



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД
(ВРАЧАР) ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-799/2022-06/10
Београд, 25. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД (ВРАЧАР) ЗА 2021. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД (ВРАЧАР) ЗА 2021. ГОДИНУ.....	65



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар)

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) 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 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Славија хотела друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) на дан 31. децембра 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине 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 за 2021. годину мање исказало дугорочне финансијске пласмане за износ од 9.396 хиљада динара и мање исказало краткорочне обавезе у износу од 9.396 хиљада динара, сталну имовину за износ од 3.014 хиљаде динара, нераспоређену добит из ранијих година за износ од 130.749 хиљаде динара, губитак из ранијих година за износ од 42.716 хиљада динара, дугорочна резервисања за износ 3.721 хиљаду динара, трошкове резервисања за износ од 893 хиљаде динара и остале личне расходе за износ од 1.124 хиљаде динара, а више је исказало трошкове производних услуга у износу од 3.014 хиљаде динара, основни капитал у износу од 88.033 хиљаде динара и резултат из ранијих година у износу од 1.704 хиљаде динара.

Друштво није извршило процену обезвређења учешћа у капиталу зависног правног лица које је исказано у износу од 66.975 хиљада динара у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Друштво није исправило упоредне информације презентоване у Билансу успеха за 2021. годину за износ откриване материјално значајне грешке због чега је мање исказало нето губитак за 8.563 хиљаде динара у упоредним подацима за претходну годину, што није у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање процене постројења и опреме у 2021. години, због чега изражавамо резерву на исказане ревалоризационе резерве у износу од 28.447 хиљада динара, као и на вредност евидентираних губитака из ранијих година у износу од 2.443 хиљаде динара.



Друштво није извршило евидентирање прихода од продаје услуга, потраживања и обавеза за порез на додату вредност у складу са захтевима МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, са начелом узрочности прихода и расхода и у складу са Законом о порезу на додату вредност јер је у 2021. години евидентирало приходе од продаје производа и услуга које су извршене у 2020. години у најмањем износу од 7.221 хиљаду динара. Такође, Друштво није евидентирало приходе по основу извршених услуга у 2021. години и у ранијим годинама у најмањем износу од 6.306 хиљада динара, потраживања за нефактурисани приход у најмањем износу од 7.156 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 842 хиљаде динара, обавезе за боравишне таксе и обавезе за осигурање у износу од 8 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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 30 – 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.

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.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



- 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
25. новембар 2022. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Увидом у начин рецепцијског пословања, задужења за пружене услуге, наплате и одобравање попушта утврђено је следеће:

- у великом броју случајева корисницима је фактурисан смештај у хотелима по ценама са попустом који су одобрени од стране службе продаје и директора, а за које не постоје писана образложења из којих би се видео разлог за одобравање попушта. У поступку ревизије нису презентована овлашћења од стране директора за одобравање попушта односно који запослени осим директора имају права да одобравају попусте на цене из Ценовника Друштва,

- Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја Славија хотели д.о.о., нити другим процедурама нису дефинисани изузеци у којима се може одобрити попуст на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузеци за попуст на смештај већи од 50 процената,

- Друштво није интерним актом прописало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине,

- Друштво није успоставило писане процедуре у којима би био прописан начин утврђивања цене приликом давања понуда, која лица су, осим директора, овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга, који су изузеци у којима се може одобрити попуст на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузеци за попуст на смештај већи од 50 процената,

- Друштво није успоставило писане процедуре и контролне поступке које би омогућиле контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремену контролу евидентирања у пословним књигама. (Напомена 2.1)

2) Друштво је у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказало учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар у износу од 66.975 хиљада динара, што није у складу са оснивачким актом друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар и регистрованим подацима у Агенцији за привредне регистре према којима уписани новчани улог Друштва у основном капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар износи 76.371 хиљада динара, а уплаћени новчани капитал износи 66.975 хиљада динара, док уписани, а неуплаћени новчани капитал износи 9.396 хиљада динара који је Друштво у обавези да уплати у законом прописаном року. Наведено није у складу са члановима 8 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу мање исказане дугорочне финансијске пласмане и мање исказане краткорочне обавезе у износу од 9.396 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3)

3) Друштво није у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало залихе мазута који је пописна комисија пописала на дан 31. децембра 2021. године, а за које није презентована документација да су у власништву Друштва, што није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.10)

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Друштво је у 2021. години евидентирало повећање вредности грађевинских објекта у износу од 27.303 хиљада динара и евидентирало у оквиру производних трошкова улагања у најмањем износу од 3.014 хиљада динара која се заједно односе на адаптацију и реконструкцију ресторана и аперитив сале у објекту Славија А. Наиме, Друштво није признало у књиговодствену вредност грађевинских објеката улагања у најмањем износу од 3.014 хиљада динара, а која се не односе на свакодневно одржавање објекта, што није у складу са параграфом 12 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу мање исказане некретнине, постројења и опрему и више исказане производне трошкове у најмањем износу од 3.014 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.2)

5) Друштво у оквиру рачуна учешћа у капиталу зависних правних лица исказује износ од 66.975 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар који остварују губитке. На дан финансијских извештаја за 2021. годину Друштво није вршило процену да ли постоје било какве знаке да је вредност наведених средстава умањена и евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.3)

б) Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години у износу од 130.749 хиљада динара, већ је на основу одлука Скупштине Друштва које су донете без сагласности Владе РС вршило расподелу добити тако што је покривало губитак, повећавало основни капитал у износу 176.065 хиљада динара, формирало резерве из добити или је добит приликом расподела остала нераспоређена, а касније је из ње покривен губитак.

Наведена неправилност имала је за последицу да је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину мање исказан нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, мање исказан губитак из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и више исказан основни капитал у износу од 88.033 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.11)

7) Друштво је у 2021. години утврдило материјално значајне грешке из претходног периода које се односе на процену некретнина, постројења и опреме и на обезвређење потраживања и које је евидентирало у пословним књигама као исправку утврђене материјално значајне грешке корекцијом почетног стања на рачунима имовине у износу од 288.839 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 46.552 хиљаде динара, ревалоризационих резерви у износу од 250.848 хиљада динара и губитка из ранијих година у износу 8.563 хиљаде динара. За износ утврђене материјално значајне грешке исправило је упоредне информације презентоване у Билансу стања за 2021. годину и у Извештају о променама на капиталу првог сета финансијских извештаја одобреним за објављивање.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



Друштво није исправило упоредне информације презентоване у Билансу успеха за 2020. годину првог сета финансијских извештаја одобреним за објављивање за износ откриване материјално значајне грешке због чега је мање исказало нето губитак за 8.563 хиљаде динара у упоредним подацима за претходну годину, што није у складу са параграфима 41 и 42 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.11)

8) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 28.447 хиљада динара) у складу са чланом 9 Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање процене постројења и опреме у 2021. години, због чега изражавамо резерву на исказане ревалоризационе резерве у износу од 28.447 хиљада динара, као и на вредност евидентираниог губитака из ранијих година у износу од 2.443 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.11)

9) У 2021. години Друштво није вршило укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину и у износу који је претходно био резервисан за исплату јубиларних награда и није на дан 31. децембра 2020. године, као и на дан 31. децембра 2021. године, исказало резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са обрачуном актуара односно у складу са МРС 19 – Накнаде запосленима, што је имало за последицу мање исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.297 хиљада динара, мање исказана дугорочна резервисања за јубиларне награде у износу од 1.424 хиљада динара, мање исказани остали лични расходи и накнаде у износу од 1.124 хиљаде динара, мање исказани трошкови резервисања у износу од 893 хиљаде динара и више исказан резултат из ранијих година за 1.704 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.12)

10) Друштво у 2021. години није евидентирало приходе по основу извршених услуга (ноћење, доручак, ручак, најам, паркинг и друго) које су извршене у 2021. години и у ранијим годинама у износу од најмање 6.306 хиљада динара, од чега је износ од 5.434 хиљада динара исказало у 2022. години. С друге стране Друштво је у 2021. години евидентирало приходе од продаје производа и услуга које су извршене у 2020. години у најмањем износу од 7.221 хиљаду динара.

Наведено поступање Друштва није у складу са параграфима 9, 31 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, са начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и у складу са чланом 15 и 16 Закона о порезу на додату вредност и имало је за последицу: мање исказана потраживања за нефактурисани приход у износу од најмање 7.156 хиљада динара, мање исказан приход од услуга у износу од најмање 6.307 хиљада динара, мање исказане обавезе за боравишне таксе у износу од 4 хиљаде динара, мање исказане обавезе за осигурање у износу од 4 хиљаде динара, мање исказане обавезе за порез на додату вредност у укупном износу од 842 хиљаде динара јер није обрачуната и евидентирана обавеза за порез на додату вредност у износу од 109 хиљаде динара, док је порез на додату вредност у износу од 733 хиљаде динара обрачунат и исказан у 2022. години, мање исказан резултат из ранијих година у износу од најмање 7.221 хиљаду динара и више исказан приход од услуга у износу од најмање 7.221 хиљаду динара. (Напомена 2.2.2.1)



ПРИОРИТЕТ 3⁵

11) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, није усвојило 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 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника. (Напомена 2.1)

12) 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 и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника. (Напомена 2.1)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да донесе писане процедуре у којима би био прописан начин:

- за утврђивања цене приликом давања понуда са попустом,
- одређивање лица овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга,
- дефинисања изузетка за одобравање попушта на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузетке за попуст на смештај већи од 50 процената,
- да код сваког одобрења попушта постоји писани документ о разлогу одобрења,
- да се пропишу контролни поступци који ће омогућити правилну примену одобравања попушта на цене из Ценовника и
- интерним актом уреди благајничко пословање и контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремено контролу евидентирања у пословним књигама. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву, да ванбилансну имовину евидентира у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.10 – Препорука број 7)

3) Препоручујемо Друштву да, у складу са оснивачким актом друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар, регистрованим подацима у Агенцији за привредне регистре и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентира учешћа у капиталу зависних правних лица и краткорочне обавезе. (Напомена 2.2.1.3 – Препорука број 5)

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да поступа у складу са 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 4)

5) Препоручујемо Друштву, да поступи у складу МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.3 – Препорука број 6)

6) Препоручујемо Друштву да се обрати Влади Републике Србије ради добијања сагласности на одлуке Скупштине о расподели добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години и да поступи у складу са одговором Владе на поднети захтев, а да до доношења одлука Владе односно одговора на поднети захтев Друштва у пословним књигама евидентира повећање нераспоређене добити из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, губитка из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и евидентира смањење основног капитала у износу од 88.033 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 8)

7) Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 9)

8) Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима и поступа у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 10)

9) Препоручујемо Друштву да резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде исказује у складу са МРС 19 - Накнаде запосленима и да укидање резервисања врши само у износу који је претходно био резервисан. (Напомена 2.2.1.12 – Препорука број 11)

10) Препоручујемо Друштву да приходе, потраживања и обавезе за порез евидентира у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, у складу са начелом узрочности прихода и расхода и у складу са Законом о порезу на додату вредност. (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 3

11) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)

12) 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 и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 2.1. - Препорука број 3)



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар), је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар), је обавезан да у одазивном извештају искаже 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 Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) обавезан 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, Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд (Врачар) обавезан 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 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 откривене неправилности, 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 откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА
ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД (ВРАЧАР) ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Налази у поступку ревизије	31
2.1. Интерна финансијска контрола	31
2.2. Финансијски извештај.....	37
2.2.1. Биланс стања	38
2.2.2. Биланс успеха	55
2.2.3. Извештај о осталом резултату	63
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	63
2.2.5. Извештај о токовима готовине	64
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	64
2.2.7. Потенцијалне обавезе	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво Славија хотели друштво с ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд основано је Одлуком Управног одбора Јавног предузећа „Јат Airways“ број 50 од 9. априла 2005 године као једночлано друштво чија је основна делатност пружање хотелских услуга. Управни одбор Јавног предузећа „Јат Airways“ донео је 6. маја 2005. године Одлуку о измени и допуни одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Јат-хотели „Славија“ Београд.

Оснивање друштва регистровано је у Регистру привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре РС број БД 23331/2005 од 20. маја 2005. године. Пословно име друштва је гласило Јат-хотели „Славија“ д.о.о. Београд.

Дана 7. јула 2005. године закључен је Уговор о преносу оснивачких права између Јавног предузећа „Јат Airways“ као Преносиоца удела и Владе РС као Стицаоца удела којим Преносилац удела преноси без накнаде, а Стицалац удела стиче целокупни удео у Друштву и сва оснивачка права по основу удела.

Изменама и допунама Одлуке о оснивању Друштва од 18. октобра 2013. године, измењено је пословно име Друштва које од тада послује под пословним именом Славија хотели друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд. Ова промена уписана је у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД 113896/2013 од 24. октобра 2013. године.

Претежна делатност Друштва : 5510 хотели и сличан смештај.

Друштво може обављати према Статуту, и друге делатности, укључујући и послове спољнотрговинског промета уколико за то испуњава услове прописане законом. Према Статуту, делатност Друштва је и 92710 – коцкање и клађење које се обавља по претходно прибављеној дозволи која се издаје у складу са законом којим се утврђују игре на срећу.

Органи Друштва су Скупштина и директор

Скраћено пословно име: Славија хотели д.о.о. Београд

Седиште Друштва је у Београду, улица Светог Саве 1-9

Матични број: 20039329

ПИБ: 103857354

Друштво има регистровани огранак под пословним именом: Славија хотели д.о.о. Београд огранак Славија гарни са седиштем у Београду, Светог Саве 2 чија је претежна делатност 5510-хотели и сличај смештај.

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године имало 106 запослених.

Комплекс хотела ”Славија” лоциран је на угловима улица Булеvara Ослобођења, Светог Саве и Макензијеве, на тргу Славија.

Комплекс хотела „Славија“ се састоји од три објекта укупне површине: „Славија“ I, изграђен 1962. године, површине 11.948,38 м², „Славија“ II, изграђен 1973. године, површине 11.841,45 м² и „Славија“ III, изграђен 1989. године, површине 6.360,86 м².

Предмет пословања Друштва је пружање услуга хотелског смештаја, угоститељске услуге - припрема и служење хране и пића, гаражирање и прање возила, прање и пеглање текстила за правна и физичка лица.



Два хотелска објекта у којима Друштво пружа хотелске услуге категорисана су са три звездице и то:

- на основу Решења Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије број 332-02-0503/2021-08 од 5. маја 2021. године којим се утврђује да „Славија гарни“ Светог Саве 2 Београду, испуњава услов за подврсту гарни хотел-категија три (3) звездице са важношћу од три године од дана достављања

- на основу Решења Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије број 332-02-01022/2021-08 од 3. фебруара 2022. године којим се утврђује да угоститељски објекат „Славија“ Светог Саве 1-9 у Београду, испуњава услов за врсту хотел-категија три (3) звездице са важношћу од три године од дана достављања.

Од 2005.године Друштво Славија Хотели се налази у процесу приватизације, и сагласно Закону о приватизацији⁶, Закључком Владе Републике Србије број 05 број: 023-15001/2014-1 од дана 19. фебруара 2015. године, одређено је да се поступак приватизације Друштва спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

Друштво је власник 100% удела у друштву Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар које је основано Одлуком Скупштине Друштва бр. 394 од 17. маја 2017. године.

1.1. Основ за састављање и презентацију 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 рачуноводству⁷ који 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 (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) 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.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 83/2014, 46/2015, 112/2015, 20/2016

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2020



Финансијски извештаји за 2021. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва од 31. марта 2022. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2021. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

1.1.1 Организација рачуноводства

Дана 11. августа 2021. године Директор Друштва донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 274. којим је уређена организација рачуноводствених послова, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, интерни рачуноводствени контролни поступци, рокови за усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, обављање пописа имовине и обавеза, одређена су лица која су одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, утврђују се рачуноводствене политике у складу са законским прописима, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводство Друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције.

