



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ЈАТ-АПАРТМАНИ  
КОПАОНИК“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-803/2023-06/10  
Београд, 11. октобар 2023. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник за 2022. годину ..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник за 2022. годину ..... 6

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ..... 8**

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ЈАТ-АПАРТМАНИ КОПАОНИК“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК ЗА 2022. ГОДИНУ ..... 15**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЈАТ-АПАРТМАНИ КОПАОНИК“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК ЗА 2022. ГОДИНУ ..... 44**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### „ЈАТ-АПАРТМАНИ КОПАОНИК“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник за 2022. годину

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

##### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи за износ од 9.143 хиљада динара, готовину и готовинске еквиваленте за износ од 20.857 хиљада динара и дугорочне кредите и зајмове у земљи за износ од 30.000 хиљада динара у односу на њихова стања исказана у бруто билансу и главној књизи. Због непоступања у складу са захтевима параграфа 17.11 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и параграфа 20.9 Одељак 20 МСФИ за МСП Лизинг, Друштво је у финансијским извештајима више исказало постројења и опрему за износ од 1.790 хиљада динара и остале дугорочне обавезе за износ од 1.343 хиљаде динара, а мање исказало финансијске расходе за износ од 447 хиљада динара.

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо краткорочних финансијских обавеза исказало дугорочне обавезе у износу од 15.141 хиљаде динара, а уместо осталих пословних прихода исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 2.625 хиљада динара.

Друштво није у 2022. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 8.097 хиљада динара.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.7. скрећемо пажњу на чињеницу да основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 278.820 хиљада динара, основни капитал утврђен оснивачким актом Друштва у износу од 216.787 хиљада динара и основни капитал уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре у износу од 224.208 хиљаде динара нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
11. октобар 2023. године



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник за 2022. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних расхода и накнада за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних примања, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021. годину и с тим у вези није донело одлуку о расподели добити усклађену са законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, односно није током 2022. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, што износи 2.039 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду:

– основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 67 став 5 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 71 став 1 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања



разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**11. октобар 2023. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>12</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>13</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>13</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи за износ од 9.143 хиљада динара, готовину и готовинске еквиваленте за износ од 20.857 хиљада динара и дугорочне кредите и зајмове у земљи за износ од 30.000 хиљада динара у односу на њихова стања исказана у бруто билансу и главној књизи.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је приликом признавања опреме набављене по основу финансијског лизинга и обавезе по основу лизинга у вредност набављеног средства и дугорочну обавезу укључило и трошкове позајмљивања – унапред обрачунату лизинг накнаду (камату) за време трајања лизинга у износу од 1.790 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 17.11 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и параграфа 20.9 Одељак 20 МСФИ за МСП Лизинг. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало постројења и опрему за износ од 1.790 хиљада динара и остале дугорочне обавезе за износ од 1.343 хиљаде динара, а мање исказало финансијске расходе за износ од 447 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних обавеза, исказало део дугорочних кредита који је доспео или доспева за плаћање у 2023. години у износу од 14.441 хиљаде динара, као и део обавезе по основу финансијског лизинга која доспева за плаћање у 2023. години у износу од 700 хиљада динара, уместо да их искаже у оквиру краткорочних финансијских обавеза у складу са чланом 31 ст. 6 и 7 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало приходе од закупа у износу 2.625 од хиљада динара уместо да их искаже као приходе од закупа у оквиру других прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

5) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај Друштво није у 2022. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (127 појединачних ставки од укупно 163) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 80.331 хиљаду динара што чини 90% укупне набавне вредности опреме која износи 89.237 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 8.097 хиљада динара.

<sup>3</sup> Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



## ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>

6) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

7) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 3).

### ПРИОРИТЕТ 3

2) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

3) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2, Препорука број 2).

<sup>5</sup> Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021. годину и с тим у вези није донело одлуку о расподели добити усклађену са законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, односно није током 2022. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, што износи 2.039 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду:

– основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 67 став 5 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 71 став 1 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

#### ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

#### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину и да уплати у буџет Републике Србије део добити у складу са важећим прописима (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 4).

2) Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) и обрачун накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 5).

#### ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

#### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



## 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Друштво је, полазећи од података из бруто биланса и главне књиге, кориговало позиције биланса стања код којих је постојало неслагање са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Захтев за замену јавно објављеног редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину, заједно са финансисјким извештајима, Друштво је доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 16. августа 2022. године. Захтев је истог дана прихваћен и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 298029/2023.

2) У поступку ревизије, Друштво је поступило у складу са захтевима Одељка 17 и Одељка 20 МСФИ за МСП и налогом за књижење број 1283 од 1. јануара 2023. године кориговало почетно стање опреме за износ од 1.790 и почетно стање обавеза по основу финансијског лизинга за износ од 1.343 хиљаде динара и истовремено евидентирало финансијске расходе у износу од 447 хиљада динара.

3) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налозима за књижење број 1283 и 1383 од 1. јануара 2023. године извршило рекласификацију дела дугорочних кредита и дела обавеза по основу финансијског лизинга који су доспели или доспевају за плаћање у 2023. години са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 15.141 хиљаде динара.

4) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2023. години, након извршене рекласификације, приходе по основу давања у закуп дела пословног простора евидентира у оквиру прихода од закупа.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

„ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

„ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник је обавезано да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Закону о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откритене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
„ЈАТ-АПАРТМАНИ КОПАОНИК“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК ЗА 2022. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>17</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>18</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>18</b>
<b>3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>18</b>
<b>3.1.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>21</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>22</b>
<b>3.2.1. Биланс стања .....</b>	<b>25</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха .....</b>	<b>35</b>
<b>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>42</b>
<b>3.3. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>43</b>
<b>3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора .....</b>	<b>43</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

„ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник (у даљем тексту: Друштво), основано је Одлуком Јавног предузећа за ваздушни саобраћај „Јат-Airways“, Београд број 51 од 9. априла 2005. године, која је измењена и допуњена Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању број 72 од 6. маја 2005. године.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 23325/2005 од 20. маја 2005. године.

Уговором о преносу оснивачких права, закљученим дана 7. јула 2005. године између Друштва и Владе Републике Србије, целокупни удео и сва оснивачка права у Друштву пренети су на Републику Србију, као оснивача. Поступајући у складу са закљученим уговором, Влада Републике Србије је дана 13. октобра 2005. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању 05 број 23-2600/2005-1, којом је потврђено да је оснивач Друштва Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

Друштво је основано под пословним именом „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Рашка. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 118187/2022 од 29. децембра 2022. године извршена је промена седишта Друштва, након чега Друштво наставља да послује под пословним именом „ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник. Скраћено пословно име Друштва је ЈАТ-Апартмани Копаоник ДОО, Копаоник.

Претежна делатност Друштва је 55.10 – Хотели и сличан смештај.

