaposlenog za poslednja tri meseca odnosno u visini tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju u zavisnosti koja je viša u momentu isplate. Društvo nije izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu. S obzirom na relativno mali broj zaposlenih (11 zaposlenih), formiranje rezervisanja za otpremnine nema materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

3.13. Prihodi i rashodi

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

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja)

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

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

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

4.5. Sudski sporovi

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara				
	Zemlj. Grad.i objekti		Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	2,621	233,896	13931	108173	358620
Povećanje:	-	2,265	45	-	2310
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	2,265	45	-	2310
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0
Smanjenje:	-	-	1622	-	1622
Rashod u toku godine	-	0	1622	0	1622
Efekti procene	-	-	0	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	2,621	236,161	12354	108173	359309
Kumulirana ispravka na početku godine	-	83	12511	0	12594
Povećanje:	-	1,075	193	0	1268
Amortizacija	-	1,075	193	0	1268
Smanjenje:	-	-	1621	0	1621
Rashod u toku godine	-	0	1621	0	1621
Prenos na sr.nam.prodaji – efekti proc.	-	-	0	0	-
Stanje na kraju godine	-	1,158	11083	0	12241
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine	2,621	235,003	1271	108173	347068
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2020. godine	2,621	233,813	1419	108173	346026

Društvo ima upisane hipoteke na više posebnih delova u objektu hotel »Zlatibor« (list nepokretnosti 18958, kat.parcela 9146/1 KO Užice), i to: 1) Na restoranu sa kuhinjom u korist DELHAIZE SERBIA DOO Beograd na osnovu založne izjave OPU 1857/2018 od 13.11.2018. godine koja je overena kod Javnog beležnika Milke Sredojević iz Užica radi obezbeđenja ugovora o zakupu koji je zaključen dana 12.07.2018.godine između UT AD „Sloge“ kao zakupodavca i DELHAIZE SERBIA DOO Beograd kao zakupca, na ukupan iznos ugovorene kazne od 300.000,00 eura, i 2) Po osnovu založne izjave OPU 1869/2018 od 15.11.2018.godine radi obezbeđenja novčanog potraživanja poverioca „NEW SISTEM INVEST“ DOO Užice po Ugovoru o zajmu overenog kod Javnog beležnika Milke Sredojević iz Užica, UOP: 5337/2018 u iznosu od 200.000 eura u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan plaćanja na poslovnim prostorima Restoran sa kuhinjom i lokalima broj 3, 4, 5, 6, 7 i 16 u tržnom centru, i 3) Po osnovu založne izjave OPU 105/2021 od 18.02.2021.godine koja je overena kod javnog beležnika Violete Aleksandrić iz Užica radi obezbeđivanja novčanog potraživanja poverioca Stojke (Radomir) Simović iz Užica po Ugovoru o pozajmici UOP:43/2021 od 18.01.2021. na iznos od 110.000 eura na poslovnim prostorima u suterenu – jedna prostorija za koju nije utvrđena delatnost korisne površine 161 m².

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

Povećanje vrednosti građevinskih objekata u iznosu 2.582 hiljada dinara odnosi se na ulaganje u deo hotela Zlatibor – parking prostor (troškovi izrade projekta partetnog uređenja, troškovi lokacijskih uslova, rasčišćavanje terena-rušenje i odvoženje šuta, tehnički uslovi).

Investicione nekretnine u 2021.godini nisu se menjale, nije bilo ulaganja, ostale su na istom nivou kao 2020.godine.

U vezi postrojenja i opreme u 2021. izvršena je nabavka u vrednosti od 45 (mašina za pranje veša).

Imajući u vidu promenu namene koja se odnosi na hotel »Zlatibor«, izvršeno je i rashodovanje opreme hotela čija je knjigovodstvena vrednost nula, odnosno koja je nabavljena 80-tih godina i koja je u potpunosti otpisana.

Rashodovanje opreme u toku godine prikazano je u narednoj tabeli:

u hiljadama dinara				
Rashodovana sredstva	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vredn(2-3)	Dobitak (4)
1	2	3	4	5
	1622	1622	0	0

6. ZALIHE

	31. decembra 2021.	31. decembar 2020
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	1,931	1,941
2. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1,763	3,159
Zalihe i plaćeni avansi – ukupno (1 +2)	3,694	5,100

Zalihe materijala, sitnog inventara i alata su vrednovane po nabavnoj vrednosti i usaglašene su sa popisom.

7. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

U okviru stalnih sredstava namenjeni prodaji na dan 31.12.2021. godine, evidentiran je deo hotela Zlatibor 30%, u iznosu od 136.967 hiljada dinara, gde se vidi da je u 2021.godini u odnosu na 2020. godinu uloženo 4.700 hiljada dinara.(procena I i procena II dela hotela namenjenog prodaji, rušenje i odvoženje šuta, uslovi izrade projekta dojava požara). Stalna sredstva namenjena prodaji vrednovana su po nabavnoj vrednosti, koja je niža od fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, što je u skladu sa paragrafom 15 MSFI – Stalna imovina koja se drži za prodaju.

Rukovodstvo Društva je napravilo plan prodaje i aktivni program za pronalaženje kupca stalnih sredstava prodaje tokom 2019. godine, obzirom da u 2019 nije izvršena prodaja, Društvo je odlukom Odbora direktora broj 01-28/19 pristupio realizaciji projekta promene namene smeštajnog dela hotela Zlatibor u stambeni deo, koji će biti namenjen prodaji u narednim godinama, a na osnovu Građevinske dozvole Gradske uprave za urbanizam, izgradnju i imovinske poslove Grada Užica broj ROP-UZI-14867-SPIH-2/2019. Shodno tome, Društvo je u 2021.godini uložilo u deo hotela Zlatibor koji je namenjen prodaji iznos od 4.700 hiljada dinara. Ta sredstva se odnose na izvođenje građevinskih radova – rušenje pregradnih zidova i sl, procena I i procena II procenjivača firme NAI WMG Beograd. Procene

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

su rađanje za potrebe dobijanja kredita od banaka, koji u toku 2021.godine nije realizovan. Aktivno traženje kredita se nastavlja i u 2022.godini.

Stalna sredstva namenjena prodaji	Iznos
Neto stanje 31.12.2021.	136.967
Neto stanje 31.12.2020.	132.267

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara		
Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	4	6
Bruto potraživanje na početku godine	11012	11012
Bruto potraživanje na kraju godine	11026	11026
Ispravka vrednosti na početku godine	3865	3865
Smanjenje ispravke vrednosti u toku god.p.o osnovu direktnog otp.	99	99
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	1960	1960
Ispravka vrednosti na kraju godine	5726	5726
NETO STANJE		
31.12.2021. godine	5,299	5,299
31.12.2020. godine	7,147	7,147

Potraživanja od kupaca u zemlji su usaglašavana sa dužnicima u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu.

Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine predstavljena je na sledeći način

u hiljadama dinara			
Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	5,299	5,727	11,026
Ispravka vrednosti		5,727	5,727
Neto potraživanja	5,299		5,299

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama ili bankarskim garancijama.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Potraživanja od zaposlenih	786	615
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	2,964	2,848
DRUGA POTRAŽIVANJA:	3,750	3,463

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2021.
1. Dinarski poslovni račun	151	103
2. Devizni poslovni račun		
UKUPNO (1 + 2)	151	103

Stanja novčanih sredstava na dinarskim poslovnim računima su usaglašena sa izvodima banaka.

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	37	24
UKUPNO (1)	37	24

12. KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31.12.2021.godine u iznosu od 327.493 hiljade dinara(2020 godine – 327.493 hiljade dinara) čine obične akcije. Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iznosi: novčani 2.954.123,22 EUR (28.05.2009) i nenovčani 510.094,86 EUR (27.07.2007.).Prema članu 589. Zakona o privrednim društvima (»Sl.glasnik RS« 36/11 i 99/11) osnovni kapital se do 01.01.2015.godine preračunava u dinare po srednjem kursu na dan uplate. APR još nije izvršila preračun osnovnog kapitala u dinare. U

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

Centralnom registru hartija od vrednosti registrovano je 474.628 akcija od 690,00 dinara, što iznosi 327.493 hiljade dinara.

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

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u nerednom pregledu:

	2021.		u hiljadama RSD 2020.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	127.165	26,79%	127.165	26,79%
Akcije pravnih lica	9.104	1,92	9.104	1,92%
Konzorcijumi	338.359	71,29%	338.359	71,29%
	474.628	100,00%	474.628	100,00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 690,00 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 812,10 dinara.