У оквиру службе рачуноводства обављају се следећи послови:

- финансијско књиговодство;
- књиговодство трошкова и учинака;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- свеобухватно евидентирање пословних промена;
- спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена;
- уређивање интерних рачуноводствених контролних поступака;
- утврђивање рачуноводствених политика;
- одређивање лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене;
- контрола рачуноводствених исправа о пословној промени;
- уређивање кретања рачуноводствених исправа;
- утврђивање рокова за достављање рачуноводствених исправа на даљу обраду и књижење у пословним књигама;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;



- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна привредног друштва;
- други слични послови.

Финансије обухватају контролу новчаног пословања и кредита, пословне односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачун и исплату зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

Руководилац рачуноводства је одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова. Обављање послова у служби рачуноводства и финансија регулисано је општим актом о систематизацији послова и радних задатака.

1.1.2. 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 Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 274. од 11. августа 2021. године усвојене су рачуноводствене политике дате у наставку извештаја.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати, а која се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Међународни рачуноводствени стандард 38 – Нематеријална имовина се примењује при рачуноводственом обухватању нематеријалне имовине осим: - нематеријалне имовине која се налази у делокругу других стандарда;- финансијских средстава, као што је дефинисано у МРС 32 – Финансијски инструменти – Презентација;- код признавања и одмеравања средстава за истраживање и процењивање у МСФИ 6 – Истраживање и процењивање минералних ресурса и код издатака по основу развоја и екстрадиције минерала, нафте, природног гаса и сличних необновљивих ресурса.

Средство испуњава критеријуме идентификовања, када:

- је издвојиво, односно уколико се може одвојити или издвојити из Друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавеза; или

- настаје по основу уговорних или законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

Нематеријална улагања која испуњавају неки од услова из преходног члана почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се одмерава по ревалоризованој вредности, што је њена фер вредност на дан ревалоризације, умањена за акумулирану амортизацију која је накнадно уследила и било какве накнадне акумулиране губитке од умањења вредности. У сврху ревалоризације фер вредност се одмерава позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши толико редовно да се књиговодствена вредност имовине на крају извештајног периода битно не разликује од фер вредности те имовине.



Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке: које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе; и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као средство, у складу са условима за признавање из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови:

- вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у привредно друштво; и
- набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити. Да је његова набавна вредност/цена коштања у висини просечне месечне зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Некретнине, постројење и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности/цени коштања.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на коме је средство смештено, што предствља обавезу која је наметнута привредном друштву приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Некретнине, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се неуобичајно високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови позајмљивања који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.).

Свакодневно одржавање средства у које спадају трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и сл. не повећавају вредност средства, већ представља расход периода.

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МРС. Ако се у књиговодствену вредност неког средства урачунати трошкови замене резервног дела, књиговодствена вредност замењеног дела се искњижава, односно за ту вредност се умањује књиговодствена вредност ставке некретнина, постројења и опреме.



Уколико не постоји податак о књиговодственој вредности замењеног дела, она се утврђује на основу набавне вредности таквог новог резервног дела, с тим да се та вредност умањује сразмерно броју месеци коришћења средстава.

За вредновање некретнина након почетног признавања примењује се модел ревалоризације у складу са МРС 16.

Након почетног признавања, средства из става 1 овог члана, чија се фер вредност може поуздано утврдити, вреднују се по ревалоризованом износу, који представља његову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Некретнине, постројења, и опрема амортизују се пропорционалном методом.

За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе амортизације:

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекат		
Хотел Славија И	10 - 30	3,33 - 10
Хотел Славија ИИ	25 - 40	2,5 - 4
Хотел Славија ИИИ	30 - 50	2 - 3,33
Опрема		
Лифтови	13 - 20	5 - 7,7
Аутомобили	5 - 15	6,67 - 20
Опрема у котларници, пумпе, мотори, опрема за грејање	3 - 15	6,67 - 33
Електроормани	10 - 20	5 - 10
Рачунарска опрема, компјутери, сервер и сл	3-10	10 - 33,33
Намештај у угоститељству, опрема за фотокопирање, фискалне касе, штампачи, хладњаче, калкулатори и остала средства за угоститељство која нису поменута	3 -15	6,67-33
Теписи,застори и слично	3,3	30,00

Обрачун амортизације почиње од наредног дана када је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда - или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања, као ни део зграде који по својом површинском делу не чини више од 10 % укупне површине зграде, и чија економска корист од издавања не прелази више од 10 % укупних пословних прихода Друштва.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за зависне трошкове набавке, а умањене за било какве трговинске попусте и рабате. Инвестиционе некретнине израђене у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезверјења.



Учешића у капиталу зависних правних лица

МРС 28 - Инвестиције у придружене ентитете примењују, МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извештаји и МСФИ 11 – Заједнички аранжмани се при рачуноводственом обухватању инвестиција у зависне, заједнички контролисане и придружене ентитете, осим код инвестиција у придружене ентитете које су вршене код организација високоризичног улагачког капитала, инвестиционих фондова, трустова и сличних ентитета. Улагања у зависна и придружена правна лица обухватају се применом модела набавне вредности.

У складу са ставом 1 овог члана, улагање у зависна и придружена правна лица исказује се по набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата, без укључивања промене вредности учешића које потичу из резултата и по другим основама.

Процена губитка услед обезбеђења улагања у повезана лица заснива се на уделу у тренутној вредности процењених будућих токова готовине који ће бити остварени од стране повезаног правног лица, укључујући токове готовине из пословања повезаних правних лица и приносе по основу отуђења улагања.

Залихе

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – *Залихе*.

Залихе се вреднују по нижој од набавне вредности, односно цене коштања и нето продајне вредности.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Финансијска средства

Финансијска средства се иницијално одмеравају по њиховој фер вредности, увећаној или умањеној, у случају финансијског средства које се не одмерава по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције које се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског инструмента. У односу на изнето, разлика је у томе што се почетно признавање код потраживања од продаје одмерава по цени трансакције (осим у случају када је у продаји садржана значајна компонента финансирања).

Код накнадног одмеравања финансијског средства, релевантна је група у којој је друштво класификовао финансијско средство, а што је условљено:

- пословним моделом друштва за управљање финансијским средствима и
- карактеристикама уговорних токова готовине финансијског средства.

Са аспекта накнадног вредновања, финансијско средство може да се класификује у следеће три групе:

- финансијско средство одмерено по амортизованој вредности,
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз остали укупан резултат и
- финансијско средство одмерено по фер вредности кроз биланс успеха.



Финансијском средству је умањена вредност када се деси један или више догађаја који имају штетан утицај на процењене будуће токове готовине тог финансијског средства.

Докази да финансијско средство има умањену вредност су следећи:

- значајне финансијске потешкоће дужника,
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење у плаћању,
- репрограм дуга и друге повластице под условима на које друштво у уобичајеним околностима не би пристао,
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника,
- нестанак активног тржишта за то финансијско средство због финансијских тешкоћа или
- куповина финансијског средства по великом попусту који одражава претрпљене кредитне губитке.

По питању средстава која се одмеравају по амортизованој вредности (зајмови и потраживања) и по фер вредности кроз остали укупни резултат, друштво треба да призна умањење вредности, то јест да призна резервисање за очекиване кредитне губитке.

На сваки датум извештавања:

- ако се кредитни ризик значајно повећао од почетног признавања, друштво треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања средстава; и
- ако се кредитни ризик није значајно повећао од почетног признавања, друштво треба да одмерава резервисање за губитке за финансијско средство по износу који је једнак дванаестомесечним очекиваним кредитним губицима.

Друштво треба, на сваки датум извештавања, да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског средства значајно повећао од почетка признавања, што, поред осталог, подразумева одмеравање очекиваних губитака од финансијског средства на начин који одражава:

- непристрасан и износ пондерисан вероватноћом који се утврђује вредновањем низа могућих исхода,
- временску вредност новца и
- разумне и поткрепљиве информације које су доступне без непотребних трошкова или напора на датум извештавања о претходним догађајима, тренутним условима и прогнозама будућих економских услова.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

- уговорно право;
- достављања готовине или другог финансијског средства другом друштву; или
- размењивања финансијских средстава или финансијских обавеза с другим друштвом према условима који су потенцијално неповољни за друштво; или
- уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала друштва и који је:
 - недериватни, за који друштво јесте или може бити у обавези да достави променљив број инструмената сопственог капитала друштва; или
 - дериватни, који ће бити или може бити измирен другачије него разменом фиксног износа готовине или другог финансијског средства за фиксни број инструмената сопственог капитала друштва.



Финансијска обавеза се признаје када друштво постане једна од страна на које се односе уговорне одредбе финансијског инструмента.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама. Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Резервисања

МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина се примењује у рачуноводственом обухватању резервисања.

Резервисања се признају када су испуњени следећи услови:

- када привредно друштво има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; и
- када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене од стране независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак камате.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор привредног друштва

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.



Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користивероватан и значајан.

Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара, применом методе пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици и губици који проистичу из обрачуна, евидентирају се на терет или у корист биланса успеха периода у коме су настали.

Друштво признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

Наведена обавеза се евидентира на терет нераспоређене добити ранијих година.

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу акумулираних неискоришћених права на дан извештавања, за која се очекује да ће бити искоришћена у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

Одложени порез

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима у складу са *МРС 12 – Порез на добит*.

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Одложено пореско средство се признаје за све одбитне привремене разлике у мери у којој је вероватно да ће постојати расположиви опорезиви добитак за који се може искористи одбитна привремена разлика, осим ако одложено пореско средство настаје почетним признавањем средства или обавезе у трансакцији која: (а) није пословна комбинација; и (б) у време трансакције, не утиче ни на рачуноводствени добитак ни на опорезиви добитак (порески губитак).



Обезвређење имовине

Одредбе овог члана односе се на следеће облике имовине:

- некретнине (земљиште и грађевински објекти),
- постројења и опрему,
- нематеријална улагања,
- учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних правних лица.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства из става 1. овог члана умањена, врши се процена надокнадиве вредности у складу са *МРС 36 - Обезвређење имовине*. Надокнадива вредност представља фер вредност умањена за трошкове продаје или употребну вредност, у зависности од тога која од њих је већа.

Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност. Умањење вредности средства признаје се као текући расход периода.

Ако постоје формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена, за износ губитка од умањења вредности умањују се ревалоризационе резерве. Евентуални вишак умањења вредности средства, који превазилази претходно формиране ревалоризационе резерве, признаје се као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства.

За средства која се вреднују по моделу ревалоризације, губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као увећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљено и када је извесно да ће се привредно друштво придржавати услова повезаних са давањима, у складу са *МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи*.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима привредно друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе из редовних активности и добитке.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добици обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, као и нерелизоване добитке, као што су добитци који настају приликом ревалоризације утрживих хартија од вредности и добитке који су резултат увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходи настају у току редовних активности и обухватају приходе од уговора са купцима у вези са продајом добара и услуга, приходе по основу лизинга, камате, ауторске накнаде и приходе од дивиденди.



Признавање прихода од уговора са купцима врши се у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга. Поступак признавања прихода од уговора с купцима подразумева следеће фазе: идентификовање уговора са купцем; идентификовање уговорне обавезе; идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције; алокација цене трансакције на уговорне обавезе и признавање прихода.

Када је нека од страна у уговору испунила своју обавезу, Друштво треба да презентује уговор у извештају о финансијској позицији као имовину или обавезу по основу уговора, у зависности од односа између извршења од стране ентитета и плаћања купца. Друштво треба да презентује свако безусловно право на накнаду засебно као потраживање.

Приликом састављања уговора, Друштво треба да процени добра или услуге обећане уговором са купцем и треба да идентификује као обавезу извршења свако обећање да се на купца пренесе:

- (а) добро или услуга (или скуп добара или услуга) која је дистинктивна; или
- (б) скуп дистинктивних добара или услуга које су суштински исте и имају исти образац преноса до купца.

Ако Друштво изврши своју уговорну обавезу тако што пренесе добра или услуге купцу пре плаћања или доспећа накнаде, Друштво треба да презентује уговор као имовину по основу уговора, не укључујући било какве износе презентоване као потраживања. Имовина по основу уговора је право Друштва на накнаду у замену за добра или услуге које је Друштво пренело на купца. Друштво треба да процени умањење вредности имовине по основу уговора у складу са ИФРС 9.

Цена трансакције је износ накнаде за коју ентитет очекује да ће имати право у замену за пренос обећане добара или услуга купцу, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (на пример, порез на промет).

Да би се алоцирала цена трансакције на сваку поједину обавезу извршења на основу релативне самосталне продајне цене, треба да се одреди самостална продајна цена приликом израде уговора за сваку дистинктивно добро или услугу у основи сваке појединачне обавезе извршења одређене уговором и да се алоцира цена трансакције сразмерно тим самосталним продајним ценама.

Самостална продајна цена је цена по којој би Друштво одвојено продало обећано добро или услугу купцу. Најбољи доказ о самосталној продајној цена је уочљива цена добра или услуге, када Друштво одвојено продаје то добро или услугу у сличним околностима и сличном купцу. Уговором одређена цена или ценовник за добра или услуге може да буде (али не сме да се сматра да јесте) самостална продајна цена тог добра или услуге.

Ако самостална продајна цена није директно уочљива, она треба да се процени. Поступак који се користи за процену самосталне продајне цене добра или услуге је

Коригована тржишна процена – врши се оцена тржишта на ком се продају добра или услуге и процењује се цена по којој би купац на том тржишту био спреман да купи дато добро или услугу. Овај приступ може да укључи узимање у обзир цена конкуренције за слична добра или услуге и кориговање ових цена колико је потребно да одражавају трошкове и марже Друштва.

Признавање прихода се врши када се испуни обавеза извршења, тј. у моменту преноса уговорених добара и услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима или услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњена уговорених обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза.



Услови за признавање прихода су да су уговорне стране одобриле уговор, затим да се могу утврдити њихова права и обавезе по основу купопродајног уговора; да се могу утврдити услови и рокови плаћања за добра, односно услуге, да уговор има комерцијални карактер и да постоји извесност наплате накнаде за уступљена добра, односно извршене услуге. Приход се признаје у одређеном тренутку или сукцесивно током времена.

Признавање прихода се врши у одређеном тренутку када је контрола над добрима, односно потенцијалне користи и ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца и када их је купац прихватио.

Признавање прихода током времена се врши онда када се контрола над уговореним добрима и услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода.

За сваку обавезу извршења која се испуњава током времена, признаје се приход током времена тако што мери напредак у правцу потпуног испуњења те обавезе извршења.

Уколико се купцу даје попуст, за износ попушта се умањују приходи. Попуст се алоцира пропорционално на све обавезе извршења на које се тај попуст односи.

Уколико постоји променљиви износ накнаде, он се алоцира на обавезе извршења.

У случају да купопродајни уговор садржи одређене опције којима се дају додатне погодности за купца, врши се умањење прихода који се признаје за процењени износ искоришћавања опције.

Када се продаја врши уз давање гаранције, приход се умањује за процењене будуће издатке по основу гаранције.

Ако се продаја добара врши уз давање права купцу на њихов повраћај, признавање прихода се врши у нето износу, односно укупан износ прихода се умањује за процењени износ повраћаја добара.

Накнаде које се плаћају купцу обухватају се као смањење цене трансакције и стога, прихода, осим ако плаћање накнаде купцу није у плаћање за дистинктивно добро или услугу коју је купац пренео ентитету.

Да би се одредила цена трансакције за уговоре у којима купац обећава накнаду у неком другом облику осим готовине, Друштво одмерава неготовинску накнаду (или обећану неготовинску накнаду) по фер вредности. Ако Друштво не може разумно да процени фер вредност неготовинске накнаде, Друштво треба да накнаду одмери индиректно позивајући се на самосталну продајну цену добра или услуге обећане купцу (или класи купца) у замену за накнаду.

Приликом одређивања цене трансакције, Друштво треба да коригује обећане износе накнаде узимајући у обзир ефекте временске вредности новца ако временски оквири плаћања прихваћени од уговорних страна (било експлицитно или имплицитно) обезбеђују купцу или ентитету значајне користи од финансирања преноса добара или услуга купцу. У тим околностима, уговор садржи значајну компоненту финансирања.