Седиште Друштва је на Копаонику, Николе Тесле 1.

Матични број Друштва је 20039337.

Порески идентификациони број Друштва је 103910049.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је имало 42 запослених (на дан 31. децембра 2021. године имало је 43 запослених).

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- 1) расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и
- 2) зараде, накнада зараде и остали лични расходи и накнаде.

У овој ревизији, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Интерна акта субјекта ревизије.



### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup> прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

##### 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе јединице:

- 1) Репеција
- 2) Служба администрације и општих послова
- 3) Служба хигијене
- 4) Служба ресторана
- 5) Служба кухиње
- 6) Служба одржавања

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019.



Органи Друштва су скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине три представника Републике Србије као оснивача Друштва, од којих један истовремено врши и овлашћења председника Скупштине Друштва. Представнике Републике Србије као оснивача Друштва у Скупштини Друштва одредила је Влада Републике Србије следећим закључцима: 24 број 119-4942/2013 од 10. јуна 2013. године, 24 број 119-10517/2017 од 2. новембра 2017. године и број 24 број 119-5533/2020 од 10. јула 2020. године.

Директора Друштва именовала је Скупштина Друштва Одлуком број 3811 од 24. октобра 2018. године. У складу са оснивачким актом, Скупштина Друштва је са именованим лицем дана 24. октобра 2018. године закључила уговор о раду на неодређено време.

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.



Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама, решењима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга, и слично.

На основу Закона о рачуноводству<sup>8</sup> и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>, директор Друштва је дана 24. децембра 2022. године донео Одлуку број 2880 о годишњем попису имовине и обавеза за 2022. годину, као и решења о именовању појединачних комисија за вршење истог.

По извршеном попису, пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису који су усвојени Одлуком број 30 од 4. јануара 2023. године.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило Агенцији за рачуноводствене и књиговодствене послове Ефектива плус, Крушевац на основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга закљученог децембра 2018. године. У складу са закљученим уговором Агенција се обавезала да обавља следеће послове: врши контролу исправности документације која је предмет књижења; књижи пословне промене у дневнику, на рачунима главне књиге и помоћних књига; врши обрачун зараде запослених; врши обрачун пореза и других обавеза и доставља их надлежној Пореској управи; врши обрачун амортизације; обрађује пописне листе код годишњег пописа имовине и обавеза; саставља финансијске извештаје; саставља порески биланс и пореску пријаву и доставља их Пореској управи; врши остале послове по захтеву Друштва. У вези са напред наведеним, Агенција је одговорна за евидентирање свих пословних промена, обрачуна и пореских евиденција у складу са важећим прописима. За обављање поверених послова Агенција користи свеобухватан рачуноводствени софтвер под називом *ЖА-ЈО* (Напомена 3.2.2.7).

Поред рачуноводственог софтвера, Друштво у свом пословању користи и посебну базу података за госте хотела и хотелски програм коју је креирала Агенције за рачунарско програмирање Web Developer, Чачак.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, број 89/2020.



## 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.





(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на Предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности правовременог откривања слабости процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3.2. Финансијски извештаји

#### 1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>11</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>12</sup>. Закон о рачуноводству прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Финансијски извештај за 2022. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 941 од 24. јуна 2023. године.

Редован годишњи финансијски извештај за 2022. годину достављен је дана 23. марта 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 31. марта 2023. године уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре.

## **2) Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама донетим дана 1. децембра 2018. године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

### ***Некретнине, постројења и опрема***

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања, за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.



Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Обрачун амортизације почиње од наредног дана од стављања средстава у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења. Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се применом пропорционалне методе, којом се набавна вредност отписује током процењеног века трајања средстава. Годишње амортизационе стопе одређују се на основу процењеног века трајања. Примењене годишње стопе амортизације обрачунате на основу процењеног века трајања су следеће:

Табела број 1: Преглед стопа амортизације

Опис	Корисни век трајања (године)	Стопа амортизације
<i>Грађевински објекти</i>		
Зграда хотела	40	2,5 %
<i>Постројења и опрема</i>		
Возила	6,5	15,0 %
Рачунарска опрема	10	10,0 %
Остала опрема	6,5	15,0 %

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

### **Залихе**

Залихе се на датум биланса вреднују по нижем износу: трошка набавке или нето продајне вредности. Залихе материјала се исказују по набавним ценама које укључују зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза са залиха материјал врши се по просечној пондерисаној цени.

Друштво може да умањи вредност залиха по основу стварно насталих и документованих смањења употребних вредности и по основу обезвређења залиха.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

Потраживања се исказују по оригиналном фактурисаном износу, умањеном за исправке вредности по основу њихових обезвређења.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога ( ликвидација дужника, принудно поравнање, ванпарнично поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и слично). Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога (књиговође и руководиоца) произилази да се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.





### **Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Друштву.

### **Обавезе по основу дугорочних кредита**

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Свака разлика између фер вредности прилива (умањена за трансакционе трошкове) и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали. Расходи камата се признају на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

### **Учинци промене курса валута**

Пословне промене настале у иностраној валути прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на датум биланса, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна монетарних позиција из биланса стања исказаних у иностраној валути признају се као приход или расход.

### **Приходи**

Приходи се признају када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи.

Приходи се исказују по вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дане попусте, рабате и порез на додату вредност.

### **Исправка материјално значајних грешака**

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши директор. Поред тога, директор одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

#### **3.2.1. Биланс стања**

Друштво није у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године укључило све пословне промене исказане у Бруто билансу на дан 31. децембар 2022. године и Главној књизи за 2022. годину (Напомене 3.2.1.2, 3.2.1.5 и 3.2.1.8).



**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи за износ од 9.143 хиљада динара, готовину и готовинске еквиваленте за износ од 20.857 хиљада динара и дугорочне кредите и зајмове у земљи за износ од 30.000 хиљада динара у односу на њихова стања исказана у бруто билансу и главној књизи.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је, полазећи од података из бруто биланса и главне књиге, кориговало позиције биланса стања код којих је постојало неслагање са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Захтев за замену јавно објављеног редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину, заједно са финансијским извештајима, Друштво је доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 16. августа 2022. године. Захтев је истог дана прихваћен и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 298029/2023.

### 3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	149.918	157.770
Постројења и опрема	8.097	972
<b>Укупно</b>	<b>158.015</b>	<b>158.742</b>

Табела број 3: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Опрема	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање на дан 1. јануар 2022. године	392.601	81.872	474.473
Нове набавке	-	7.365	7.365
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>392.601</b>	<b>89.237</b>	<b>481.838</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 1. јануар 2022. године	234.831	80.900	315.731
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.2.2.5)	7.852	240	8.092
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>242.683</b>	<b>81.140</b>	<b>323.823</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>На дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>149.918</b>	<b>8.097</b>	<b>158.015</b>
<b>На дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>157.770</b>	<b>972</b>	<b>158.742</b>

#### *Грађевински објекти*

Грађевински објекти исказани у вредности од 149.918 хиљада динара у целости се односе на зграду у којој се налази хотел на Копаонику.