U poslednje tri godine nije bilo trgovine na berzi.

a)osnovni kapital**u hiljadama dinara**

	Akcijski kapital
Stanje na početku godine	327,493
Stanje na dan 31.12.2021.godine	327,493

b)statutarne i druge rezerve**u hiljadama dinara**

	Akcijski kapital
Stanje na početku godine	0
Smanjenje u toku godine	0
Stanje na dan 31.12.2021.godine	0

b)revalorizacione rezerve

Stanje na početku godine	161166
povećanje u toku godine	-
smanjenje u toku godine	-
Stanje na dan 31.12.2021.godine	161166

c)neraspoređeni dobitak

Stanje na početku godine	0
smanjenje	0
stanje na dan 31.12.2021.godine	0

d)gubitak

Stanje na početku godine	89715
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	13499
Smanjenje po osnovu pokrića	-
Stanje na dan 31.12.2021.godine	103214

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. godine**

U 2021. godini Društvo je iskazalo neto gubitak u iznosu 13.499 hiljada dinara.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	159	195
2. Rezervisanja u toku godine	-	,
3. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	-	37
I. Rezervisanja za naknade i druge benficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3)	159	158
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	159	158

U skladu sa Zakonom o radu Društvo ima obavezu isplate naknade zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu od 2 prosečne mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze, i s tim u vezi, je evidentiralo rezervisanja po tom osnovu u pratećim finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Društvo je procenilo da eventualni aktuarski dobiti i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja i iz tog razloga ih nije posebno iskazalo u izveštaju o ostalom rezultatu.

14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Odložene poreske obaveze po osnovu (a)		
a) poreska amortizacija ubrzna(veća) u odnosu na računovodstenu amortizaciju	30,428	30,428

DRUŠTVO U 2021. GODINI NIJE OBRAČUNAVALO ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31.12.2021	31.12.2020
OSTALE KRATKOROČNE FIN.OBAVEZE	29,036	26,025

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I PRIMLJENI AVANSI

	31. decembra 2021	31. decembra 2020.
1. Dobavljači u zemlji	2651	4647
2. Primljeni avansi	21109	10381
OBAVEZE IZ POSLOVANJA(1+2)	23,760	15,028

Obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašavane sa poveriocima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	8017	5607
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1960	2593
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1212	1569
4.Obaveze za bruto naknade zaradakoje se refundiraju	194	269
5.Obaveze po osnovu kamate i tros.finanmsiranja	2415	2516
6.Ostale obaveze	5676	3797
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)	19524	16351

18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	31.12.2021.	31.12.2020
	8614	7196

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Obaveze za poreze, carine I druge dažbine iz nabavke ili na teret trošova	7126	5748
2. Ostale obaveze za poreze doprinose i dr.dazdine	1329	1285
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1+2)	8455	7033

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Gubitak pre oporezivanja	13,499	9448
Korekcije za stalne razlike		
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih prihoda	1,537	1307
- ostale razlike	4	562
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	1,782	4028
- porez na dobit koji je platila nerezidentna filijala		
	13,740	11607
Poreski gubitak		

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020.
od jedne do pet godina	13,740	11,607
od pet do deset godina		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

19. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Upisana hipoteke	1,172
Ukupno:	1,172

u hiljadama dinara

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze po osnovu upisane hipoteke	1.172
Ukupno:	1,172

21.POSLOVNI PRIHODI

	31.12.2021	31.12.2020
PRIHODI OD PRODAJE NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	3,467	364

22.DRUGI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020
1. Prihodi od zakupnine	11749	12950
DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1)	11,749	12,950

23 TROŠKOVI MATERIJALA I GORIVA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Troškovi materijala za izradu	1761	892
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	40	105
3. Troškovi rezervnih delova	126	51
4,Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	253	115
5,Troskovi goriva i energije	1401	1234
TROŠKOVI MATERIJALA I GORIVA (1 do 5)	3,581	2,397

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

24.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021	01.01-31.12. 2020
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	8520	9516
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1418	1584
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	165	22
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		- 4524
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima org. upravljanja i nadzora	4519	
6. Ostali lični rashodi i naknade	255	330
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	14,877	15,976

25.TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020
1. Troškovi transportnih usluga	398	976
2. Troškovi usluga na održavanju	90	170
3. Troškovi reklame i propagande	193	69
4. Troškovi ostalih usluga	1025	1524
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 4)	1,686	2,139

26.TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	31.12.2021	31.12.2020
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1,268	2,127

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

27.NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021	01.01-31.12. 2020
1. Troškovi neproizvodnih usluga	3643	3147
2. Troškovi reprezentacije	175	337
3. Troškovi premije osiguranja	212	240
4. Troškovi platnog prometa	107	90
5. Troškovi poreza	1428	1378
6. Ostali nematerijalni troškovi	299	2326
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 6)	5864	7518