При кориговању обећаног износа накнаде за ефекте значајне компоненте финансирања, Друштво треба да користи дисконтну стопу која би се одражавала у посебној финансијској трансакцији између Друштва и његовог купца приликом закључивања уговора. Та стопа би одражавала кредитне карактеристике стране која прима финансирање у складу са уговором, као и сва јемства и гаранције које купац обезбеђује Друштву, укључујући и пренету имовину у уговору.

Расходи обухватају губитке и расходе који настају у току редовних активности.

Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге пословне расходе.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.



Губици обухватају, на пример, губитке који су последица непогода, као што су пожар и поплава, као и губитке који настају отуђењем сталне имовине. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката промене курса стране валуте. Губици се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Расходи се признају у билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја.

Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са *МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених преоцена и грешке*.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода.

Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена о чему се саставља писани документ. Процену материјалности врши директор привредног друштва. Материјално значајна грешка је грешка која превазилази износ који би се добио применом стопе од 2,5% на пословне приходе .

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример, наплаћено потраживање за које је претходно била извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врше обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).



Промена рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се из периода у период на доследној основи.

Рачуноводствена политика се мења уколико је то условљено изменом или доношењем нових МРС/МСФИ.

Изузетно од ст. 1 и 2 овог члана, промена рачуноводствене политике може да се изврши и добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до истинитије и објективније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима.

О промени рачуноводствене политике одлучује директор привредног друштва.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроактивно, када то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са *МРС 8*.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

⁹ „Службени гласник РС”, број 89/2019



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.

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) који је донео директор Друштва 23. марта 2018. године, са одлукама о изменама и допунама овог правилника из 2018., 2019., 2020. и 2021. године утврђени су организациони делови и њихов делокруг, врста послова, потребни услови за рад на њима, број извршилаца, послови са повећаним ризиком, послови на којима се рад обавља са непуним радним временом, начин руковођења и друга питања.

Организационе јединице у Друштву су:

- Директор са сарадницима (заменик директора, помоћник заменика директора, систем инжењер, организатор послова безбедности и здравља на раду, референт заштите од пожара и лице одговорно за управљање отпадом. пословни секретар),
- Служба правних, кадровских и општих послова,
- Служба продаје и маркетинга,
- Техничко одржавање,
- Финансијско рачуноводствени послови,
- Служба набавке и складиштења,
- Служба унутрашњег обезбеђења (самозаштита) хотела;
- Објекти Славија хотели д.о.о. (хотел Славија и хотел Гарни),
- Менаџер објекта хотел Славија,
- Менаџер објекта хотел Славија гарни,
- Репетиција Славија хотели д.о.о., домаћинство, перионица, гаража, ресторан и кухиња Славија хотели д.о.о..

У Програму послова за 2021. годину наведено је да је мисија Друштва извршавање активности Славија хотела:

- Организација, припрема и реализација хотелског смештаја пословним људима, туристима, спортистима и другим лицима која посећују град или су у транзиту
- Организација, припрема и реализација угоститељских услуга гостима хотела као и трећим лицима неvezано за услуге смештаја
- Обезбеђивање услуга гаражирања и прања возила и прања и пеглања веша за потребе гостију и трећих лица,
- Организација, припрема и реализација других услуга у објектима хотела као што су промоције, изложбе, сајмови, семинари и друга културна дешавања, у сопственој организацији или организована кроз услугу давања расположивих капацитета у закуп,



- Организација набавке робе, инвентара, техничког, потрошног и другог материјала, а везано за потребе хотела,
- Обезбеђивање техничког одржавања објеката, обезбеђивање објеката, запослених и гостију,
- Издавање простора у закуп, као и издавање простора на фасадама или унутар хотела у рекламне сврхе.

Као стратешки циљеви наведени су:

- Максимално коришћење предности физичког положаја на коме се Друштво налази;
- Рационализација трошкова и повећање искоришћености постојећих капацитета, поготово оних реновираних.

Циљеви у 2021. години:

- Опстанак на постојећем тржишту и изналагање нових клијената;
- Повећање искоришћености постојећих капацитета;
- Редукција трошкова;
- Подизање квалитета услуге у свим сегментима где је то могуће постићи.

Друштво је донело низ правилника, одлука, упутстава и процедура у циљу организације и реализације послова из своје делатности: Колективни уговор, Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва, Правилник о рачуноводству, Правилник о радној и заштитној одећи и обући, Правилник о давању у закуп простора, Правилник заштите од пожара, Правилник о безбедности и здравља на раду, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о давању у месечни најам соба у хотелу Славија, Правилник о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта, Одлука о измени и допуни правилника о ценовнику смештаја, Правилник о начину унутрашњег узбуњивања, начину одређивања овлашћеног лица код послодавца, као и другим питањима од значаја за унутрашње узбуњивање, Правилник о униформама и ознакама у служби унутрашњег обезбеђења самозаштите у Славија хотели и друго.

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 имица, 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.

Руководство Друштва до краја 2021. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 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 буџета 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.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило 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 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Увидом у начин рецепцијског пословања, задужења за пружене услуге, наплате и одобравање попушта утврђено је следеће:

- Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја Славија хотели д.о.о. Број 669 од 158.7.2014. са изменама број 405 од 16.8.2018. године који је донео директор Друштва, дефинише се поступак утврђивања Ценовника смештаја, посебних цена и примена попушта на ценовник у Друштву. Према Правилнику цене услуга смештаја утврђује и попусте одобрава директор Друштва.

У Правилнику је дефинисано да се регуларне (пуне) цене смештаја исказују у ценовнику који је видно истакнут на пулту рецепције хотела и у хотелским собама, да се посебне цене смештаја (цене са попустом) уговарају у директном контакту са пословним партнерима и да се цене на интернет резервационим системима одређују на основу понуде и тражње на тржишту, цена конкуренције и на основу потребе за посебним промотивним снижењима и акцијама и да оне могу флукуирати и на дневном нивоу.

У Правилнику је наведено да се цене са резервационих система могу одобрити и индивидуалним гостима уз одобрење директора или лица које он овласти, да се попуст одобрава искључиво на цену ноћења, а само у изузетним случајевима и на доручак, да се попуст може одобрити у максималном износу до 50 посто, набројани су случајеви у којима се може одобрити попуст до 50 посто и одређено да се попусти већи од 50 посто могу одобрити сходно Правилнику о давању у месечни најам собе у Хотелу Славија и уз потписивање Уговора о најму, као и у специјалним приликама уз одобрење директора Друштва.

Директор Друштва је донео ценовнике за смештај у хотелу Славија који су важили у току 2021. године. Уговарање и продаја и наплата услуга смештаја и исхране у хотелу врши се на рецепцији у три смене, преко резервационих платформи и преко службе продаје и маркетинга.



Друштво у свом пословању користи апликативни софтвер за финансијско пословање који чини програмску целину која обједињује хотелско и угоститељско пословање и књиговодствених потреба и централизовано обрађује унете и аутоматски преузима податке са наплатних и евиденционих места (веза са рецепцијским пословањем и веза са угоститељским касама). Увидом у начин рецепцијског пословања и аутоматске обраде књиговодствених података утврђено је да се задужење за пружене услуге (ноћење, паркинг, доручак, ручак, осигурање и друге услуге) врши дневно аутоматским задужењем прелазних конта потраживања и обавеза, која се затварају наплатом услуга или фактурисањем услуга купцима.

Откривена неправилност: Увидом у начин рецепцијског пословања, задужења за пружене услуге, наплате и одобравање попушта утврђено је следеће:

- у великом броју случајева корисницима је фактурисан смештај у хотелима по ценама са попустом који су одобрени од стране службе продаје и директора, а за које не постоје писана образложења из којих би се видео разлог за одобравање попушта. У поступку ревизије нису презентована овлашћења од стране директора за одобравање попушта односно који запослени осим директора имају права да одобравају попусте на цене из Ценовника Друштва,
- Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја Славија хотели д.о.о., нити другим процедурама нису дефинисани изузеци у којима се може одобрити попуст на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузеци за попуст на смештај већи од 50 процената,
- Друштво није интерним актом прописало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине,
- Друштво није успоставило писане процедуре у којима би био прописан начин утврђивања цене приликом давања понуда, која лица су, осим директора, овлашћена за давање попушта приликом уговарања услуга, који су изузеци у којима се може одобрити попуст на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузеци за попуст на смештај већи од 50 процената,
- Друштво није успоставило писане процедуре и контролне поступке које би омогућиле контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремену контролу евидентирања у пословним књигама.

Ризик: Уколико Друштво не успостави писане процедуре и контролне поступке приликом одобравања попушта на цене из Ценовника Друштва и уколико интерним актом не уреди благајничко пословање, контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремено контролу евидентирања у пословним књигама, постоји ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе писане процедуре у којима би био прописан начин:

- за утврђивања цене приликом давања понуда са попустом,
- одређивање лица овлашћених за давање попушта приликом уговарања услуга,
- дефинисања изузетка за одобравање попушта на доручак, ручак и вечеру у хотелу, као и изузетке за попуст на смештај већи од 50 процената,
- да код сваког одобрења попушта постоји писани документ о разлогу одобрења,
- да се пропишу контролни поступци који ће омогућити правилну примену одобравања попушта на цене из Ценовника и
- интерним актом уреди благајничко пословање и контролу евиденције задужења и наплате услуга које пружа уз истовремено контролу евидентирања у пословним књигама.



Попис

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор је донео 3. децембра 2021. године Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године и Одлуку о формирању комисија за попис имовине и обавеза.

По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, који је усвојен од стране директора 25. јануара 2022. јануара 2022. године.

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 одговарајући рачуноводствени систем путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

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.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, није усвојило 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 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављени систем финансијског управљања и контроле представља ризик да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне у свим процесима који се одвијају у Друштву што може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин.



Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

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 сектору¹⁰ 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;

(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.

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 и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

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

Препорука број 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 и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011



2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 1.750 хиљада динара односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Нематеријална имовина	2021.година	2020.година
Софтвер и остала права	191	208
Остала нематеријална имовина	1.559	1.159
Укупно:	1.750	1.367

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2021. године	2.081	3.108	5.189
Процена - књижена као исправка грешке из ранијих година 1.1.2021. године	(2.081)	(3.108)	(5.189)
Ефекти процене	208	1.159	1.367
Нове набавке (накнадна улагања)		500	500
Стање 31. децембра 2021. године	208	1.659	1.867
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2021. године	2.025	2.072	4.097
Процена - књижена као исправка грешке из ранијих година 1.1.2021. године	(2.025)	(2.072)	(4.097)
Амортизација	17	100	117
Стање 31. децембра 2021. године	17	100	117
Садашња вредност			
31. децембра 2021. године	191	1.559	1.750

Друштво је извршило процену тржишне вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2020. године, која је у пословним књигама евидентирана 1. јануара 2021. године, као исправка грешке из ранијих година.

Софтвери и остала права исказани у износу од 191 хиљаде динара садашње вредности и највећим делом се односе на софтвер за хотелско пословање у износу од 73 хиљаде динара и софтвер за финансијско пословање у износу од 55 хиљада.



Остала нематеријална имовина исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.559 хиљада динара садашње вредности односи се на техничку документацију, елаборате.

2.2.1.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2021. године по садашњој вредности у износу од 2.365.653 хиљаде динара односе се на:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2021.година	2020.година
Грађевинско земљиште	255.665	255.665
Грађевински објекти	2.003.490	2.056.467
Постројења и опрема	94.374	92.027
Остале некретнине, постројења и опрема	10.870	10.842
Аванси за некретнине, постројења и опрему	1.254	1.523
Укупно:	2.365.653	2.416.524



Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењу и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2021. године	255.665	1.819.838	161.744	10.969	1.523	2.249.739
Процена - књижена као исправка грешке из ранијих година 1.1.2021. године	-	(1.819.838)	(161.744)	(10.969)	-	(1.992.551)
Ефекти процене	-	2.056.467	92.027	10.842	-	2.159.336
Нове набавке (накнадна улагања)	-	27.919	14.906	28	18.413	61.266
Расходовање (отпис)	-	-	(2)	-	-	(2)
Затварање аванса					(18.682)	(18.682)
Стање 31. децембра 2021. године	255.665	2.084.386	106.931	10.870	1.254	2.459.106
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2021. године	-	74.022	71.245	-	-	145.267
Процена - књижена као исправка грешке из ранијих година 1.1.2021. године	-	(74.022)	(71.245)	-	-	(145.267)
Амортизација	-	80.896	12.557	-	-	93.453
Стање 31. децембра 2021. године	-	80.896	12.557	-	-	93.453
Садашња вредност						
31. децембра 2021. године	255.665	2.003.490	94.374	10.870	1.254	2.365.653



Друштво је извршило процену тржишне вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2020. године, која је у пословним књигама евидентирана 1. јануара 2021. године, као исправка грешке из ранијих година, а према извештају Ревизорске куће Аудитор д.о.о., Београд од новембара 2021. године.

Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године исказало вредност земљишта у износу од 255.665 хиљада динара, која се односи на градско грађевинско земљиште (земљиште под зградом и другим објектом и земљиште уз зграду и други објекат) на катастарским парцелама број: 1693, 1725, 1727 и 4924 КО Врачар, на којем је Друштво у јавним књигама уписано као носилац права коришћења.

Грађевински објекти исказани на дан 31. децембра 2021. године по садашњој вредности од 2.003.490 хиљада динара односе се на три објекта Славија А, Славија Б и Славија Лукс. На поменути објектима Друштво је ималац права својине уписаним у:

- лист непокретности бр. 2026 КО Врачар, број парцеле 1693, број етажа: приземље 1, над земљом 7, површина зграде 1.365 м² - Славија А;
- лист непокретности бр. 2026 КО Врачар, број парцеле 1725, број етажа: приземље 1, над земљом 18, површина зграде 1.433 м² - Славија Б;
- лист непокретности бр. 4022 КО Врачар, непокретност изграђена на катастарским парцелама 4924/1, 1727/1 и 1727/2, број етажа: под земљом 2, приземље 1, над земљом 7, површина зграде 348 м² - Славија Лукс.

Увидом у листове непокретности Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Врачар од 3. септембар 2022. године, утврђено је да се површине објеката у Листовима непокретности не подударају са површинама коју су наведене у Одлуци о оснивању Друштва.

У писаном објашњењу добијеном у поступку ревизије Друштво је навело да је у Листу непокретности: за објекат Славија А који се налази на к.п. 1693, у В1 листу уписана је површина 1.365 м² уместо 11.841,45 м², за објекат Славија Б на к.п. 1725, у В1 листу уписана је површина 1.433 м² уместо 11.948,38 м², - за објекат Славија Лукс на к.п. 4924/1, у В1 листу уписана је површина 348 м² уместо 6.360,86 м².

У писаном објашњењу се такође наводи да је Друштво предузело радње за припрему документације за подношење захтева ГО Врачар-Одељењу за грађевинске и комуналне послове ради издавања уверења о површинама објеката које су садржане у грађевинској документацији, након чега ће Друштво поднети Захтев Катастру непокретности како би се исправиле грешке и уписале стварне површине непокретности.

Директор Друштва је донео Одлуку број 297 од 31. августа 2021. године којом се објекат Зграда 1- Б део Кула се затвара за даљу употребу и рад почев од 1. октобра 2021. године и то на основу предлога број 291 од 27. августа 2021. године, због дотрајалости објекта и немогућности поступања по налогу противпожарне заштите.

Друштво је у 2021. години евидентирало повећање вредности грађевинских објекта у износу од 27.919 хиљада динара које се највећим делом односи на адаптацију и реконструкцију ресторана и аперитив сале у објекту Славија А у износу од 27.303 хиљаде динара и на поправку термотехничких инсталација на објекту Славија Лукс у износу од 616 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво је у 2021. години евидентирало повећање вредности грађевинских објекта у износу од 27.303 хиљада динара и евидентирало у оквиру производних трошкова улагања у најмањем износу од 3.014 хиљада динара која се заједно односе на адаптацију и реконструкцију ресторана и аперитив сале у објекту Славија А.