#### *Постројења и опрема*

Табела број 4: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Возила	7.347
Намештај и столарија	508
Електрични уређаји и опрема	242
<b>Укупно</b>	<b>8.097</b>



Повећање вредности опреме у износу од 7.365 хиљаде динара односи се на набавку возила Ford Ranger на лизинг у складу са уговором закљученим дана 20. децембра 2022. године. У вредност набављеног возила, поред набавне вредности возила у износу од 5.575 хиљада динара, са ПДВ-ом, укључена је и унапред обрачуната лизинг накнада (камата) за време трајања лизинга у износу од 1.790 хиљада динара, са ПДВ-ом (Напомена 3.2.1.8).

**Откривена неправилност:** Друштво је приликом признавања опреме набављене по основу финансијског лизинга и обавезе по основу лизинга у вредност набављеног средства и дугорочну обавезу укључило и трошкове позајмљивања – унапред обрачунату лизинг накнаду (камату) за време трајања лизинга у износу од 1.790 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 17.11 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и параграфа 20.9 Одељак 20 МСФИ за МСП Лизинг. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало постројења и опрему за износ од 1.790 хиљада динара и остале дугорочне обавезе за износ од 1.343 хиљаде динара, а мање исказало финансијске расходе за износ од 447 хиљада динара.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је поступио у складу са захтевима Одељка 17 и Одељка 20 МСФИ за МСП и налогом за књижење број 1283 од 1. јануара 2023. године кориговало почетно стање опреме за износ од 1.790 и почетно стање обавеза по основу финансијског лизинга за износ од 1.343 хиљаде динара и истовремено евидентирало финансијске расходе у износу од 447 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво није у 2022. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (127 појединачних ставки од укупно 163) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 80.331 хиљаду динара што чини 90% укупне набавне вредности опреме која износи 89.237 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 8.097 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се не преиспита корисни век употребе постројења и опреме које су у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

### 3.2.1.2. Залихе

Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	10.284	7.179
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	3.000	-
<b>Укупно</b>	<b>13.284</b>	<b>7.179</b>



### Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 6: Структура материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Материјал	3.142
Алат и ситан инвентар	7.142
<b>Укупно</b>	<b>10.284</b>

#### Материјал

Материјал исказан у износу од 3.142 хиљаде динара обухвата намирнице за припрему obroka, разне врсте пића и слично.

#### Алат и ситан инвентар

Алат и ситан инвентар исказан у износу од 7.142 хиљаде динара односи се на разне врсте ситног инвентара потребног за опремање кухиње, ресторана и апартмана – кухињски прибор, посуђе, постељина, пешкири, јастуци и слично.

Залихе материјала и алата и инвентара вредноване су по просечној пондерисаној цени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

#### Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 7: Структура плаћених аванса у земљи по добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЗТР Крушевац, Ивица Илић пр, Крушевац	3.000
<b>Укупно</b>	<b>3.000</b>

Аванс плаћен добављачу ITM-VP ДОО, Велика Плана у износу од 9.143 хиљада динара Друштво није укључило у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године (Напомена 3.2.1).

### 3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	9.705	5.826
<b>Укупно</b>	<b>9.705</b>	<b>5.826</b>

#### Потраживања од купаца у земљи

Табела број 9: Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Eurojet ДОО, Београд	4.230
Технокамен Токић ДОО, Крушевац	2.047
Sani Trade Tours ДОО, Београд	741
Пекара Европа 967, Биљана Булатовић пр, Рашка	632
Sportkor ДОО, Лепосавић	616
Navis ДОО, Крушевац	504
Остали купци у земљи	935
<b>Укупно</b>	<b>9.705</b>

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2022. године.



### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 10: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	3.112	2.463
<b>Укупно</b>	<b>3.112</b>	<b>2.463</b>

#### *Структура осталих потраживања*

Табела број 11: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	2.290	2.310
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	335	153
Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност	487	-
<b>Укупно</b>	<b>3.112</b>	<b>2.463</b>

#### *Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају*

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 335 хиљада динара односе се на потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана.

#### *Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност*

Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност исказана у износу од 487 хиљада динара односе се на неискоришћени порески кредит по пореским пријавама пореза на додатну вредност за месеце април, јун и септембар 2022. године.

### 3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 12: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	3.362	205
Текући (пословни) рачун	19.969	36.715
Девизни рачун	9.396	7.919
<b>Укупно</b>	<b>32.727</b>	<b>44.839</b>

#### *Хартије од вредности – готовински еквиваленти*

Табела број 13: Хартије од вредности – готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Чекови грађана дати на наплату	3.157
Остале хартије од вредности	205
<b>Укупно</b>	<b>3.362</b>

#### *Текући (пословни) рачуни*

Табела број 14: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Министарство финансија, Управа за трезор	3.611
Банка Поштанска штедионица АД, Београд	9.109
NLB Комерцијална Банка АД, Београд	7.133
Прелазни рачун – дневни пазар	116
<b>Укупно</b>	<b>19.969</b>



Стање новчаних средстава на текућем рачуну код Министарства финансија, Управа за трезор на дан 31. децембар 2022. године износило је 24.468 хиљада динара, из чега произилази да износ од 20.857 хиљада динара, који представља разлику у односу на горе исказано стање новчаних средстава, Друштво није укључило у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године (Напомена 3.2.1).

### Девизни рачун

Табела број 15: Девизини рачун -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Банка Поштанска штедионица АД, Београд	7.887
NLB Комерцијална Банка АД, Београд	1.509
<b>Укупно</b>	<b>9.396</b>

### 3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 16: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала активна временска разграничења	141	107
<b>Укупно</b>	<b>141</b>	<b>107</b>

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 141 хиљаде динара односе се на порез на додату вредност (по општој и посебној стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

### 3.2.1.7. Капитал

Табела број 17: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	278.820	278.820
Нераспоређени добитак	7.219	5.303
Губитак	(114.455)	(114.455)
<b>Укупно</b>	<b>171.584</b>	<b>169.668</b>

#### Основни капитал

Табела број 18: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2022 . година	2021 . година
Државни капитал	278.820	278.820
<b>Укупно</b>	<b>278.820</b>	<b>278.820</b>

У финансијским извештајима исказан је основни капитал у износу од 278.820 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању 05 број 23-2600/2005-1, коју је Влада Републике Србије донела дана 13. октобра 2005. године, утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 2.742.347,20 ЕУР, што у динарској противвредности прерачунато по средњем курсу НБС износи 216.868 хиљада динара. У складу са оснивачким актом, основни капитал Друштва састоји се од (1) новчаног улога у износу од 1.000,00 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате (19. маја 2005. године), што





износи 81.864,10 хиљада динара и (2) неновчаног улога, који се састоји од непокретних и покретних ствари по спецификацији, чија вредност на дан 31. децембар 2004. године износи 216.786.559,00 динара, што је противвредност 2.741.347,20 ЕУР по средњем курсу НБС на тај дан.