28.FINANSIJSKI PRIHODI/RASHODI

	31.12.2021	31.12.2020
1 PRIHODI OD KAMATA	-	37
2POZITIVNE KURSNE RAZLIKE-		
3RASHODI KAMATA	1646	1303
4NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	1	7
GUBITAK IZ FINANSIRANJA	1647	1273

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINEKOJA SE ISKAZUJEPO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	01.01-31.12. 2021	01.01-31.12. 2020
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1961	99
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1 do 2)	1961	99

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

30.OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021	01.01-31.12. 2020
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Prihodi od smanjenja obaveza	-	95
3. Ostali nepomenuti prihodi	2169	2331
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	2169	2426

31.OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Gubici od prodaje materijala	-	-
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	79
4. Ostali nepomenuti rashodi	-	-
OSTALI RASHODI (1 do 4)	0	79

32.POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine vodi sudske sporova u kojima se javlja kao tužilac. Vrednost sporova Društva u svojstvu tužioca na dan 31.12.2021.godine iznosi 2.881 hiljada dinara.

Pored toga UT AD Sloga vodi više upravnih postupaka protiv Ministarstva finansija Poreska uprva Filijala Užice, i Poreske uprave Sektor za poresko pravne poslove i kordinaciju Regionalno odeljenje za drugostepeni postupak Kragujevac, a koji su pokrenuti u 2016, 2017 i 2018 godini čija rešenja su više puta poništavana od strane Upravnog suda u Beogradu, ali u tim postupcima nije donesena ni jedna pravosnažna odluka, a iz tiz postupaka se očekuje da prihoduje iznos sa kamatom od oko 10.000 hiljada dinara, koji iznos se potražuje od Poreske uprave.

Data jemstva i garancije

Društvo na dan 31. decembra 2021. godine nema potencijalnih obaveza po osnovu datih jemstava i garancija datih povezanim pravnim licima ili drugim pravnim licima.

33. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjeanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

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

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

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

Društvo na dan izveštavanja nema monetarnih sredstava i obaveza u stranim valutama.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	9,237	10737
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	9237	10737
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	51,211	47024
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	51,211	47024

S obzirom da Društvo evidentira nekamatonosna sredstva i obaveze nije bilo moguće uraditi analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2021. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza bila bi primenjena na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

Kreditni rizik

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

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

	u hiljadama RSD	
	2021	2020
Naziv i sedište kupca		
HOLIDAY PALACE DOO UŽICE	1960	1980
ORION TELEKOM BEOGRAD	35	70
PISTOLATO UŽICE	-	-
PANTELIĆ DEJAN UŽICE	743	743
SUR KRČMA KOD ERE	1.048	
SMILEY UE	840	1.048
C EST LA VIE	124	840
ŠOPALOVIĆ	-	127
ADIS BEĆIRI	235	150
DELHAIZE	666	235
AUTOPERIONICA	49	666
ICE CREAM 2019	206	44
		206
Ostali	5120	5743
	11026	11012

Rizik likvidnosti

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

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2021. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	2651			
Krat. finan. obaveze	28137			
Ostale krat. obaveze	20423			
	51211			
2020 godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	4647			
Krat. finan. obaveze	26025			
Ostale krat. obaveze	16352			
	47024			

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. godine

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

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2021. godina	2020. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,85	2,29
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,18	0,24
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,00	0,00

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

Koeficijent finansijske stabilnosti je 0,18 što ukazuje na problem sa likvidnošću.

34. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

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

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos ukupnih obaveza i ukupnog (sopstvenog) kapitala. Ukupan (sopstveni) kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	111520	95183
2. Ukupan sopstveni kapital	385445	398944
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	29,00%	24,00%

35. POVEZANE STRANE

Društvo u 2021. godini je poslovalo sa povezanim licima (Zakupac parking prostora je Goran Čelikovic-srodnik vecinskog vlasnika kapitala u pravoj liniji).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. godine

33. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (»going concern«), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine ostvarilo neto gubitak nakon oporezivanja u iznosu od RSD 13,499 hiljada (u 2020. godini RSD 9,448 hiljada). Rukovodstvo Društva nema nedoumica u vezi sa tim da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u periodu od najmanje 12 meseci od datuma finansijskih izveštaja.

Užice, 18.03.2022. godine



Odgovorno lice/zastupnik

Slobodan Milovanović,

Izvršni direktor