Наиме, Друштво није признало у књиговодствену вредност грађевинских објеката улагања у најмањем износу од 3.014 хиљада динара, а која се не односе на свакодневно одржавање објекта, што није у складу са параграфом 12 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Наведено има за последицу мање исказане некретнине, постројења и опрему и више исказане производне трошкове у најмањем износу од 3.014 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да поступа у складу са 16 – Некретнине, постројења и опрема и у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Постројења и опрема исказани на дан 31. децембра 2021.години по садашњој вредности од 94.374 хиљада динара односе се на:

Табела број 5: Структура постројења и опреме

	-у хиљадама динара-	
Постројења и опрема	2021. година	2020. година
Постројења и техничка опрема	54.101	50.649
Аутомобили	2.460	2.692
Информатичка опрема	3.543	3.349
Опрема електрични апарати, климе и сл.	8.829	7.004
Хотелска опрема	21.803	24.189
Остала опрема	3.638	4.145
Укупно:	94.374	92.027

Друштво је у 2021. години евидентирало повећање постројења и опреме у износу од 14.906 хиљада динара које се највећим делом односи на ремонт лифтова у износу од 4.200 хиљада динара и набавку опреме за ресторан у износу од 3.993 хиљада динара.

Остале некретнине, постројења и опрема исказани у износу од 10.870 хиљада динара се односе на дела ликовне и вајарске уметности.

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани у износу од 1.254 хиљада динара се у целости односи на аванс плаћен Термомонт МГ, Београд за инсталацију VRF система у ресторану хотела Славија Б.



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

У оквиру дугорочних финансијских пласмана Друштво је евидентирало учешће у капиталу зависног друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар у износу од 66.975 хиљада динара. Друштво је власник 100% удела у друштву Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар које је основано у 2017. години на основу одлуке Скупштине Друштва и оснивачког акта друштва Нова Славија д.о.о, Београд од 12. јуна. 2017. године. Оснивачким актом је дефинисано да укупан новчани основни капитал износи 76.371 хиљаду динара од чега је уплаћени новчани основни капитал 46.000 хиљада динара, а да ће неуплаћени део уписаног новчаног капитала бити уплаћен у законом остављеном року. У 2017. години регистрован је укупан основни капитал који се састоји од новчаног уписаног капитала у износу од 76.371 хиљаду динара од кога је уплаћено 44.000 хиљада динара. У 2018. години регистровано је повећање уплаћеног новчаног капитала у износу од 20.975 хиљада динара, тако да је у Агенцији за привредне регистре регистрован уписани уплаћени капитал у износу од 66.975 хиљада динара. Уписани неуплаћени новчани капитал износи 9.396 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказало учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар у износу од 66.975 хиљада динара, што није у складу са оснивачким актом друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар и регистрованим подацима у Агенцији за привредне регистре према којима уписани новчани улог Друштва у основном капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар износи 76.371 хиљада динара, а уплаћени новчани капитал износи 66.975 хиљада динара, док уписани, а неуплаћени новчани капитал износи 9.396 хиљада динара који је Друштво у обавези да уплати у законом прописаном року. Наведено није у складу са члановима 8 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹ и има за последицу мање исказане дугорочне финансијске пласмане и мање исказане краткорочне обавезе у износу од 9.396 хиљада динара.

Ризик: Ако Друштво не поступа у складу са донетим актима о оснивању зависног друштва и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик погрешног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да, у складу са оснивачким актом друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар, регистрованим подацима у Агенцији за привредне регистре и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентира учешћа у капиталу зависних правних лица и краткорочне обавезе.

Откривена неправилност: Друштво у оквиру рачуна учешћа у капиталу зависних правних лица исказује износ од 66.975 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар који остварују губитке. На дан финансијских извештаја за 2021. годину Друштво није вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност наведених средстава умањена и евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Друштво на дан састављања финансијских извештаја не процењује учешћа у капиталу у складу са 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/2020



Препорука број 6: Препоручујемо Друштву, да поступи у складу МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 70 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.4. Залихе

Залихе су исказане у износу од 5.346 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 6. Структура залиха

Залихе	-у хиљадама динара-	
	2021.година	2020.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.599	7.555
Дати аванси за залихе и услуге	747	404
Укупно:	5.346	7.959

Табела број 7. Структура залиха материјала

Залихе	-у хиљадама динара-	
	2021.година	2020.година
Материјал	1.740	3.566
Резервни делови	865	823
Алати и инвентар	16.655	16.668
Укупно:	19.260	21.057
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(14.661)	(13.502)
Укупно:	4.599	7.555

Табела број 8. Структура залиха материјала

Залихе	-у хиљадама динара-	
	2021.година	2020.година
Материјал за израду	1.095	924
Помоћни материјал	566	315
Гориво и мазиво		2.251
Канцеларијски материјал	79	76
Укупно:	1.740	3.566

Табела број 9. Структура датих аванса за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге	-у хиљадама динара-	
	2021.година	2020.година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	12	12
Плаћени аванси за услуге у земљи	735	392
Укупно:	747	404

Плаћени аванси за услуге у земљи и иностранству исказани у износу од 735 хиљада динара односе се највећим делом на аванс дат за набавку горива у износу од 116 хиљада динара, на дат аванс за услуге израде хидроизолације у износу од 294 хиљаде динара и за вршење услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 170 хиљада динара.



2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 14.642 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10. Структура потраживања од продаје

- у хиљадама динара -

Потраживања по основу продаје	2021.година	2020.година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	460	-
Купци у земљи	11.901	14.488
Купци у иностранству	2.281	1.413
Укупно:	14.642	15.901

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у целини се односе на потраживања од зависног правног лица Нова Славија д.о.о., Београд у износу од 1.134 хиљаде динара које је обезвређено у износу од 674 хиљада динара.

Табела број 11. Потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Купци у земљи за производе услуге и робу	2021.година
Eureka bar д.о.о., Београд	8.748
Delhaize Serbia д.о.о., Београд	1.585
Sky board advertising д.о.о., Београд	1.058
Србија воз ад, Београд	2.312
Српска православна црква, Београд	1.102
Остали купци	4.255
Укупно:	19.060
Исправка вредности потраживања	7.159
Укупно:	11.901

Табела број 12. Потраживања од купаца у иностранству

- у хиљадама динара-

Купци у иностранству	2021.година
Hotelsbeds, Switzerland	1.182
Железнички превоз Црне Горе	767
Остали купци у иностранству	332
Укупно:	2.281

Табела број 13. Промене на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од продаје	31.12.2021. године
Стање 1. јануара 2021	8.875
Исправка грешке корекцијом почетног стања (Напомена 2.2.1.11)	3.708
Књижење исправки на терет резултата	5.804
Корекција исправке вредности по обрачуну МСФИ 9	2.154
Наплата	97
Отписи	8.303
Укупно:	7.832



2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 2.155 хиљада динара односе се на:

Табела број 14. Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2021.година	2020.година
Остала потраживања	2.091	4.396
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	64	114
Укупно:	2.155	4.510

Табела број 15. Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2021.година	2020.година
Друга потраживања	1.524	3.930
Порез на додату вредност	567	466
Укупно:	2.091	4.396

Друга потраживања су исказана у износу од 1.524 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16. Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

Друга потраживања	2021.година	2020.година
Потраживања од запослених	247	476
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.030	2.425
Остала краткорочна потраживања	247	1.029
Укупно:	1.524	3.930

Потраживања од запослених исказана су у износу од 247 хиљада динара и односе се на позајмице које је Друштво дало запосленима.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 247 хиљада динара односи се на потраживања од банке по основу наплате услуга путем платних картица.

Табела број 17. Порез на додату вредност

- у хиљадама динара -

Порез на додату вредност	2021.година	2020.година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	536	466
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	31	-
Укупно:	567	466

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана остала краткорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.822 хиљаде динара односе се на гарантни депозит у износу од 1.575 хиљада динара по основу Уговора о гарантном депозиту од 29. септембра 2021. године и Уговора о издавању динарске гаранције за добро извршење посла закључених између Друштва и Eurobank a.d., Београд и депоновани наменски депозит у износу од 247 хиљада динара (противвредност ЕУР 2.100,00) у циљу обезбеђивања потраживања по основу Уговора о кредитној линији од 22. јула 2019. године који је закључен са Banca Intesa а.д., Београд који ће банка по налогу Друштва као дужника издавати динарске и девизне гаранције.

Друштво је са банкама на дан 31.децембра 2021. године усагласило стање потраживања и обавеза по основу датих депозита.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 71.679 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара –

Готовина и готовински еквиваленти	2021.година	2020.година
Текући (пословни) рачуни	29.594	18.756
Благајна	57	135
Девизни рачун	42.028	6.230
Укупно:	71.679	25.121

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 12.465 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Краткорочна активна временска разграничења

- у хиљадама динара –

Активна временска разграничења	2021.година	2020.година
Разграничени трошкови по основу обавеза	1.149	1.241
Потраживања за нефактурисани период	57	46
Остала активна временска разграничења	11.259	2.309
Укупно:	12.465	3.596

Активна временска разграничења исказана у износу од 12.465 хиљада динара односе се на разграничене трошкове осигурања у износу од 1.149 хиљада динара и на износ од 11.316 хиљада динара који се односи на потраживања за пружене услуге односно чине прелазни конто на коме се аутоматски евидентирају дневна задужења за хотелске услуге уз истовремено евидентирање прелазног конта – одложени приходи, а на основу софтвера који обједињује хотелско и угоститељско пословање са књиговодством и централизовано обрађује унете и аутоматски преузима податке са наплатних и евиденционих места (веза са рецепцијским пословањем и веза са угоститељским касама) (Напомена број 2.2.1.19)



2.2.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива исказана у износу од 326 хиљада динара и у целости се односи се на туђа средства у власништву зависног правног лица Нова Славија д.о.о., Београд.

Откривена неправилност: Друштво није у оквиру ванбилансне евиденције евидентирало залихе мазута који је пописна комисија пописала на дан 31. децембра 2021. године, за које није презентована документација да су у власништву Друштва, што није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Друштво у финансијским извештајима не евидентира ванбилансну имовину, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву, да ванбилансну имовину евидентира у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.11. Капитал

Табела број 20. Структура капитала

- у хиљадама динара -

Капитал	2021.година	2020.година
Основни капитал	1.736.446	1.736.446
Резерве		20.752
Позитивне ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и нереализовани добици	564.546	564.546
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухваног резултата	1.269	-
Нераспоређени добитак	25.350	32.959
Губитак ранијих година	15.252	8.563
Губитак текуће године	-	60.401
Укупно:	2.309.821	2.285.739

Основни капитал Друштва чини државни капитал исказан у износу од 1.736.446 хиљада динара који је уписан код Агенције за привредне регистре.

Табела број 21. Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година

- у хиљадама динара -

Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година	Нераспоређена добит	Губитак из ранијих година
Почетно стање	32.959	68.964
Покриће губитка	(32.959)	32.959
Покриће губитка из резерви	-	20.752
Добит 2021. године	25.350	-
Стање на дан 31.12.2021.	25.350	15.252



Скупштина Друштва донела је 21. маја 2021. године Одлуку о покрићу губитка Друштва за 2020. годину којом се констатује да је Годишњим извештајем Друштва за пословну 2020. годину остварен губитак у износу од 60.401. хиљада динара, да се део овог губитка покрива на следећи начин: на терет нераспоређене добити из ранијег периода у износу од 32.959 хиљада динара, из статутарних и других резерви у износу од 20.752 хиљаде динара које су издвојене из добити остварене у 2016. години и да се преостали део губитка у износу од 6.689 хиљада динара преноси у наредни период.

Откривена неправилност: Друштво није у складу чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, чланом 15 Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години у износу од 130.749 хиљада динара, већ је на основу одлука Скупштине Друштва које су донете без сагласности Владе РС вршило расподелу добити тако што је покривало губитак, повећавало основни капитал у износу 176.065 хиљада динара, формирало резерве из добити или је добит приликом расподела остала нераспоређена, а касније је из ње покривен губитак.

Наведена неправилност имала је за последицу да је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину мање исказан нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, мање исказан губитак из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и више исказан основни капитал у износу од 88.033 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама на основу одлука органа управљања које нису у складу са законом, односно без сагласности Владе Републике Србије, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву се обрати Влади Републике Србије ради добијања сагласности на одлуке Скупштине о расподели добити остварене у 2013, 2014, 2016, 2018 и 2019. години и да поступи у складу са одговором Владе на поднети захтев, а да до доношења одлука Владе односно одговора на поднети захтев Друштва у пословним књигама евидентира повећање нераспоређене добити из ранијих година у износу од 130.749 хиљада динара, губитка из ранијих година у износу од 42.716 хиљада динара и евидентира смањење основног капитала у износу од 88.033 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је у 2021. години утврдило материјално значајне грешке из претходног периода које се односе на процену некретнина, постројења и опреме и на обезвређење потраживања и које је евидентирало у пословним књигама као исправку утврђене материјално значајне грешке корекцијом почетног стања на рачунима имовине у износу од 288.839 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 46.552 хиљаде динара, ревалоризационих резерви у износу од 250.848 хиљада динара и губитка из ранијих година у износу 8.563 хиљаде динара. За износ утврђене материјално значајне грешке исправило је упоредне информације презентоване у Билансу стања за 2021. годину и у Извештају о променама на капиталу првог сета финансијских извештаја одобреним за објављивање.

Друштво није исправило упоредне информације презентоване у Билансу успеха за 2020. годину првог сета финансијских извештаја одобреним за објављивање за износ откриване материјално значајне грешке због чега је мање исказало нето губитак за 8.563 хиљаде динара у упоредним подацима за претходну годину, што није у складу са параграфима 41 и 42 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити поуздани и упредиви.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 28.447 хиљада динара) у складу са чланом 9 Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентиране у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на евидентирање процене постројења и опреме у 2021. години, због чега изражавамо резерву на исказане ревалоризационе резерве у износу од 28.447 хиљада динара, као и на вредност евидентираних губитака из ранијих година у износу од 2.443 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему по конкретним средствима и поступа у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 12.062 хиљаде динара и у целости се односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Табела број 22. Кретање промена на резервисањима у 2021. години

- у хиљадама динара -

Промене на резервисањима	Резервисања за отпремнине приликом одласа у пензију	Резервисања за јубиларне награде	2021. година
Стање на почетку године	5.287	6.344	11.631
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 2.2.2.9)	872	1.573	2.445
Повећање резервисања на терет компоненти капитала	1.269	-	1.269
Искоришћена резервисања	(1.904)	(1.379)	(3.283)
Стање резервисања на крају године	5.523	6.538	12.062



Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2021. године Друштву је извршило Друштво за рачуноводствене послове и порески консалтинг Винелектра д.о.о., Београд.

Откривена неправилност: У 2021. години Друштво није вршило укидање резервисања у износу који је претходно био резервисан за лица која су стекла право на отпремнину и у износу који је претходно био резервисан за исплату јубиларних награда и није на дан 31. децембра 2020. године, као и на дан 31. децембра 2021. године, исказало резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са обрачуном актуара односно у складу са МРС 19 – Накнаде запосленима, што је имало за последицу мање исказана дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.297 хиљада динара, мање исказана дугорочна резервисања за јубиларне награде у износу од 1.424 хиљада динара, мање исказани остали лични расходи и накнаде у износу од 1.124 хиљаде динара, мање исказани трошкови резервисања у износу од 893 хиљаде динара и више исказан резултат из ранијих година за 1.704 хиљада динара.

Ризик: Погрешно исказивање у пословним књигама обавеза за резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију доводи до нереалног исказивање имовине и обавеза Друштва и погрешне информације за кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде исказује у складу са МРС 19 - Накнаде запосленима и да укидање резервисања врши само у износу који је претходно био резервисан.