У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 224.208 хиљада динара, који представља удео Републике Србије у капиталу Друштва у висини од 100%. Регистровани основни капитал састоји се од новчаног капитала у износу од 81.864,10 хиљада динара, што је противвредност 1.000,00 ЕУР по средњем курсу НБС на дан уплате средстава (19. маја 2005. године) и неновчаног капитала у износу од 224.125.693,70 динара, што је противвредност 2.741.347,20 ЕУР по средњем курсу НБС на дан уноса ствари (13. мај 2005. године).

### **Нераспоређени добитак**

Табела број 19: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	5.303	1.226
Нераспоређени добитак текуће године	1.916	4.077
<b>Укупно</b>	<b>7.219</b>	<b>5.303</b>

Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021. и 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021. годину и с тим у вези није донело одлуку о расподели добити усклађену са законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, односно није током 2022. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, што износи 2.039 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о расподели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину и да уплати у буџет Републике Србије део добити у складу са важећим прописима.

### **3.2.1.8. Дугорочне обавезе**

Табела број 20: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	14.816	14.816
Остале дугорочне обавезе	5.749	-
<b>Укупно</b>	<b>20.565</b>	<b>14.816</b>



### Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Табела број 21: Преглед дугорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-

Назив повериоца	Број и датум уговора	Износ одобреног кредита	Рок доспећа кредита	Каматна стопа	Укупна обавеза	Доспео кредит / текуће доспеће	Дугорочни кредит
Фонд за развој Републике Србије	02-373 / 14.2.2017.	10.000	2020.	1% годишње	5.816	5.816	-
	02-10846 / 19.5.2020.	6.000	2023.	1% годишње	6.000	6.000	-
	104137 / 23.3.2021.	3.000	2024.	1% годишње	3.000	2.625	375
<b>Укупно</b>					<b>14.816</b>	<b>14.441</b>	<b>375</b>

Друштво је као инструмент наплате кредита доставило Фонду за развој Републике Србије по 10 бланко сопствених меница за сваки уговор.

Дугорочни кредит у износу од 30.000 хиљада динара, одобрен у складу са Уговором о кредиту број 108091 закљученим дана 5. маја 2022. године са Фондом за развој Републике Србије на период од 36 месеци (у који је укључен грејс период од 12 месеци) и каматном стопом од 1% годишње, Друштво није укључило у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године (Напомена 3.2.1).

#### Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 5.749 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу финансијског лизинга.

Друштво је дана 20. децембра 2022. године закључило Уговор о лизингу број 20680 са даваоцем лизинга Porsche Leasing SCG ДОО, Београд ради набавке возила Ford Ranger као предмета лизинга. Набавна вредност предмета лизинга, заједно са ПДВ-ом обрачунатим од стране даваоца лизинга, износи 5.575 хиљада динара. Трајања уговора о лизингу је 60 месеци. Унапред обрачуната лизинг накнада (камата) за време трајања уговора о лизингу, заједно са ПДВ-ом обрачунатим од стране даваоца лизинга, износи 1.790 хиљада динара (Напомена 3.2.1.1).

У складу са планом отплате, обавеза по основу уговора о лизингу – главница на дан 31. децембар износи 4.406 хиљада динара. Дугорочни део обавезе који доспева за плаћање у периоду од 2024. до 2027. године износи 3.706 хиљада динара, а део обавезе који доспева за плаћање у 2023. години износи 700 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних обавеза, исказало део дугорочних кредита који је доспео или доспева за плаћање у 2023. години у износу од 14.441 хиљаде динара, као и део обавезе по основу финансијског лизинга која доспева за плаћање у 2023. години у износу од 700 хиљада динара, уместо да их искаже у оквиру краткорочних финансијских обавеза у складу са чланом 31 ст. 6 и 7 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налозима за књижење број 1283 и 1383 од 1. јануара 2023. године извршило рекласификацију дела дугорочних кредита и дела обавеза по основу финансијског лизинга који су доспели или доспевају за плаћање у 2023. години са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 15.141 хиљаде динара.





### 3.2.1.9. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 22: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси од купаца у земљи	18.679	28.266
<b>Укупно</b>	<b>18.679</b>	<b>28.226</b>

#### *Примљени аванси од купаца у земљи*

Табела број 23: Структура примљених аванса од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Dolly Bell ДОО, Београд	5.230
Royal Tours ДОО, Београд	3.234
Brook Hill International School ДОО, Београд	1.037
Navis ДОО, Крушевац	909
Filip Travel ДОО, Београд	711
Мауак Tours ДОО, Београд	431
Pragma ДОО, Смедеревска Паланка	431
Umbrella ДОО, Панчево	394
Brand Vox ДОО, Београд	393
Jet Travel ДОО, Београд	285
Mondorama ДОО, Ниш	274
Supernova Travel ДОО, Београд	201
Остали купци у земљи	5.149
<b>Укупно</b>	<b>18.679</b>

### 3.2.1.10. Обавезе из пословања

Табела број 24: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	1.765	2.790
<b>Укупно</b>	<b>1.765</b>	<b>2.790</b>

#### *Обавезе према добављачима у земљи*

Табела број 25: Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Неко 2021, Ненад Крстић пр, Крушевац	600
АС Продукт 2006 ДОО, Рашка	556
Petrović Travel 95 ДОО, Краљево	532
Остали добављачи у земљи	77
<b>Укупно</b>	<b>1.765</b>

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2022. године.



### 3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Табела број 26: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	2.316	1.856
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	909	932
Обавезе по основу пореза на добитак	1.166	828
<b>Укупно</b>	<b>4.391</b>	<b>3.616</b>

#### *Остале краткорочне обавезе*

Табела број 27: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.036	1.109
Друге обавезе	1.280	747
<b>Укупно</b>	<b>2.316</b>	<b>1.856</b>

#### *Обавезе по основу зарада и накнада зарада*

Табела број 28: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.015	1.019
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	21	90
<b>Укупно</b>	<b>1.036</b>	<b>1.109</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 1.015 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу неисплаћене нето зараде за месец децембар 2022. године која је исплаћена у јануару 2023. године.

#### *Друге обавезе*

Табела број 29: Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према запосленима	11	15
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	15	-
Остале обавезе	1.254	732
<b>Укупно</b>	<b>1.280</b>	<b>747</b>

Остале обавезе исказане у износу од 1.254 хиљаде динара највећим делом у износу од 953 хиљаде динара обухватају обавезе за неплаћене порезе и доприносе на зараду за месец децембар 2022. године и обавезе за обуставе од зараде запослених за исти месец које су измирене у јануару 2023. године.