2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 10.807 хиљада динара односе се на дугорочне кредите и зајмове у земљи

Табела број 23. Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара –

Дугорочне обавезе	2021.година	2020.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	10.807	29.950
Укупно:	10.807	29.950

Табела број 24: Стање обавеза по дугорочним кредитима на дан 31.12.2021. године:

- у хиљадама динара –

Назив	Датум уговора	Валута	Оригинална валута			Стање на дан 31.12.2021. године у хиљадама динара
			Износ одобреног кредита	Период отплате	висина каматне стопе	
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	19.мај 2020.	РСД	20.000.000	24 месеца уз грејс период од 12 месеци	1% годишње	20.198
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	25. септембар 2020.	РСД	20.000.000	24 месеца уз грејс период од 12 месеци	1% годишње	20.199
Фонд за развој Републике Србије, Ниш	30. јул 2021.	РСД	850.000	36 месеци уз грејс период од 12 месеци	1% годишње	857
Укупно:						41.254
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		РСД	-	-	-	30.447
Укупно:						10.807



Наведени кредити су одобрени за финансирање текуће ликвидности у износу од 40.000 хиљада динара са роком враћања кредита од 24 месеца уз грејс период од 12 месеци и у износу од 850 хиљада динара за финансирање трошкова процене фер тржишне вредности имовине и обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембра последње пословне године са роком враћања кредита од 36 месеци уз грејс период од 12 месеци. Каматна стопа је 1% годишње. Отплата кредита се врши у тромесечним ануитетима који доспевају 31.3, 30.6, 30.9 и 31.12 у години. За обрачун вредности дуга користи се валутна клаузула тако што се износ дуга утврђује у ЕУР, по средњем курсу који формира НБС, на дан пуштања средстава у коришћење, а прерачунава у динаре по средњем курсу Народне банке Србије дан враћања. Камата се обрачунава тромесечно уназад и приписује главном дугу у току грејс периода, а износ доспео за плаћање увећава се за разлику насталу услед евентуалног смањења средњег курса ЕУР који формира Народна банка Србије на дан враћања у односу на средњи курс ЕУР на дан коришћења средстава.

Душтво је усагласило стање обавеза по дугорочним кредитима на дан 31.12.2021. године са Фондом за развој Републике Србије, Ниш.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане дугорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 121.956 хиљада динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 25. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

- у хиљадама динара –

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2021. година
Стање на почетку године	82.363
Исправка материјално значајне грешке корекцијом почетног стања (Напомена 2.2.1.11, 2.2.1.1 и 2.2.1.2)	46.551
Смањење одложених пореских обавеза	6.958
Стање на крају године	121.956

2.2.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 30.447 хиљада динара и у целости се односе на део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 2.2.1.13 Дугорочне обавезе).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане краткорочне финансијске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Примљени аванси, депозити и акуције

Примљени аванси, депозити и акуције исказани су у износу од 11.590 хиљада динара и односе се на примљени депозит од стране закупца за закуп пословног простора у хотелу Славија Б у износу од 2.951 хиљаду динара и на примљене авансе за услуге смештаја, смештаја и исхране и месечног најма соба од домаћих и ино купаца.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказани примљени аванси, депозити и кауције у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 13.404 хиљаду динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи:

Табела број 26. Преглед обавеза из пословања

- у хиљадама динара -		
Обавезе из пословања	2021.година	2020.година
Добављачи у земљи	11.916	25.290
Добављачи у иностранству	289	62
Остале обавезе из пословања	1.199	865
Укупно:	13.404	27.053

Табела број 27. Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -	
Добављачи у земљи	2021.година
ЈП Електропривреда Србије огранак ЕПС снабдевање, Београд	2.614
ЈКП Градска чистоћа, Београд	1.704
„Metro Cash & Carry“ д.о.о., Београд	1.323
„Generali“ осигурање а.д.о, Београд	805
Беотелнет-исп д.о.о., Београд	581
ЈКП београдски водовод и канализација, Београд	559
Остали добављачи	4.330
Укупно:	11.916

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 1.199 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе по основу више уплаћених средстава од Српске православне цркве, Београд у износу од 1.064 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 21.265 хиљада динара односе се на:

Табела број 28. Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2021.година	2020.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	13.459	26.634
Друге обавезе	2.972	921
Обавезе за порез на додату вредност	3.290	804
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.544	9.989
Укупно:	21.265	38.348

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 13.459 хиљада динара и у целости се односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2021. године.



Табела број 29. Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2021.година	2020.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.911	3.918
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.680	3.957
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.198	9.856
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.488	8.247
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	46	156
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	83	306
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	53	194
Укупно:	13.459	26.634

Табела број 30. Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-		
Друге обавезе	2021.година	2020.година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	259	538
Обавезе према запосленима	2.190	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	244	221
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	142	62
Остале обавезе	137	100
Укупно:	2.972	921

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у износу од 3.290 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.544 и односе се на:

Табела број 31. Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2021.година	2020.година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	765	8.758
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	779	1.231
Укупно:	1.544	9.989

2.2.1.19. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 11.135 хиљада динара односе се на одложене приходе по основу пружених услуга (Напомена број 2.2.1.9)



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга који су исказани у износу од 290.883 хиљада динара у целини се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

Табела број 32. Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара –

Приходи од продаје производа и услуга	2021.година	2020.година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	2.300	2.300
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	288.583	148.699
Укупно:	290.883	150.999

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту исказани у износу од 2.300 хиљада динара односе се на приход од пружања рачуноводствених и правних услуга зависном правном лицу Нова Славија д.о.о. Београд – Врачар на основу Уговора од 9. новембра 2018. године.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 288.583 хиљада динара и односе се на приходе према следећој структури:

Табела број 33. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара –

Приходи од продаје производа и услуга	2021.година
Приходи од услуга вешераја	561
Приходи од услуга трансфера – превоза гостију	291
Приходи од осталих услуга	4
Приходи од услуга смештаја	234.563
Приходи од услуга смештаја-дневни боравак,	3.210
Приходи од маркетиншких услуга	882
Приходи од угоститељских услуга	44.285
Приходи од услуга гараже	4.787
Укупно:	288.583

Директор Друштва је донео ценовнике за смештај у хотелу Славија који су важили у току 2021. године: број 481 од 28. децембра 2020. године; број 24 од 1. фебруара 2021. године; број 237 од 14. јула 2021. године; број 449 од 1. децембра 2021. године; деловодни број 463 од 8. децембра 2021. године и број 482 од 23. децембра 2021. године.

У току 2021. године важили су следећи ценовници за смештај у хотелу Славија гарни које је донео директор Друштва: број 473 од 24.12.2020. године; деловодни број 25 од 1. фебруара 2021. године; број 238 од 14. јула 2021. године; деловодни број 464 од 8. децембра 2021. године и деловодни број 488 од 30. децембра 2021. године.

Цене услуге вешераја за 2021. године биле су утврђене ценовником број 43 од 20. марта 2018. године и број 406 од 2. новембра 2021. године, а цене услуга гараже ценовником број 341 од 27. септембра 2021. године, које је донео Директор Друштва.

Директор Друштва је донео следеће ценовнике угоститељских услуга:

- ценовник угоститељских услуга продајног одељења Панорама заведен под бројем 496 од 31. децембра 2020. године и ценовник угоститељских услуга продајног места Пиано бар, број 497 од 31. децембра 2020. године који су у примени од 31. децембра 2020. године,



- ценовник угоститељских услуга продајног одељења Панорама заведен под бројем 430 од 16. новембра 2021. године и ценовник угоститељских услуга продајног места Пиано бар, број 432 од 16. новембра 2021. године који су у примени од 10. новембра 2021. године.

Начин утврђивања цена смештаја регулисан је Правилником о ценовнику смештаја, посебним ценама и примени попушта на ценовник смештаја Славија хотели д.о.о. број 669 од 158.7.2014. са изменама број 405 од 16.8.2018. године које је донео директор Друштва. У Правилнику је дефинисано да се регуларне (пуне) цене смештаја исказују у ценовнику који је видно истакнут на пулту рецепције хотела и у хотелским собама, да се посебне цене смештаја (цене са попустом) уговарају у директном контакту са пословним партнерима и да се цене на интернет резервационим системима одређују на основу понуде и тражње на тржишту, цена конкуренције и на основу потребе за посебним промотивним снижењима и акцијама и да оне могу флукуирати и на дневном нивоу. Према Правилнику цене услуга смештаја утврђује и попусте одобрава директор Друштва. (Напомена број 2.1)

Откривена неправилност: Друштво у 2021. години није евидентирало приходе по основу извршених услуга (ноћење, доручак, ручак, најам, паркинг и друго) које су извршене у 2021. години и у ранијим годинама у износу од најмање 6.306 хиљада динара, од чега је износ од 5.434 хиљада динара исказало у 2022. години. С друге стране Друштво је у 2021. години евидентирало приходе од продаје производа и услуга које су извршене у 2020. години у најмањем износу од 7.221 хиљаду динара.

Наведено поступање Друштва није у складу са параграфима 9, 31 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, са начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и у складу са чланом 15 и 16 Закона о порезу на додату вредност¹² и имало је за последицу: мање исказана потраживања за нефактурисани приход у износу од најмање 7.156 хиљада динара, мање исказан приход од услуга у износу од најмање 6.307 хиљада динара, мање исказане обавезе за боравишне таксе у износу од 4 хиљаде динара, мање исказане обавезе за осигурање у износу од 4 хиљаде динара, мање исказане обавезе за порез на додату вредност у укупном износу од 842 хиљаде динара јер није обрачуната и евидентирана обавеза за порез на додату вредност у износу од 109 хиљаде динара, док је порез на додату вредност у износу од 733 хиљаде динара обрачунат и исказан у 2022. години, мање исказан резултат из ранијих година у износу од најмање 7.221 хиљаду динара и више исказан приход од услуга у износу од најмање 7.221 хиљаду динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, са начелом узрочности прихода и расхода и у складу са Законом о порезу на додату вредност, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима и ризик од настанка трошкова по основу прекршаја и камата на неблаговремено обрачунати и плаћен припадајући порез на додату вредност.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да приходе, потраживања и обавезе за порез евидентира у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, у складу са начелом узрочности прихода и расхода и у складу са Законом о порезу на додату вредност.

2.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

У оквиру прихода од активирања учинака и робе који су исказани у износу од 631 хиљаду динара и у целости се односе на приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн., 30/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 72/2019, 8/2020 - усклађени дин. изн. и 153/2020)



2.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 57.159 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34. Структура осталих пословних прихода

- у хиљадама динара –

Остали пословни приходи	2021.година	2020.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2.695	12.248
Други пословни приходи	54.464	52.576
Укупно:	57.159	64.824

Табела број 35. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

- у хиљадама динара –

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2021.година	2020.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	2.667	12.248
Приход по основу условљених донација	28	-
Укупно:	2.695	12.248

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 2.667 хиљада динара и у целости се односе на средства која су исплаћена из буџета Републике Србије за решавање вишка запослених у поступку приватизације, а по основу Решења Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00303/3/2021-24 од 29. јуна 2021. године којим се одобравају средства за решавање вишка запослених у Славија Хотели д.о.о., Београд у износу од 2.667 хиљаде динара за решавање 5 вишка запослених.

Табела број 36. Структура других пословних прихода.

- у хиљадама динара –

Други пословни приходи	2021.година	2020.година
Приходи од закупнина	50.606	48.799
Остали пословни приходи	3.858	3.777
Укупно:	54.464	52.576

Приходи од закупнина исказани су у износу од 50.606 хиљада динара и у целости се односе на приходе које је Друштво остварило давањем у закуп пословног простора у износу од 30.069 хиљада динара, приходи од закупа гараже у износу од 2.368 хиљада динара, приходи од закупа сале у износу од 1.508 хиљаде динара, приходи од закупа крова у износу од 4.728 хиљада динара, приходи од закупа фасаде у износу од 10.311 хиљаде динара и приходи од закупа хола у износу од 1.622 хиљада динара.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 3.858 хиљада динара и у целости се односе на приходе по основу рефундације трошкова грејања, воде, електричне енергије, који према закљученим уговорима падају на терет закупаца.

2.2.2.4. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани су у износу од 60 хиљада динара.



2.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 37. Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара –

Трошкови материјала	2021.година	2020.година
Трошкови материјала за израду	16.028	7.518
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.420	9.322
Трошкови горива и енергије	25.555	37.071
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.678	4.482
Укупно:	53.681	58.393

2.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 127.859 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 38. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2021.година	2020.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	97.930	103.854
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.281	17.291
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	766	1.568
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	4.243	4.175
Остали лични расходи и накнаде	8.639	15.888
Укупно:	127.859	142.776

Табела број 39. Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2021. година
Основна зарада	59.359
Одсуство са рада због смањеног обима посла	4.088
Увећана зарада за ноћни рад	4.499
Увећана зарада за рад на дан државног празника	1.837
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду - минули рад	5.421
Плаћено одсуство	717
Регрес за коришћење годишњег одмора	5.581
Накнада за топли оброк	4.073
Накнада зараде (годишњи одмор, боловање и др.)	12.355
Укупно:	97.930

Директор Друштва, председник Скупштине Друштва и председник репрезентативног синдикат код Послодавца „Синдикална организација Хотели „Славија“ Београд“ су закључили Колективни уговор број 94 од 24. марта 2021. године којим се у складу са Законом о раду уређују права, обавезе и одговорности запослених у Друштву, као и обавезе Друштва у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа. Даном ступања на снагу наведеног Колективног уговора, престаје да важи Колективни уговор код послодавца број 97 од 23. марта 2018. године.



Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) број 98 од 23. марта 2018. године са свим изменама и допунама Правилника уређују се организација рада код Послодавца, организациони делови и њихов делокруг; систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима; послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности; послови, односно радна места са повећаним ризиком; послови на којима се рад обавља са непуним радним временом; начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорности за извршење послова и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 8.639 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-		
Остали лични расходи и накнаде	2021. година	2020. година
Отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ (Напомена 2.2.1.12)	3.965	11.851
Трошкови превоза на радно место и са радног места	4.341	3.638
Пакетићи	333	379
Давање др.лицима поклона, награда, помоћи	-	20
Укупно:	8.639	15.888

Отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ исказани су у износу 3.965 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41. Отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ

-у хиљадама динара-	
Отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ	2021. година
Отпремнина при одласку у пензију (Напомена број 2.2.1.12)	234
Отпремнина запосленима због техн. промена	841
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	468
Солидарна помоћ запосленима	2.422
Укупно:	3.965

Отпремнина запосленима због технолошких промена исказана је у износу од 841 хиљаде динара. У току 2021. године из Друштва је отишло петоро запослених по основу Програма за решавање вишка запослених у поступку приватизације. Дана 23. јуна 2021. године донет је Програм решавања вишка запослених у Друштву, а Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донело Решење број 401-00-00303/3021-24 од 29. јуна 2021. године којим се обезбеђује да се средства за исплату отпремнина у износу од 2.667 хиљада динара исплате из буџета Републике Србије (Напомена број 2.2.1.12).

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 2.422 хиљаде динара се односи на обрачунату солидарну помоћ свим запосленима и представницима Скупштине Друштва у износу од 20 хиљада динара, по Одлукама директора број 502, 503 и 504 од 31. децембра 2021. године, ради ублажавања неповољног материјалног положаја проузрокованог пандемијом вируса Covid-19.



2.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 93.570 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Трошкови амортизације	2021.година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 2.2.1.1.)	117
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 2.2.1.2.)	80.896
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	12.557
Укупно:	93.570

2.2.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 43. Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара –

Трошкови производних услуга	2021.година	2020.година
Трошкови транспортних услуга	2.892	3.309
Трошкови услуга одржавања	17.372	13.764
Трошкови закупнина – закуп фотокопир апарата	258	215
Трошкови рекламе и пропаганде	1.704	672
Трошкови осталих производних услуга	9.116	8.408
Укупно:	31.342	26.368

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.892 хиљаде динара односе се највећим делом на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.921 хиљада динара, трошкове интернета у износу од 656 хиљада динара, трошкове такси услуга у износу од 142 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 17.372 хиљаде динара и односе се на трошкове за услуге на текућем одржавању опреме у износу од 5.165 хиљада динара (сервисирање резервоара за мазут, сервисирање клима уређаја и друго), трошкове одржавања објеката и опреме у износу од 12.973 хиљаде динара (сервис лифтова, радови на адаптацију и реконструкцију ресторана и аперитив сале у објекту Славија А – Напомена 2.2.1.2) и на услуге интернета и телевизије у износу од 3.412 хиљаду динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 9.116 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове воде у износу од 4.479 хиљада динара и на трошкове услуга сакупљања и транспорта комуналног отпада у износу од 4.421 хиљаду динара.

2.2.2.9. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у укупном износу од 2.445 хиљаде динара и односе се на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 2.2.1.12)



2.2.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 22.949 хиљада динара и у целини се односе се на:

Табела број 44. Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара –

Нематеријални трошкови	2021.година	2020.година
Трошкови непроизводних услуга	3.957	4.390
Трошкови репрезентације	860	558
Трошкови премија осигурања	2.583	2.283
Трошкови платног промета	2.038	1.117
Трошкови чланарина	371	317
Трошкови пореза и накнада	7.948	7.972
Остали нематеријални трошкови	5.192	3.289
Укупно:	22.949	19.926

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 3.957 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 1.220 хиљада динара, трошкови услуга противпожарне заштите и физичког обезбеђења у износу од 838 хиљада динара и остале непроизводне услуге 963 хиљаде динара (процена вредности капитала, процена вредности имовине).

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 2.583 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и осигурање лица (колективно осигурање запослених, додатно здравствено осигурање и осигурање гостију хотела од последица несрећног случаја).

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 7.948 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 7.478 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.192 хиљада динара и највећим делом се односе на агенцијску провизију ино партнера за извршене резервације смештаја преко резервационих платформи у износу од 4.305 хиљада динара

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 35 хиљаде динара и односе се на

Табела број 45. Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2021.година	2020.година
Приходи од камата (од трећих лица)	3	-
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)	13	8
Остали финансијски приходи	19	5
Укупно:	35	13



2.2.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 4.170 хиљада динара и односе се на

Табела број 46. Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2021.година	2020.година
Расходи камата	4.152	915
Негативне курсне разлике	18	82
Укупно:	4.170	997

Расходи камата исказани у износу од 4.152 хиљаде динара највећим делом се односе на расходе камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 2.962 хиљаде динара, камате за кашњење у плаћању обавеза према добављачима у износу од 797 хиљада динара и на расходе камате по основу кредита у износу од 386 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.13).

2.2.2.13. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 5.804 хиљада динара и односе се на обезвређење потраживања по основу продаје (Напомена број 2.2.1.5.).

2.2.2.14. Остали приходи

Табела број 47. Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2021.година	2020.година
Добици од продаје материјала	405	5
Вишкови	-	8
Наплаћена отписана потраживања	3.052	65
Приходи од смањења обавеза	2.180	17.278
Приходи од укидања дугорочних резервисања	471	1.044
Остали непоменути приходи	5.858	2.568
Укупно:	11.966	20.968

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 3.052 хиљаде динара односе се на наплату обезвређених осталих потраживања. (Напомена 2.2.1.6)

Приходи од исказани у износу од 2.180 хиљада динара односе се на извршену корекцију у износу од 2.155 хиљаде и на наплату обезвређених потраживања у износу од 25 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.5)

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 471 хиљаде динара и односе се на укинута резервисања за јубиларне награде за запослене који су отишли из Друштва у току 2021. године.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 5.858 хиљада динара односе се највећим делом у износу од 5.520 хиљада динара на приходе од накнаде штете због непојављивања госта по претходно извршеној резервацији, без отказа резервације „No show“.



2.2.2.15. Остали расходи

Табела број 48. Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара -

Остали расходи	2021.година	2020.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2	103
Расходи по основу директних отписа потраживања	1	-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	47	262
Остали непоменути расходи	472	2.237
Укупно:	522	2.602

Остали непоменути расходи исказани у износу од 472 хиљаде динара односе се највећим делом на трошкове по основу обавеза из судских спорова у износу од 328 хиљада динара, као трошкове по основу казни за прекршаје 80 хиљада динара.

2.2.2.16. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 25.350 хиљада динара.

Табела број 49. Нето добитак

- у хиљадама динара -

Нето добитак	2021.година
Добитак пре опорезивања	18.392
Одложени порески приход периода	6.958
Укупно:	25.350

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.



2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Према прегледу судских спорова на дан 31. децембра 2021. године које је у поступку ревизије презентовало Друштво, у току су три извршна поступка у којима је Друштво извршни поверилац ради наплате дуга у укупном износу од 478 хиљада динара и један извршни поступак у коме је Друштво извршни дужник ради наплате дуга у износу од 66 хиљада динара. У току су и два радна спора у којима је Друштво тужени.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СЛАВИЈА ХОТЕЛА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД (ВРАЧАР) ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20039329	Шифра делатности 5510	ПИБ 103857354
Назив SLAVIJA HOTELI DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE, BEOGRAD (VRAČAR)		
Седиште Београд-Врачар, Светог Саве 1-9		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2.434.378	2.484.866	2.191.104
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	1.750	1.367	1.552
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1.	1.750	1.367	1.552
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.2	2.365.653	2.416.524	2.122.577
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.2.	2.259.155	2.312.132	2.020.480
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2.	94.374	92.027	88.840
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	5.2	10.870	10.842	10.969
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	5.2	1.254	1.523	2.288
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5.3	66.975	66.975	66.975

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	5.3.	66.975	66.975	66.975
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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		108.109	57.334	80.021
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.4.	5.346	7.959	12.789
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.5.	4.599	7.555	11.654
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5.6.	747	404	1.135
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	5.7.	14.642	15.901	18.294
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.7.	11.901	14.488	10.900
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	5.7.	2.281	1.413	2.152


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	5.7.	460		5.242
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		2.155	4.510	2.893
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.8.	2.091	4.396	2.779
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.9.	64	114	114
23	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		1.822	247	247
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	5.10.	1.822	247	247
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.11.	71.679	25.121	36.876
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.12.	12.465	3.596	8.922
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.542.487	2.542.200	2.271.125
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.13.	326	948	1.493
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.14.	2.309.821	2.285.739	2.104.923
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.15.	1.736.446	1.736.446	1.736.446
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	5.16.	0	20.752	20.752
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	5.17.	564.546	564.546	314.766
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	5.17.	1.269		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.18.	25.350	32.959	32.959
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			32.959	15.762
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		25.350		17.197
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	5.19.	15.252	68.964	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		15.252	8.563	
351	2. Губитак текуће године	0414			60.401	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		22.869	41.582	10.903
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		12.062	11.632	10.903
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	5.20.	12.062	11.632	10.903
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		10.807	29.950	0
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	5.21.	10.807	29.950	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.22.	121.956	128.915	80.561
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		87.841	85.964	74.738
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.23.	30.447	10.050	17.240
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				17.240
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		30.447	10.050	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.24.	11.590	8.220	12.229
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		13.404	27.053	28.209
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.25.		836	8.838
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	5.25.	11.916	25.290	18.506
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	5.25.	289	62	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	5.25.	1.199	865	865
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.265	38.348	9.889

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	5.26.	16.430	27.556	7.393
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.27.	4.835	10.792	2.496
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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	5.28	11.135	2.293	7.171
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.542.487	2.542.200	2.271.125
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.29	326	948	1.493

у _____
дана _____ 20__ године



Законски заступник _____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20039329

Шифра делатности 5510

ПИБ 103857354

Назив SLAVIJA HOTELI DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE, BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд-Врачар, Светог Саве 1-9

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1.	348.733	216.164
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 (1005 + 1007)	1005	6.1.	290.883	150.999
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1.	290.883	150.999
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6.1.	631	341
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	6.1.	57.159	64.824
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	6.1.	60	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.2.	331.846	292.118
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.2.1.	53.681	58.393
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		127.859	142.776
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.2.2.	97.930	103.854
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.2.2.	16.281	17.291
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.2.2.	13.648	21.631
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.2.3.	93.570	42.396
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.2.4.	31.342	26.368
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6.2.5.	2.445	2.259
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.2.6.	22.949	19.926

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		16.887	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			75.954
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.3.	35	13
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		13	8
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		19	5
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.4.	4.170	997
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4.152	915
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		18	82
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4.135	984
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.5.		916
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.6.	5.804	943
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.7.	11.966	20.968
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.8.	522	2.602
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		360.734	238.061
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		342.342	296.660
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		18.392	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			58.599
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		18.392	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			58.599
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6,9.		1.802
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6,9.	6.958	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		25.350	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			60.401
	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

[Handwritten signature]

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20039329	Шифра делатности 5510	ПИБ 103857354
Назив SLAVIJA HOTELI DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU ZA HOTELSKЕ USLUGE, БЕОГРАД (VRAČAR)		
Седиште Београд-Врачар, Светог Саве 1-9		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		25.350	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			60.401
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		25.350	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			60.401
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
дана _____ 20____ године

34 ХОТЕЛСКЕ УСЛУГЕ
СЛАВИЈА
ХОТЕЛИ д.о.о.
Законски заступник


Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20039329

Шифра делатности 5510

ПИБ 103857354

Назив SLAVIJA HOTELI DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE, BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд-Врачар, Светог Саве 1-9

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	1.736.446	4010		4019		4028	20.752
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.736.446	4012		4021		4030	20.752
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.736.446	4014		4023		4032	20.752
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.736.446	4016		4025		4034	20.752
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-20.752
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.736.446	4018		4027		4036	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	314.766	4046	32.959	4055	0	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056	8.563	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	314.766	4048	32.959	4057	8.563	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	249.780	4049		4058	60.401	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	564.546	4050	32.959	4059	68.964	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051		4060	0	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	564.546	4052	32.959	4061	68.964	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.269	4053	-7.609	4062	-53.712	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	563.277	4054	25.350	4063	15.252	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	2.104.923	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.096.360	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.285.739	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.285.739	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.309.821	4090	

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20039329

Шифра делатности 5510

ПИБ 103857354

Назив SLAVIJA HOTELI DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA HOTELSKE USLUGE, BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд-Врачар, Светог Саве 1-9

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	393.138	223.336
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	387.685	222.470
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.453	866
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	303.840	229.227
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	112.868	100.425
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		1.806
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	136.630	111.323
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.058	358
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	53.284	15.315
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	89.298	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		5.891
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	42.010	45.790
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	42.010	45.790

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	42.010	45.790
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	850	40.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	850	29.950
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		10.050
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.575	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.575	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		40.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	725	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	393.988	263.336
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	347.425	275.017
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	46.563	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		11.681
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	25.121	36.876
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	13	8
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	18	82
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	71.679	25.121

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник



**SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021.**

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Pravno lice „SLAVIJA HOTELI “ (u daljem tekstu: „Društvo“) bavi se hotelskim uslugama, šifra delatnosti društva je 5510-hoteli i sličan smeštaj. Društvo je osnovano 20.05.2005.godine na bazi Odluke o osnivanju broj 50 od 09.05.2005. kao Društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj Društva je 20039329. Poreski identifikacioni broj je 103857354. E-mail adresa je office@slavijahotel.com. Internet prezentacija je na adresi www.slavijahotel.com

Osnivač Društva je vlada Republike Srbije.

Sedište Društva je u Beogradu ,opština Vračar ,ul.Svetog Save 1-9.

Po kriterijumima o veličini, propisanim Zakonom o računovodstvu, član 6 (Službeni glasnik RS broj 73/2019), Društvo je za 2021.godinu klasifikovano u srednja pravna lica .

Na dan 31.12.2021. godine, Društvo ima 105 zaposlenih. Na dan 31.12.2020. godine u Društvu je bilo 111 zaposlenih.

Dana 14.06. 2017 godine Odlukom 63 od 05.07. 2017 – Prečišćen tekst, Društvo je osnovalo drugo društvo pod nazivom NOVA SLAVIJA DOO. Sve objekte kao i opremu Društvo izdaje u zakup novoosnovanom preduzeću i to po Ugovoru br. 472 od 20.06. 2017 i Aneksom ugovora 566 od 27.11. 2017 godine, sa kojim je takodje definisano da SLAVIJA HOTELI DOO (zakupodavac) uputi sve zaposlene na rad na određeno vreme kod NOVA SLAVIJA DOO (zakupoprimac), i da ce isti preuzeti sva opšta akta zakupodavca.

Dana 12.03.2018 godine Sporazumom o raskidu Ugovora o zakupu, zakupni odnos prestaje 21.03.2018 godine i time je Nova Slavija doo prestala sa poslovanjem a daljnje poslovanje Hotela se vraća na Slavija Hoteli doo. Svi radnici su vraćeni u matičnu firmu.

Društvo je subjekt privatizacije i Odlukom Vlade od 19.02.2016. određen je metod prodaje Društva kao prodaja kapitala i početna cena za prodaju kapitala iznosi 100% procenjene vrednosti kapitala .Način javnog prikupljanja ponuda je javnim nadmetanjem.

Poziv za javno prikupljanje ponuda nije objavljen u 2021.godini

Finansijski izveštaji za 2021. godinu usvojeni su 31.03.2022 .godine od strane Skupštine Društva.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu: "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 I 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Privredno društvo, kao kao srednje da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenja standarda ("SIC"), odnosno Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: "Ministarstvo").

Rešenjem Ministarstva od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92 od 25. decembra 2019. godine (u daljem tekstu: "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), kao i povezanih SIC i IFRIC tumačenja, usvojenih od strane Odbora do 01. januara 2018. godine. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, Konceptualni okvir, MRS, MSFI, SIC, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine, uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Rešenjem Ministarstva od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123 od 13. oktobra 2020. godine (u daljem tekstu: "Rešenje o utvrđivanju prevoda iz 2020. godine"), utvrđen je prevod MSFI koji su usvojeni od strane Odbora zaključno sa 01. januarom 2019. godine. Ovim Rešenjem objavljen je prevod novog MSFI 16 "Lizing" i IFRIC 23 "Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak", dok su ostali standardi ponovljen prevod iz prethodnog rešenja koje se stavlja van snage osim u slučaju dobrovoljne primene istog prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine, uz obaveznu primenu svih standarda počev od finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2021. godine.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (NASTAVAK)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i SIC/IFRIC tumačenja koje su bile usvojene od strane Odbora od 1. januara 2018. godine. Ministarstvo je 23. novembra 2016. godine izdalo Mišljenje br. 011-00-1051/2016-16, u skladu sa kojim pravna lica koja imaju mogućnost i neophodne kapacitete, mogu primenjivati nove/revidirane MSFI, odnosno izmenjen i dopunjen MSFI za MSP, koji još uvek nisu objavljeni u "Službenom glasniku Republike Srbije" (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija o tome u Napomenama uz finansijske izveštaje), s obzirom da se i u tekstovima MSFI, odnosno MSFI za MSP navodi da je njihova ranija primena dozvoljena.

Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine primenilo izmenjene i dopunjene MRS/MSFI i SIC/IFRIC Tumačenja, usvojene od strane Odbora do 31. decembra 2021. godine.

Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS/MSFI i SIC/IFRIC Tumačenja. Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI u sledećem:

- Učešće zaposlenih u dobiti se evidentira preko neraspoređene dobiti, a u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, a ne na teret rezultata perioda, kako se to zahteva po MRS 19 "Primanja zaposlenih"
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

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

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomeni 2.3.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u Napomenama.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (NASTAVAK)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

- Revidirani Konceptualni okvir, koji je postao efektivan po izdavanju 29. marta 2018. godine
- Izmene u MSFI koje se tiču pozivanja na Konceptualni okvir (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, and SIC-32), na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom
- Izmene MSFI 3 „Poslovne kombinacije” – Definicija poslovanja, koje uvode opcioni test koncentracije koji dozvoljava pojednostavljenu ocenu da stečeni set aktivnosti i imovine ne predstavlja poslovanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” i MRS 8 “Računovodstvene politike, promene računovodstvenih politika i greške ” – Definicija materijalnog, koje imaju za cilj da definiciju materijalnog u MRS 1 učine lakšom za razumevanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MSFI 9 „Finansijski instrumenti”, MRS 39 „Finansijski instrumenti – priznavanje i odmeravanje” i MSFI 7 „Finansijski instrumenti - obelodanjivanja” – Reforma IBOR kamatne stope (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MSFI 16 „Lizing” - Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine).



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (NASTAVAK)

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni (Nastavak)

- Izmene MSFI 9 „Finansijski instrumenti”, MRS 39 „Finansijski instrumenti – priznavanje i odmeravanje”, MSFI 7 „Finansijski instrumenti - obelodanjivanja”, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju” i MSFI 16 „Lizing” – Reforma IBOR kamatne stope – faza II (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MSFI 16 „Lizing” - Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine).

2.3. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu (ali se podržava njihova ranija primena) za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine:

- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjena standarda je dozvoljena
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” – Procedure pre nameravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina” – Štetni ugovori - troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MSFI 3 „Poslovne kombinacije” koje se tiču pozivanja na Konceptualni okvir (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja” – Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)



SLAVIJA HOTELI D.O.O.