#### *Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода*

Табела број 30: Структура обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	909	646
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	286
<b>Укупно</b>	<b>909</b>	<b>932</b>



### Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 31: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	909	646
<b>Укупно</b>	<b>909</b>	<b>646</b>

### 3.2.2. Биланс успеха

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 32: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	122.201	106.034
<b>Укупно</b>	<b>122.201</b>	<b>106.034</b>

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 122.201 хиљаде динара представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 96% укупно остварених прихода у 2022. години.

#### *Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту*

Табела број 33: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје услуга	119.576
Приходи од закупа	2.625
<b>Укупно</b>	<b>122.201</b>

#### *Приходи од продаје услуга*

Приходи од продаје услуга исказани у износу од 119.576 хиљада динара односе се на приходе од продаје услуга које Друштво остварује обављањем основне делатности. Приходи од продаје услуга обухватају: (1) услуге смештаја, које чини дневни најам апартмана различитих типова (тип „А“ – једна или две особе, тип „В“ – две особе, тип „С“ – три особе, тип „Д“ – четири особе, тип „Ф“ – пет особа и тип „Е“ – шест особа) и услуге исхране (полупансион и пансион) у ресторану који се налази у саставу хотела, (2) боравишну таксу и (3) осигурање.

Друштво је током 2022. године цене услуге смештаја и исхране обрачунавало према ценама из званичних ценовника, који су се мењали зависно од периода пружања услуга и то: Ценовник Зима 2021/2022, Ценовник Пролеће 2022, Ценовник Лето 2022, Ценовник Јесен 2022 и Ценовник зима 2022/2023.

#### *Приходи од закупа*

Приходи од закупа исказани у износу од 2.625 хиљада динара односе на давања у закуп дела пословног простора – зграде хотела.



**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало приходе од закупа у износу 2.625 од хиљада динара уместо да их искаже као приходе од закупа у оквиру других прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2023. години, након извршене рекласификације, приходе по основу давања у закуп дела пословног простора евидентира у оквиру прихода од закупа.

### 3.2.2.2. Остали пословни приходи

Табела број 34: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	3.825	10.347
Приходи од закупа	56	-
Остали пословни приходи	-	593
<b>Укупно</b>	<b>3.881</b>	<b>10.940</b>

#### *Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина*

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 3.825 хиљада динара односе се на средства која је Друштво, на основу појединачних захтева за рефундацију средстава, добило од Министарства трговине, туризма и телекомуникација у циљу реализације шеме доделе ваучера за субвенционисано коришћење услуга смештаја.

### 3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 35: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	14.961	15.640
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.804	52
Трошкови горива и енергије	16.167	14.352
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	807	360
<b>Укупно</b>	<b>33.739</b>	<b>30.404</b>

#### *Трошкови материјала за израду*

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 14.961 хиљаде динара односе се на намирнице утрошене за припрему оброка, разне врста пића и слично.

#### *Трошкови осталог материјала (режијског)*

Табела број 36: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за реконструкцију вентилационог система	1.182
Трошкови ситног инвентара	463
Остало	159
<b>Укупно</b>	<b>1.804</b>



### **Трошкови горива и енергије**

Табела број 37: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови електричне енергије	15.945
Трошкови горива	203
Трошкови гаса	19
<b>Укупно</b>	<b>16.167</b>

### **Трошкови једнократног отписа алата и инвентара**

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 807 хиљада динара највећим делом у износу од 794 хиљада динара односе се на расход ситног инвентара који је извршен због дотрајалости и оштећења на основу Одлуке Директора број 2878 од 24. децембра 2022. године.

### **3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Табела број 38: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	35.097	33.296
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	5.543	5.455
Остали лични расходи и накнаде	4.789	3.456
<b>Укупно</b>	<b>45.429</b>	<b>42.207</b>

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду<sup>13</sup>, Правилником о раду број 1422 од 10. јуна 2019. године, Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца број 1423 од 10. јуна 2019. године закључно са изменама и допунама истог од 1. децембра 2021. године и уговорима о раду.

### **Трошкови зарада и накнада зарада**

Табела број 39: Структура зараде и накнада зарада (брutto)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада	25.096
Увећана зарада	3.674
Накнада зараде	4.892
Накнада трошкова	1.435
<b>Укупно</b>	<b>35.097</b>

Друштво је током 2022. године имало 42 запослена.

<sup>13</sup>„Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 1320/17 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење.



**Откривена неправилност:** Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду:

– основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 67 став 5 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 71 став 1 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) и обрачун накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

#### *Остали лични расходи и накнаде*

Табела број 40: Структура осталих личних расхода и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.857
Трошкови накнада по уговору о делу	366
Остали лични расходи и накнаде	1.566
<b>Укупно</b>	<b>4.789</b>

#### *Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора*

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 2.857 хиљада динара односе се на трошкове накнаде представника Републике Србије у Скупштини Друштва.

#### *Остали лични расходи и накнаде*

Остали лични расходи исказани у износу од 1.566 хиљада динара обухватају:

Табела број 41: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Јубиларна награда	606
Накнада трошкова запослених за долазак и одлазак са рада	411
Накнада трошкова за службени пут	193
Солидарна помоћ	127
Остали лични расходи	229
<b>Укупно</b>	<b>1.566</b>



### 3.2.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 42: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена 3.2.1.1)	7.852	9.816
Трошкови амортизације опреме (Напомена 3.2.1.1)	240	367
<b>Укупно</b>	<b>8.092</b>	<b>10.183</b>

### 3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 43: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	5.264	4.382
Трошкови рекламе и пропаганде	916	656
Трошкови осталих услуга	2.075	2.369
<b>Укупно</b>	<b>8.255</b>	<b>7.407</b>

#### *Трошкови транспортних услуга*

Табела број 44: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови ПТТ услуга (телекомуникационе услуге, електронско-комуникационе услуге, услуге фиксне и мобилне телефоније и слично)	2.774
Трошкови превоза	2.490
<b>Укупно</b>	<b>5.264</b>

#### *Трошкови рекламе и пропаганде*

Табела број 45: Структура трошкова рекламе и пропаганде -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови рекламе и пропаганде на телевизијским и радио станицама, у штампаним медијима, у биоскопима и слично	862
Остали трошкови рекламе и пропаганде	54
<b>Укупно</b>	<b>916</b>

#### *Трошкови осталих услуга*

Табела број 46: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови комуналних услуга (изношење смећа, вода и канализација и слично)	1.987
Трошкови услуге заштите на раду (услуге лица за безбедност и здравље на раду и услуге заштите од пожара)	82
Трошкови допуне ЕНП уређаја	6
<b>Укупно</b>	<b>2.075</b>