BEOGRAD

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

I RAČUNOVODSTVENI METOD (Nastavak)

2.3. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu (Nastavak)

- MSFI 17 „Ugovori u osiguranju“, koji ustanovljava principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje ugovora u osiguranju na koje se ovaj standard primenjuje. Na dan stupanja na snagu, 1 januara 2023. godine, ovaj standard će zameniti MSFI 4 „Ugovori u osiguranju“.
- Izmene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i MSFI Praktičnog vodiča 2 – “Procena materijalnosti” – Obelodanjivanja računovodstvenih politika (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“- Definicija računovodstvenih procena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom)
- Izmene IAS 12 „Porezi na dobitak” – Odloženi porez po osnovu imovine i obaveza nastalih iz pojedinačne transakcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, sa dozvoljenom ranijom primenom).

2.4. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan. Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

I RAČUNOVODSTVENI METOD (Nastavak)

2.5. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređenog dobitka za 2020. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu procenevrednosti nekretnina postrojenja I opreme kao I retroaktivne primene MSFI 9.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

2.6. Princip stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja pravnog lica.

Društvo posluje dugi niz godina i uzimajući u obzir činjenicu da sama pozicija objekta se nazali na jednom od najboljih i najatraktivnijih delova grada, rukovodstvo smatra da nastavak dobrog i uspešnog poslovanja je i dalje realan. Hotel zauzima značajno mesto u ponudi samog grada, a statistički gledano i na sirem nivou, jer su kapaciteti značajni, a ponuda i usluga u srazmeri. Iza nas je period koji je bio za celokupnu privredu, posebno za Hotelski i uslužni sektor, jako težak i nezivestan, koji smo prevazisli bez ikakvih posledica, sa opet pozitivnim rezultatom. Sve nam to predstavlja satisfakciju za dalji rad.

Napred navedeno ukazuje na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti, koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Rukovodstvo Društva smatra da navedene činjenice neće uticati na generisanje dovoljnih novčanih sredstava potrebnih za servisiranje obaveza Društva na vreme i obezbeđenje kontinuiteta poslovanja. Finansijski izveštaji ne uključuju korekcije koje bi mogle da nastanu kao posledica pomenutih neizvesnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja */osim kapitalizovanih troškova razvoja/* su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje



SLAVIJA HOTELI D.O.O. BEOGRAD

održiva. Ukoliko nije, promena u korisnom veku upotrebe od neodređenog ka određenom, vrši se prospektivno.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nakon početnog priznavanja, stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrednuju se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njegovu fer vrednost na datum revalorizacije, umanjenu za naknadnu akumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Svođenje knjigovodstvene vrednosti na procenjenu fer vrednost vrši se odgovarajućim vrednosnim usklađivanjem nabavne vrednosti i ispravke vrednosti u zavisnosti od procenjenog veka upotrebe. Vrednosno usklađivanje vrši se eliminisanjem celokupne prethodno izvršene ispravke vrednosti uz istovremeno svođenje nabavne vrednosti na fer vrednost.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

Kada se knjigovodstvena vrednosti nekog sredstva uveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se direktno pripisuje kapitalu, kao revalorizaciona rezerva. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se smanjuje revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha.

Kada se knjigovodstvena vrednost nekog sredstva umanja kao rezultat revalorizacije, to umanjenje se priznaje kao rashod perioda. Međutim, smanjenje se priznaje u bilansu stanja do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnose na to sredstvo. Smanjenje priznato u bilansu stanja umanjuje iznos akumuliran u kapitalu u okviru pozicije revalorizacione rezerve.

Revalorizaciona rezerva nastala po osnovu revalorizacije neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit godine u kojoj je ta stavka otuđena.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano odmeriti. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova revalorizovana vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Građevinski objekat		
Hotel Slavija I	10	10
Hotel Slavija II	25	4
Hotel Slavija III	35	2,86
Oprema		
Liftovi	13	7,7
Automobili	5-13	7,7 - 20
Oprema u kotlarnici, pumpe, motori, oprema za grejanje	3-13	7,7 – 33
Elektroormani,	15-19	5,2 - 6,7
Racunarska oprema, kompjuteri, server i sl	3-10	10 - 33,33
Nameštaj u ugostiteljstvu, oprema za fotokopiranje, fiskalne kase, štampači, hladnjače, kalkulatori i ostala sredstva za ugostiteljstvo koja nisu pomenuta	3-13	7,7-33
Tepisi, zastori i slično	3,3	30,00

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju po modelu fer vrednosti i ne podležu obavezi obračuna amortizacije, kao ni utvrđivanja eventualnog obezverđenja.

Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje putem procene izvršene od strane kvalifikovanih eksternih procenitelja, na osnovu cena sa aktivnog tržišta.

Dobici ili gubici nastali zbog promena fer vrednosti investicionih nekretnina, priznaju se u Bilansu uspeha kao prihod, odnosno rashod.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

3.4. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

3.5. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.6. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti.

Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva (osim goodwill-a) kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti revidiraju se na svaki izveštajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

3.7. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- gotovina,
- instrument kapitala drugog društva,
- ugovorno pravo:
 - primanja gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog društva; ili
 - razmene finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza s drugim društvom pod uslovima koji su potencijalno povoljni; ili
- ugovor koji će biti ili može biti izmiren instrumentima sopstvenog kapitala društva i koji je:
 - nederivatni, za koji društvo jeste ili može biti u obavezi da primi promenljiv broj instrumenata sopstvenog kapitala društva; ili
 - derivatni, koji će biti ili može biti izmiren drugačije nego razmenom fiksnog iznosa gotovine ili drugog finansijskog sredstva za fiksni broj instrumenata sopstvenog kapitala društva.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Finansijsko sredstvo se priznaje kada društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe (prava) finansijskog instrumenta. Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum izmirenja (datum kada se sredstvo isporučuje društvu ili datum kada društvo isporučuje sredstvo).

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo:

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

Ako, kao rezultat prenosa, neko finansijsko sredstvo prestane da se priznaje u celini, ali prenos ima za rezultat da društvo dobije novo finansijsko sredstvo ili preuzme novu finansijsku obavezu, ili obavezu za servisiranje, društvo treba da prizna novo finansijsko sredstvo, finansijsku obavezu ili obavezu servisiranja po fer vrednosti.

Pri prestanku priznavanja finansijskog sredstva u celini, razlika između njegove knjigovodstvene vrednosti (odmerene na datum prestanka priznavanja) i dobijene naknade (uključujući i svako novo dobijeno sredstvo umanjeno za svaku preuzetu obavezu) treba da se prizna u bilansu uspeha.

Društvo treba direktno da smanji (otpiše) bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva kada nema opravdana očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo ili neki njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

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



**SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Kod naknadnog odmeravanja finansijskog sredstva, relevantna je grupa u kojoj je društvo klasifikovao finansijsko sredstvo, a što je uslovljeno:

- poslovnim modelom društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- karakteristikama ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Inače, *model poslovanja društva*, koji uslovljava klasifikaciju finansijskog sredstva, određuje se na nivou koji odražava kako se grupama finansijskog sredstva upravlja zajedno radi ostvarivanja određenog poslovnog cilja. Otuda, model poslovanja je pitanje činjenice, a ne samo tvrdnja. Model poslovanja ne zavisi od planova rukovodstva za pojedinačni instrument. Shodno tome, ovaj uslov ne podrazumeva klasifikaciju na bazi instrument po instrument pristupa, već treba da bude određen na višem nivou agregiranja. Međutim, društvo može imati više modela za upravljanje finansijskim sredstvima, tako da klasifikacija shodno poslovnom modelu ne mora da bude određena na nivou celog društva.

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

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

A.) Finansijsko sredstvo odmereno po amortizovanoj vrednosti karakteriše:

- sredstvo koje se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Povremene prevremene prodaje, ili prevremene prodaje koje nisu vrednosti značajne, nužno ne podrazumevaju neadekvatnost klasifikacije finansijskog sredstva odmerenoj po amortizovanoj vrednosti.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

U predmetnom kontekstu, koji važi i u slučaju finansijskog sredstva odmerenog po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat:

- *glavnica* je fer vrednost finansijskog sredstva pri početnom priznavanju (ako postoje periodične isplate glavnice, iznos glavnice može da se menja tokom veka trajanja finansijskog sredstva) i
- *kamata* se sastoji iz naknade za vremensku vrednost novca, za kreditni rizik povezan sa neizmirenim iznosom glavnice tokom određenog vremenskog perioda, za druge osnovne rizike, troškove pozajmljivanja i za profitnu maržu.

Utvrđivanje amortizovane vrednosti određuje se primenom efektivne kamatne stope, koja diskontuje procenjene buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog veka trajanja finansijskog instrumenta; dok se prihod od kamate izračunava primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva osim za:

- kreditno obezvređena kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva (efektivna kamatna stopa se primenjuje na vrednost iz početnog priznavanja) i
- finansijska sredstva koja su naknadno postala kreditno obezvređena (efektivna kamatna stopa se primenjuje na amortizovanu vrednost iz naknadnih izveštaja).

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha pri prestanku priznavanja, kroz proces amortizacije, ili kod priznavanja dobitaka ili gubitaka od umanjenja vrednosti.

B.) Finansijsko sredstvo odmereno po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat karakteriše:

- sredstvo koje se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava (i jedno i drugo; i držanje i prodaja) i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Društvo ima mogućnost da izvrši neopozivi odabir pri početnom priznavanju za određene *investicije u instrumente kapitala* (na primer, hartije od vrednosti klasifikovane kao raspoložive za prodaju), koje bi se, u suprotnom, odmeravale po fer vrednosti kroz bilans uspeha, da prezentuje naknadne promene fer vrednosti u ostalom ukupnom rezultatu. Kada finansijsko sredstvo prestane da se priznaje, kumulativni dobitak ili gubitak, prethodno priznat u ostalom ukupnom rezultatu, reklasifikuje se iz kapitala u bilans uspeha kao korekcija po osnovu reklasifikacije. Izuzetak od navedenog odloženog priznavanja u bilansu uspeha se odnosi na kursne razlike (devizne dobitke i gubitke) i umanjenja vrednosti koji nisu posledica tekućih tržišnih oscilacija, već se mogu smatrati trajnim obezvređenjem; koji se evidentiraju u tekućem rezultatu u momentu kada nastanu.

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

Najlikvidniji oblik finansijskih sredstava, koji se odmerava po fer (nominalnoj) vrednosti je *gotovina*. U okviru ove grupe, pored gotovine (sredstva u blagajnama, novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka, izdvojena novčana sredstva za akreditive i dr.), iskazuju se i *gotovinski ekvivalenti*, pod kojima se podrazumevaju, kratkoročne (načelno, do 3 meseca), visoko likvidne investicije (na primer, obveznice) koje se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti. Pored navedenih, u okviru finansijskih sredstava po fer vrednosti kroz bilans uspeha iskazuju se i druga sredstva pribavljena sa namerom da se prodaju u bližoj budućnosti, odnosno *finansijska sredstva čija je osnovna namena da se drže radi trgovanja* (na primer, hartije od vrednosti kojima se trguje).

Dodatno, čak iako poslovni model i ugovoreni tokovi gotovine finansijskog sredstva usmeravaju drugačije odmeravanje, društvo može, pri početnom priznavanju, neopozivo da označi finansijsko sredstvo kao odmereno po fer vrednosti. Navedeno je karakteristično za slučaj kada se time eliminiše ili značajno smanjuje nedoslednost odmeravanja ili priznavanja (što se, ponekad, naziva „računovodstvena neusaglašenost“), koja bi se inače javila usled odmeravanja sredstava ili obaveza ili priznavanja dobitaka i gubitaka za ta sredstva ili obaveze po različitim osnovama.

Kada društvo menja model svog poslovanja za upravljanje finansijskim sredstvima, treba da reklasifikuje sva finansijska sredstva na koja to utiče. Ako društvo reklasifikuje finansijska sredstva, treba da primenjuje reklasifikaciju prospektivno, od datuma reklasifikacije.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

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

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

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

Dokazi da finansijsko sredstvo ima umanjenu vrednost su sledeći:

- značajne finansijske poteškoće dužnika,
- kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje u plaćanju,
- reprogram duga i druge povlastice pod uslovima na koje društvo u uobičajenim okolnostima ne bi pristao,
- visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika,
- nestanak aktivnog tržišta za to finansijsko sredstvo zbog finansijskih teškoća ili
- kupovina finansijskog sredstva po velikom popustu koji odražava pretrpljene kreditne gubitke.

Moguće je da se neće identifikovati pojedinačni odvojeni događaj, već je kombinovani efekat prouzrokovao obezvređenje finansijskog sredstva.

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



**SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Na svaki datum izveštavanja:

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

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

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

Društvo odmerava rezervisanje za kreditne gubitke, za sva potraživanja od kupaca i zajmove, na osnovu internog dokumenta - *Metodologija za obračun pojedinačnih i kolektivnih ispravki vrednosti*.

Prilikom formiranja stratuma za analizu, primarni kriterijumi za razdvajanje, precizirani u Metodologiji, su sledeći:

- vremenski i
- vrednosni.

Vremenski kriterijum je baziran na premisi da se povećava verovatnoća kreditnog gubitka sa povećanjem broja dana kašnjenja u izmirenju dospelih obaveza. U tom kontekstu, u Metodologiji je preciziran broj dana prekoračenja (u nastavku: relevantan period) na bazi kojeg se razdvajaju Performing od Non-performing (Default) potraživanja.

Vrednosni kriterijum je baziran na premisi da se, u apsolutnom iznosu, povećava mogućnost kreditnog gubitka sa povećanjem iznosa potraživanja. Otuda, u Metodologiji je preciziran vrednosni iznos (u nastavku: relevantna vrednost), koja opredeljuje potrebu za detaljnijim sagledavanjem, odnosno za detaljnijim analizama.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijska sredstva (Nastavak)

Shodno navedenom, svi zajmovi i potraživanja su podeljeni u 2 grupe:

- A.) *Non-performing potraživanja koji su u docnji više od relevantnog perioda čija je bruto vrednost manja od relevantne vrednosti* - Obračun se bazira na grupnoj osnovi (takozvana kolektivna ispravka vrednosti);
- B.) *Performing potraživanja koja su nedospela ili su u docnji manjoj od relevantnog perioda* - Obračun se bazira na grupnoj osnovi (takozvana kolektivna ispravka vrednosti);

Za *Non-performing potraživanja koji su u docnji više od relevantnog perioda i čija je bruto vrednost manja od relevantne vrednosti*, kao i za *Performing potraživanja koja su nedospela ili su u docnji manjoj od relevantnog perioda*; kolektivna ispravka vrednosti se bazira na statistički utvrđenoj verovatnoći default-a (*Probability of Default - PD*) i stope gubitka (*Loss Given Default - LGD*). Utvrđena verovatnoća default-a i stope gubitka je bazirana na statističnim podacima iz prethodnog perioda (dužina posmatranog perioda je precizirana u Metodologiji). Dodatno razdvajanje stratuma, za predmetnu analizu, vrši se shodno relevantnim karakteristikama (na primer, u zavisnosti od vrste finansijskog sredstva - potraživanja od prodaje i zajmovi; u zavisnosti od vrste kupaca - fizička i pravna lica i dr.).

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja je:

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



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijske obaveze (Nastavak)

Finansijska obaveza se priznaje kada društvo postane jedna od strana na koje se odnose ugovorne odredbe finansijskog instrumenta.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u toku uobičajnog poslovnog ciklusa i koje dospevaju za izmirenje u roku od dvanaest meseci od datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze smatraju se dugoročnim obavezama. Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju za plaćanje u periodu do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja iskazuje se kao kratkoročne obaveze.

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

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

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

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

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

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



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Finansijske obaveze (Nastavak)

Obaveze u stranoj valuti, odnosno obaveze sa valutnom klauzulom, utvrđuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem, odnosno ugovorenom kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunavaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Prestanak ili umanjeње obaveza po osnovu zastarelosti, vanparničnog poravnjanja, odricanjem poverilaca ili gubljenjem prava poverilaca vrši se direktnim otpisivanjem u korist prihoda.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

3.8. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Cena koštanja isključuje troškove pozajmljivanja. Izlaz sa zaliha se utvrđuje *metodom prosečne ponderisane cene*

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.9. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala

sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.10. Raspodela dobiti

Raspodela dobiti vlasnicima kapitala Društva priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala Društva odobrili raspodelu dobiti.