### 3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 47: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	11.207	10.841
Трошкови репрезентације	959	983
Трошкови премије осигурања	1.735	1.672
Трошкови платног промета	252	957
Трошкови чланарина	51	12
Трошкови пореза	13.945	6.810
Остали нематеријални трошкови	699	65
<b>Укупно</b>	<b>28.848</b>	<b>21.340</b>

#### *Трошкови непроизводних услуга*

Табела број 48: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови прања и пеглања (постељине, пешкира, столњака, кухињских крпа, завеса, прекривача, ћебади и јастука)	3.662
Трошкови адвокатских услуга	1.509
Трошкови консултантских услуга у вези унапређења пословања (пројектни менаџмент и слично)	1.100
Трошкови пружања рачуноводствених услуга	905
Трошкови чишћења	545
Трошкови здравствених услуга	54
Остали трошкови непроизводних услуга	3.432
<b>Укупно</b>	<b>11.207</b>

#### *Трошкови репрезентације*

Табела број 49: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	911
Трошкови репрезентације у угоститељским објектима	48
<b>Укупно</b>	<b>959</b>

#### *Трошкови премије осигурања*

Табела број 50: Структура трошкова премије осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови осигурања гостију, посетилаца и туриста од незгоде	690
Трошкови осигурања имовине од пожара и провалне крађе	662
Трошкови осигурања машина и стакла од лома	157
Трошкови комбинованог осигурања моторних возила (ауто-каска)	108
Трошкови осталих осигурања (осигурање опште одговорности, добровољно здравствено осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, осигурање лица од незгоде)	118
<b>Укупно</b>	<b>1.735</b>





### Трошкови чланарина

Табела број 51: Структура трошкова чланарина -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Синдикалне чланарине	39
Чланарине пословним удружењима – Пословно удружење хотелско угоститељске привреде Хорес, Београд	12
<b>Укупно</b>	<b>51</b>

### Трошкови пореза

Табела број 52: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Порез на имовину	13.205
Накнада за коришћење заштићеног подручја	609
Локална комунална такса за истицање фирме	131
<b>Укупно</b>	<b>13.495</b>

### Остали нематеријални трошкови

Табела број 53: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Боравишна такса	621
Остали нематеријални трошкови	78
<b>Укупно</b>	<b>699</b>

### 3.2.2.8. Финансијски приходи

Табела број 54: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	-	9
Остали финансијски приходи	922	245
<b>Укупно</b>	<b>922</b>	<b>254</b>

Остали финансијски приходи исказани у износу од 922 хиљада динара највећим делом у износу од 656 хиљада динара односе се на позитиван ефекат настао затварањем примљених аванса.

### 3.2.2.9. Финансијски расходи

Табела број 55: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	7	38
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	21	74
Остали финансијски расходи	150	795
<b>Укупно</b>	<b>178</b>	<b>907</b>



### 3.2.2.10. Остали приходи

Табела број 56: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остали непоменути приходи	144	72
<b>Укупно</b>	<b>144</b>	<b>72</b>

### 3.2.2.11. Остали расходи

Табела број 57: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остали непоменути расходи	353	55
<b>Укупно</b>	<b>353</b>	<b>55</b>

#### *Остали непоменути расходи*

Табела број 58: Остали непоменути приходи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Накнадно утврђени расходи из ранијих година	174
Расходи за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	100
Накнадно одобрен рабат по основу продаје	66
Уговорене казне и пенали	3
Остали непоменути расходи	10
<b>Укупно</b>	<b>353</b>

### 3.2.2.12. Нето добитак

Табела број 59: Структура нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Укупни приходи	127.148
Укупни расходи	(124.894)
Добитак пре опорезивања	2.254
Порески расход периода	(338)
<b>Укупно</b>	<b>1.916</b>

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.



### **3.3. Потенцијалне обавезе**

На дан 31. децембар 2022. године против Друштва се пред Основним судом у Рашки воде четири радна спора.

Друштво на дан 31. децембар 2022. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра, на основу мишљења адвоката који заступа Друштво, да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

### **3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЈАТ-АПАРТМАНИ КОПАОНИК“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, КОПАОНИК ЗА 2022. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј:**

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>20039337</b>	Шифра делатности <b>5510</b>	ПИБ <b>103910049</b>
Назив <b>ЈАТ- АПАРТМАНИ КОПАОНИК ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ КОПАОНИК</b>		
Седиште <b>КОПАОНИК, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 1</b>		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	13	158.015	158.742	168.924
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	13	158.015	158.742	168.924
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		149.918	157.770	167.585
023	2. Постројења и опрема	0011		8.097	972	1.339
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
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	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		58.969	60.414	37.938
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	14	13.284	7.179	9.551
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		10.284	7.179	9.551
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		3.000		
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	15	9.705	5.826	7.181
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		9.705	5.826	6.807
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				374



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	15	3.112	2.463	1.850
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.112	2.463	1.850
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	17	32.727	44.839	19.290
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	141	107	66
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		216.984	219.156	206.862
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	19	171.584	169.668	165.591
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		278.820	278.820	278.820
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	20	7.219	5.303	1.225
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.303	1.226	1.225
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.916	4.077	
350 и 351	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	21	114.455	114.455	114.454
350	1. Губитак ранијих година	0413		114.455	114.455	96.421
351	2. Губитак текуће године	0414				18.033
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		20.565	14.816	11.815
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	22	20.565	14.816	11.815
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		14.816	14.816	11.815
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		5.749		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	23	24.835	34.672	29.456
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				1.050
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				1.050
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				
420 (део) и 430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		18.679	28.266	20.918
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	24	1.765	2.790	3.902
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		1.765	2.790	3.758
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				144
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	25	4.391	3.616	3.586

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		2.316	1.856	3.089
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		909	932	335
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.166	828	162
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		216.984	219.156	206.862
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

Директор  
 Сектор за финансијски надзор и контролу

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

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



DDO ZA HOTELSKE USLUGE  
 JET-APARTMANI KOPAONIK  
 Broj: **555**  
**BA. 04** 202 **3** god.  
 RASKA

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **20039337**

Шифра делатности **5510**

ПИБ **103910049**

Назив **JAT- APARTMANI KOPAONIK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE KOPAONIK**

Седиште **КОПАОНИК, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 1**

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	3	126.082	116.974
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	4	122.201	106.034
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		122.201	106.034
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		3.881	10.940
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		124.363	111.541
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	33.739	30.404
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6	45.429	42.207
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		35.097	33.296
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		5.543	5.455
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.789	3.456
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		8.092	10.183
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		8.255	7.407
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		28.848	21.340

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		1.719	5.433
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	9	922	254
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			9
Група 663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		922	245
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	10	178	907
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7	38
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		21	74
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		150	795
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		744	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			653
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	11	144	72
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		353	55
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	12	127.148	117.300
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		124.894	112.503
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		2.254	4.797
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		2.254	4.797

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		338	720
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		1.916	4.077
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Законски заступник

Корачић

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

# НАПОМЕНА УЗ РЕДОВНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

### Редовни финансијски извештаји обухватају извештаје предузећа ЈАТ-АРАТМАНИ КОРАОНИК ДОО Рашка.

Привредно друштво ЈАТ-АРАТМАНИ КОРАОНИК ДОО (у даљем тексту: друштво) једруштво са ограниченом одговорношћу (или други правни облик друштва).

Порески идентификациони број (ПИБ): 103910049.

Друштво је основано 09.04.2005. год.

Претежна делатност друштва је 5510.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) друштво је разврстано у МАЛО правно лице.

Просечан број запослених у 2022. год. је 42.

## 2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### 2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2022. год. буду састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима („МРС“), Међународним стандардима финансијског извештавања („МСФИ“) и интерпретације стандарда, и релевантном законском регулативом. Подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 114/2014) и

- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 95/2014).

При састављању и приказивању редовних финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња предузећа чији је превод објављен у "Службеном гласнику РС", број 117/2013.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је динар.

### 2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2022. годину приказани су упоредни подаци за 2021 годину.

### 2.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама



расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

## **2.4. Примена претпоставке сталиости пословања**

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима, према проценама руководства Предузећа, не очекују се значајније промене у пословању.

## **3. Преглед значајних рачуноводствених политика**

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход.

### **3.1 Нематеријална улагања, некретнине постројенај и опрема**

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава.

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 50.000,00 динара.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење

корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се применом пропорционалне методе, којом се набавна вредност отписује током процењеног века трајања средстава. Годишње амортизационе стопе одређују се на основу процењеног века трајања и добијају се тако што се број 100 подели са процењеним веком трајања. Примењене годишње стопе амортизације обрачунате на основу процењеног века трајања су следеће:

Ред.	Н А З Н В	% Амортнзацнона група
1.	Грађевински објекти	2.5%
2.	Транспортна возила	15%
3.	Опрема	15%
4.	Рачунари и остала опрема	10%

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

### 3.2. Залихе

Залихе се на датум биланса вреднују по нижем износу: трошка набавке или нето продајне вредности.

Обрачун излаза са залиха се врши:

- за залихе материјала по просечној методи,
- за залихе трговачке робе у магацину по продајним ценама,
- за залихе готових производа процењују се по цени коштања или нето продајној цени која је нижа, у овој години процењене су по цени коштања.

Залихе материјала се исказују по набавним ценама које укључују зависне трошкове набавке. За обрачун излаза залиха у производњу користи се метода просечне пондерисане цене. Предузеће може да умањи вредност залиха по основу стварно насталих и документованих смањења употребних вредности, и обезвређења залиха.

Залихе недовршене производње и готових производа се процењују по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа од цене коштања.

Залихе робе вреднују се по набавној цени или нето продајној вредности, ако је та продајна вредност нижа.

### **3.3. Краткорочна потраживања и пласмани**

Потраживања се исказују по оригиналном фактурисаном износу, умањеном за исправке вредности по основу њихових обезвређења.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога ( ликвидација дужника, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога (књиговође и руководиоца) произилази да се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

### **3.4. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, остала новчана средства (новчана средства за неисплаћене личне доходке и новчана средства за боловање преко 30 дана.)

### **3.5. Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

### **3.6. Обавезе по основу дугорочних кредита**

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе; свака разлика између фер вредности прилива (умањена за трансакционе трошкове) и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

### **3.7. Текући и одложени порез на добит**

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит. Порески обвезници сами утврђују процењени месечни аконтациони износ пореза на добит.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи и укључени су у нето добит периода, није вршен обрачун у 2022. години.

### **3.8. Примања запослених**

#### **а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања**

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу успеха. Предузеће сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у билансу успеха у оквиру трошкова зарада.

#### **б) Трошкови пензија**

Сви запослени у Предузећу део су пензионог плана Републике Србије. Сви доприноси који су обавезни по позитивним законским прописима се воде као трошак у периоду када настану. Предузеће, у нормалном току пословања, врши плаћања обавеза у име својих запослених. У Предузеће не постоји ниједан други пензиони план нити накнаде запосленима након пензионисања и стога нема обавезе у том смислу.

#### **в) Отпремнине**

У складу са одредбама Закона о раду Предузеће има обавезу да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију у износу 3 просечне бруто месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Због флукуације радне снаге, просечне старосне структуре и позитивних законских прописа који су подложни сталним променама Предузеће није вршило актуарска резервисања за отпремнине и остале наканде, јер би трошкови ових процена били већи од саме користи.

### **3.9. Признавање прихода**

Приходи од продаје робе признају се када се изврши пренос власништва над робом, што се обично подудара и са временом испоруке.

Приходи од услуга признају се према степену довршености услуга. Процена степена довршености врши се на основу сразмере насталих трошкова и укупно пројектованих трошкова за извршење тих услуга.

### **3.10. Признавање трошкова позајмљивања**

Трошкови позајмљивања признају се као раход у периоду у којем су настали. Расходи камата се признају на временски пропорционалној основи, узимајући у обзир неизмирену главницу и ефективну каматну стопу током периода доспећа.

### **3.11. Надокнадива вредност сталних средстава**

На датум биланса Предузеће процењује да ли постоје индикатори који указују да је

неко стално средство обезвређено. У случају постојања таквих индикатора Предузеће процењује надокнадиву вредност средстава за које постоје индикатори њихове обезвређености. (надокнадива вредност је једнака употребној вредности или нето фер вредности ако је она виша од употребне вредности).

### 3.11. Прерачунавање износа исказаних у страним валутама

Пословне промене настале у страниј валути прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на датум биланса, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна монетарних позиција из биланса стања исказаних у страниј валути признају се као приход или расход.

Консплидовани финансијски извештаји представљају финансијске извештаје групе који су приказани као финансијски извештаји једног пословног субјекта.

Консолидовани финансијски извештаји састављени су у складу са новим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији и који подразумевају примену Међународних стандарда за финансијско извештавање.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара.

### 3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У ХИЉАДАМА ДИНАРА

	2022	2021
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
	122.201	106.034
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>Свега приходи од продаје производа и услуга</b>	<b>122.201</b>	<b>106.034</b>
<b>УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>122.201</b>	<b>106.034</b>

### 4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Остали пословни приходи		

	2022	2021
Приходи од премија	3.881	10.490
<b>УКУПНО</b>	<b>3.881</b>	<b>10.490</b>

#### 5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2022	2021
Трошкови материјала за израду	14.961	15.640
Трошкови режијског материјала	1.804	52
		14.352
Трошкови горива и енергије	16.167	
		<b>30.044</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>32.932</b>	

#### 6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022	2021
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	35.097	33296
		5455
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.543	
Трошкови накнада по уговорима о делу	2.799	
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	424	2675
Остали лични расходи и накнаде	1.566	780

	2022	2021
		46.183
<b>УКУПНО</b>	42.429	

#### 7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2022	2021
Трошкови амортизације	8.091	10.183
<b>УКУПНО</b>	<b>8.091</b>	<b>10.183</b>

#### 8. ОСТАЛИ ПОСЛОВИИ РАСХОДИ

	2022	2021
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.264	4.381
Трошкови услуга одржавања		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	916	656
Остали трошкови производних услуга	2.075	2.369
<b>Свега трошковн производних усуга</b>	<b>8.255</b>	<b>7.407</b>
Трошкови непроизводних услуга	11.207	10.841
Трошкови репрезентације	959	9838
Трошкови премија осигурања	1.735	1.672
Трошкови платног промета	252	958
Трошкови чланарина	51	12
Трошкови пореза	13.945	6.809
Остали нематеријални трошкови	699	90
<b>Свега нематеријални трошковн</b>	<b>28.848</b>	<b>21.365</b>



	2022	2021
<b>УКУПНО</b>	<b>37.103</b>	<b>28.772</b>

#### 9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Приходи од камата		9
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	923	245
		254
	923	
<b>УКУПНО</b>		

#### 10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022	2021
Расходи камата	7	38
Негативне курсне разлике	21	74
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	150	257
		795
<b>УКУПНО</b>	<b>178</b>	

#### 11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина,		
Приходи од осигурања гостију		
Приходи од накнаде штете у објекту		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Остали непоменути приходи	144	72
<b>УКУПНО</b>	<b>144</b>	<b>72</b>

## 12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходи по основу отписа потраживања		
Остали непоменути расходи	353	55
Накнаде штете трећим лицима		
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, спортске		
<b>УКУПНО</b>	<b>353</b>	<b>55</b>
Обезвређење потраживања		
Расходи из ранијих година		
<b>УКУПНО</b>		
<b>СВЕГА</b>	<b>353</b>	<b>55</b>

**13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у наставку.

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Почетно стање - 1. јануар. 2022. год.		392601	81872	474.473
Нова улагања			7365	
Отуђења и расходовање				
<b>Крајње стање - 31. децембар 2022. год.</b>		392.601	89237	481838
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Почетно стање - 1. јануар 2022. год.		234831	80900	315731
Нова улагања				
Отуђења и расходовање				
Амортизација		7853	239	8092
<b>Крајње стање - 31. децембар 2022. год.</b>		<b>242684</b>	81139	323823
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>		<b>149917</b>	<b>8098</b>	<b>158015</b>

<b>31. децембар 2022. год.</b>		149917	8098	158015
--------------------------------	--	--------	------	--------

#### 14. ЗАЛИХЕ

	2022	2021
Материјал	10.284	7.179
Минус: Обезвређење залиха		
Дати аванси	3.000	
<b>УКУПНО</b>		<b>7.179</b>

Вредност залиха исказана у табели се односи на залихе материјала у магацину, кухињи и ресторану.

#### 15. ПОТРАЖИВАЊА

	2022	2021
Купци у земљи	9.705	5.826
Купци у иностранству		
<b>Свега потраживања по основу продаје</b>	<b>9.705</b>	<b>5.826</b>
Потраживања од запослених	2.290	2.310
Потраживања од државних органа и организација	335	153
<b>Свега друга потраживања</b>	<b>2.625</b>	<b>2463</b>
<b>УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>12.330</b>	<b>8.289</b>

Потраживања од купаца су углавном усаглашена и нема значајних неслагања.

#### 16. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022	2021
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Обезвређење краткорочних финансијских пласмана		
<b>УКУПНО</b>		

## 17. ГОТОВНИСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВНА

	2022	2021
Хартије од вредности – готовнски еквиваленти	3.362	205
Текући ( пословни ) рачун	19.970	36.716
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун	9.396	7.919
<b>УКУПНО</b>	<b>32.728</b>	<b>44.839</b>

## 18. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022	2021
Порез на додату вредност – претходни порез	487	
<b>УКУПНО</b>	<b>487</b>	

## 19. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	2022	2021
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	278.819	278.819
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
<b>УКУПНО</b>	<b>278.819</b>	<b>278.819</b>

Чланови друштва су:

	% Удела	2022.	2021.
Република Србија	100	278.819	278.819
<b>УКУПНО</b>	<b>100</b>	<b>278.819</b>	<b>278.819</b>

Оснивач Друштва је био ЈАТ Airways, који је касније пренео своја оснивачка права на Владу РС, чиме је оснивач постала Република Србија са 100% оснивачких права.

## 20. ИЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2022.	2021
Почетно стање 1.1.2022.	5.303	1.226
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2022.	5.303	1.226
Исплата дивиденде		
Остала повећања		
Остала смањења		
Иераспоређена добит текуће године	1.916	4.077
<b>Стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>7.219</b>	<b>5.303</b>

## 21.ГУБИТАК

Губитак представља исправку вредности капитала и може се приказати на следећи начин:

	2022.	2021
Губитак ранијих година	114.455	114.455
Губитак текуће године		
<b>УКУПНО</b>	<b>114.455</b>	<b>114.455</b>

## 22. ДУГОРОЧИИ КРЕДИТИ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2022.	2021.
Дугорочни кредити у земљи				
Правно лице – Комерцијална банка	РСД	4,50%	3.000	3.000
Фонд за развој РС	РСД	1,00	11.816	11.816
Порше лизинг	РСД		5.749	
<b>УКУПНО</b>	<b>РСД</b>		<b>20.565</b>	<b>14.816</b>

Кредит од Комерцијалне банке у отплати са каматом 4,50% .

Кредит од Фонда за развој узет за реконструкцију крова.

## 23. КРАТКОРОЧИЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2022.	2021.
--	---------------	---------------	-------	-------



Краткорочии кредити у земљи				
<b>УКУПНО</b>				

#### 24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022	2021
Примљени аванси, депозити и кауције	18.679	28.266
Добављачи у земљи	1.765	2.790
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
<b>Свега обавезе из пословања</b>	<b>20.444</b>	<b>31.056</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>20.444</b>	<b>31.056</b>

Обавезе из пословања су усаглашене, тако да нема значајнијих неслагања.

#### 25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.015	1.019
Обавезе за порезе и доприносе по основу обједињене	376	677

наплате		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	21	90
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
<b>Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>1.412</b>	<b>1.786</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима	11	15
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе	1.254	883
<b>Свега друге обуставе</b>	<b>1.265</b>	<b>898</b>
Обавезе за ПДВ	909	647
Обавезе за боравишну таксу		285
<b>Свега обавезе за ПДВ и остале јавне прпходе</b>	<b>909</b>	<b>933</b>
<b>УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР</b>	<b>3.586</b>	<b>3.616</b>

## 26. ДЕВИЗИИ КУРСЕВИ

Званични курсевн (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провивредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2022.	31.12.2021
EUR	117,3224	117,5821