3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (Nastavak)

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

3.12. Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

Društvo, na početku ugovora, procenjuje da li ugovor lizing ili sadrži lizing. Društvo priznaje imovinu sa pravom korišćenja i odgovarajuću obavezu zakupa u odnosu na sve aranžmane o zakupu u kojima je zakupac, osim za kratkoročni zakup (definisan kao zakup sa rokom zakupa od 12 meseci ili kraći) i zakup imovine niske vrednosti. Za ove zakupe, Društvo priznaje isplate zakupa kao operativni trošak na pravolinijskoj osnovi tokom trajanja zakupa, osim ako je drugi sistematski osnov reprezentativniji za vremenski obrazac u kojem se ostvaruje ekonomska korist od zakupljene imovine.

Obaveza zakupa se početno meri po sadašnjoj vrednosti plaćanja zakupa koji nisu plaćeni na datum početka, diskontovana korišćenjem stope navedene u ugovoru zakupu. Ako se ta stopa ne može lako utvrditi, Društvo koristi svoju inkrementalnu stopu zaduživanja. Inkrementalna stopa zaduživanja je kamatna stopa koju bi zakupac morao platiti da bi se zadužio tokom sličnog roka i sa sličnim obezbeđenjem, da bi priobavio sredstva slične vrednosti kao što je i data imovina sa pravom korišćenja u sličnom ekonomskom okruženju. Plaćanja zakupa koja se uključuju u merenje obaveza zakupa obuhvataju:

- fiksna plaćanja zakupa (uključujući suštinske fiksne isplate) umanjena za bilo kakve podsticaje za zakup;
- promenljive isplate zakupa koje zavise od indeksa ili stope, inicijalno merene indeksom ili stopom na datum početka zakupa;
- iznos za koji se očekuje da će zakupac platiti za garantovanu preostalu vrednost;
- izvršnu cenu otkupnih opcija, ako je zakupac opravdano uveren da će da koristi opcije; i
- plaćanje penala za raskid ugovora o zajmu, ako uslovi ugovora odražavaju korišćenje opcije za raskid zakupa



**SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.12. Zakupi (Lizing) (Nastavak)

Društvo kao zakupac (Nastavak)

Obaveza za zakup se naknadno meri povećanjem knjigovodstvene vrednosti koja odražava kamate na zakup (korišćenjem metode efektivne kamate) i smanjenjem knjigovodstvene vrednosti koja odražava izvršena plaćanja zakupa.

Društvo preispituje obavezu zakupa (i vrši odgovarajuće prilagođavanje povezane imovine sa pravom korišćenja) kada:

- se rok zakupa promenio ili postoji promena u proceni korišćenja opcije kupovine, u kom slučaju se obaveza zakupa meri diskontovanjem revidiranih plaćanja zakupa uz pomoć revidirane diskontne stope;
- se plaćanja zakupa menjaju zbog promene indeksa ili stope ili promene očekivane isplate za zagarantovanu preostalu vrednost, u kom slučaju se obaveza zakupa se ponovo odmerava diskontovanjem revidiranih plaćanja zakupa korišćenjem početne diskontne stope (osim ako se promjena zakupa ne događa zbog promene u varijabilne kamatne stope, u kom slučaju se koristi revidirana diskontna stopa);
- je ugovor o zakupu modifikovan, a izmena zakupa se ne računa kao poseban zakup, u kom slučaju se obaveza zakupa ponovo odmerava diskontovanjem revidiranih plaćanja zakupa primenom revidirane diskontne stope.

Imovina sa pravom korišćenja obuhvata početno merenje odgovarajuće obaveze zakupa, izvršena plaćanja zakupa na datum ili pre datuma početka zakupa i bilo koje početne direktne troškove. Naknadno merenje imovine sa pravom korišćenja se vrši po tako obračunatoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od obezvređenja.

Kad god Društvo preuzme obavezu za troškove rasklapanja i uklanjanja zakupljene imovine, vraćanje lokacije na kojoj se ta imovina nalazi u prvobitno stanje ili vraćanje imovine u stanje zahtevano uslovima i odredbama ugovora o zakupu, rezervisanje se priznaje i odmetava u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze. Troškovi se uključuju u povezanu imovinu sa pravom korišćenja, osim ako su ti troškovi nastali u proizvodnji zaliha.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.12. Zakupi (Lizing) (Nastavak)

Društvo kao zakupac (Nastavak)

Imovina sa pravom korišćenja se amortizuje tokom kraćeg od perioda zakupa i korisnog veka trajanja imovine. Ako se ugovorom o zakupu prenosi vlasništvo nad imovinom ili nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja odražava očekivanja Društva da će iskoristiti opciju kupovine, povezana imovina sa pravom korišćenja se amortizuje tokom korisnog veka upotrebe. Obračun amortizacije počinje na dan početka zajma.

Društvo primenjuje MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine kako bi utvrdio da li je vrednost imovine sa pravom korišćenja umanjena i priznaje bilo koji identifikovani gubitak od umanjenja vrednosti imovine.

Promenljive zakupnine koje ne zavise od indeksa ili stope nisu uključene u merenje obaveza zakupa i imovine sa pravom korišćenja. Odnosna plaćanja se priznaju kao trošak u periodu u kojem je nastao događaj ili uslov koji pokreće te isplate i uključuju se u ostale rashode u bilansu uspeha.

Društvo kao zakupodavac

Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Operativni zakup

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.13. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara, primenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobiti i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspeha perioda u kome su nastali.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izveštavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.



**SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Priznavanje prihoda

Prihodi obuhvataju prihode iz redovnih aktivnosti i dobitke.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Dobici predstavljaju rast ekonomskih koristi i kao takvi se po prirodi ne razlikuju od prihoda. Dobici obuhvataju dobitke koji nastaju otuđenjem stalne imovine, kao i nerealizovane dobitke, kao što su dobiti koji nastaju prilikom revalorizacije utrživih hartija od vrednosti i dobitke koji su rezultat uvećanja knjigovodstvene vrednosti stalne imovine. Dobici se prikazuju u neto iznosu, nakon umanjjenja za odgovarajuće rashode.

Prihodi nastaju u toku redovnih aktivnosti i obuhvataju prihode od ugovora sa kupcima u vezi sa prodajom dobara i usluga, prihode po osnovu lizinga, kamate, autorske naknade i prihode od dividendi.

Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima vrši se u vrednosti očekivane naknade na način koji odražava prenos određenih dobara ili usluga. Postupak priznavanja prihoda od ugovora s kupcima podrazumeva sledeće faze: identifikovanje ugovora sa kupcem; identifikovanje ugovorne obaveze; identifikovanje prava ugovornih strana, odnosno cene transakcije; alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze i priznavanje prihoda.

Kada je neka od strana u ugovoru ispunila svoju obavezu, Društvo treba da prezentuje ugovor u izveštaju o finansijskoj poziciji kao imovinu ili obavezu po osnovu ugovora, u zavisnosti od odnosa između izvršenja od strane entiteta i plaćanja kupca. Društvo treba da prezentuje svako bezuslovno pravo na naknadu zasebno kao potraživanje.

Prilikom sastavljanja ugovora, Društvo treba da proceni dobra ili usluge obećane ugovorom sa kupcem i treba da identifikuje kao obavezu izvršenja svako obećanje da se na kupca prenese:

(a) dobro ili usluga (ili skup dobara ili usluga) koja je distinktivna; ili

(b) skup distinktivnih dobara ili usluga koje su suštinski iste i imaju isti obrazac prenosa do kupca.

Ako Društvo izvrši svoju ugovornu obavezu tako što prenese dobra ili usluge kupcu pre plaćanja ili dospeća naknade, Društvo treba da prezentuje ugovor kao imovinu po osnovu ugovora, ne uključujući bilo kakve iznose prezentovane kao potraživanja. Imovina po osnovu ugovora je pravo Društva na naknadu u zamenu za dobra ili usluge koje je Društvo prenelo na kupca. Društvo treba da proceni umanjjenje vrednosti imovine po osnovu ugovora u skladu sa IFRS 9.

Cena transakcije je iznos naknade za koju entitet očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećane dobara ili usluga kupcu, ne računajući iznos naplaćen u korist trećih lica (na primer, porez na promet).



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Priznavanje prihoda (Nastavak)

Da bi se alocirala cena transakcije na svaku pojedinu obavezu izvršenja na osnovu relativne samostalne prodajne cene, treba da se odredi samostalna prodajna cena prilikom izrade ugovora za svaku distinktivno dobro ili uslugu u osnovi svake pojedinačne obaveze izvršenja određene ugovorom i da se alocira cena transakcije srazmerno tim samostalnim prodajnim cenama.

Samostalna prodajna cena je cena po kojoj bi Društvo odvojeno prodalo obećano dobro ili uslugu kupcu. Najbolji dokaz o samostalnoj prodajnoj cena je uočljiva cena dobra ili usluge, kada Društvo odvojeno prodaje to dobro ili uslugu u sličnim okolnostima i sličnom kupcu. Ugovorom određena cena ili cenovnik za dobra ili usluge može da bude (ali ne sme da se smatra da jeste) samostalna prodajna cena tog dobra ili usluge.

Ako samostalna prodajna cena nije direktno uočljiva, ona treba da se proceni. Postupak koji se koristi za procenu samostalne prodajne cene dobra ili usluge je :

(a) **Korigovana tržišna procena** – vrši se ocena tržišta na kom se prodaju dobra ili usluge i procenjuje se cena po kojoj bi kupac na tom tržištu bio spreman da kupi dato dobro ili uslugu. Ovaj pristup može da uključi uzimanje u obzir cena konkurencije za slična dobra ili usluge i korigovanje ovih cena koliko je potrebno da odražavaju troškove i marže Društva.

Priznavanje prihoda se vrši kada se ispuni obaveza izvršenja, tj. u momentu prenosa ugovorenih dobara i usluga na kupca, odnosno u momentu kada kupac stekne kontrolu nad dobrima ili uslugama. Ukoliko dođe do primanja naknade pre ispunjena ugovorenih obaveza, primljena naknada se priznaje kao obaveza.

Uslovi za priznavanje prihoda su da su ugovorne strane odobrile ugovor, zatim da se mogu utvrditi njihova prava i obaveze po osnovu kupoprodajnog ugovora; da se mogu utvrditi uslovi i rokovi plaćanja za dobra, odnosno usluge, da ugovor ima komercijalni karakter i da postoji izvesnost naplate naknade za ustupljena dobra, odnosno izvršene usluge. Prihod se priznaje u određenom trenutku ili sukcesivno tokom vremena.

Priznavanje prihoda se vrši u određenom trenutku kada je kontrola nad dobrima, odnosno potencijalne koristi i rizici povezani sa njima preneti na kupca u određenom trenutku, odnosno kada je fizički izvršen prenos dobara na kupca i kada ih je kupac prihvatio.

Priznavanje prihoda tokom vremena se vrši onda kada se kontrola nad ugovorenim dobrima i uslugama prenosi na kupca sukcesivno tokom ugovorom određenih perioda.



**SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Priznavanje prihoda (Nastavak)

Za svaku obavezu izvršenja koja se ispunjava tokom vremena, priznaje se prihod tokom vremena tako što meri napredak u pravcu potpunog ispunjenja te obaveze izvršenja. Pri merenju postignutog napretka koristi se metod output-a / metod input-a (opisati detaljnije izabrani metod).

Ukoliko se kupcu daje popust, za iznos popusta se umanjuju prihodi. Popust se alokira proporcionalno na sve obaveze izvršenja na koje se taj popust odnosi.

Ukoliko postoji promenljivi iznos naknade, on se alokira na obaveze izvršenja.

U slučaju da kupoprodajni ugovor sadrži određene opcije kojima se daju dodatne pogodnosti za kupca, vrši se umanjenje prihoda koji se priznaje za procenjeni iznos iskorišćavanja opcije.

Kada se prodaja vrši uz davanje garancije, prihod se umanjuje za procenjene buduće izdatke po osnovu garancije.

Ako se prodaja dobara vrši uz davanje prava kupcu na njihov povraćaj, priznavanje prihoda se vrši u neto iznosu, odnosno ukupan iznos prihoda se umanjuje za procenjeni iznos povraćaja dobara.

Naknade koje se plaćaju kupcu obuhvataju se kao smanjenje cene transakcije i stoga, prihoda, osim ako plaćanje naknade kupcu nije u plaćanje za distinktivno dobro ili uslugu koju je kupac preneo entitetu.

Da bi se odredila cena transakcije za ugovore u kojima kupac obećava naknadu u nekom drugom obliku osim gotovine, Društvo odmerava negotovinsku naknadu (ili obećanu negotovinsku naknadu) po fer vrednosti. Ako Društvo ne može razumno da proceni fer vrednost negotovinske naknade, Društvo treba da naknadu odmeri indirektno pozivajući se na samostalnu prodajnu cenu dobra ili usluge obećane kupcu (ili klasi kupca) u zamenu za naknadu.

Prilikom određivanja cene transakcije, Društvo treba da koriguje obećane iznose naknade uzimajući u obzir efekte vremenske vrednosti novca ako vremenski okviri plaćanja prihvaćeni od ugovornih strana (bilo eksplicitno ili implicitno) obezbeđuju kupcu ili entitetu značajne koristi od finansiranja prenosa dobara ili usluga kupcu. U tim okolnostima, ugovor sadrži značajnu komponentu finansiranja.

Pri korigovanju obećanog iznosa naknade za efekte značajne komponente finansiranja, Društvo treba da koristi diskontnu stopu koja bi se odražavala u posebnoj finansijskoj transakciji između Društvo i njegovog kupca prilikom zaključivanja ugovora. Ta stopa bi odražavala kreditne karakteristike strane koja prima finansiranje u skladu sa ugovorom, kao i sva jemstva i garancije koje kupac obezbeđuje Društvu, uključujući i prenetu imovinu u ugovoru.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Priznavanje prihoda (Nastavak)

Kao praktično sredstvo, Društvo ne mora da koriguje obećani iznos naknade za efekte značajne komponente finansiranja ako entitet očekuje, prilikom zaključivanja ugovora, da će period od prenosa obećana dobra ili usluge na kupca do trenutka kada kupac plati za to dobro ili uslugu biti godinu dana ili manje.

Inkrementalni troškove zaključivanja ugovora sa kupcem se priznaju kao imovina, ako se očekuje da se nadoknade ti troškovi.

Inkrementalni troškovi zaključivanja ugovora su troškovi koji Društvo snosi prilikom zaključivanja ugovora koji ne bi nastali da ugovor nije zaključen (na primer, provizija od prodaje).

Kao praktično sredstvo, Društvo može da prizna inkrementalne troškove zaključivanja ugovora kao rashod u periodu kada nastanu ako je period amortizacije imovine koju bi Društvo inače priznalo godinu dana ili manje.

Ako troškovi nastali u ispunjavanju ugovora sa kupcem nisu u delokrugu nekog drugog standarda, Društvo treba da priznaje kao imovinu troškove nastale prilikom ispunjenja ugovora samo ako ti troškovi ispunjavaju sve sledeće kriterijume:

- (a) troškovi se direktno odnose na ugovor ili na predviđeni ugovor koji Društvo može jasno da identifikuje;
- (b) troškovi generišu ili poboljšavaju resurse subjekta koji će biti korišćeni da se ispune (ili da se nastavi ispunjavanje) obaveze izvršenja u budućnosti; i
- (c) troškovi za koje se očekuje da će biti nadoknađeni.

Imovina priznata po osnovu troškova ugovora treba da se amortizuje na sistematskoj osnovi koja je u skladu sa prenosom kupcu dobara ili usluga na koje se imovina odnosi.

Društvo treba da priznaje gubitak zbog umanjenja vrednosti u bilansu uspeha u meri u kojoj je knjigovodstvena vrednost sredstva priznata po osnovu troškova ugovora veća od:

- (a) preostalog iznosa naknade koji Društvo očekuje da primi u zamenu za dobra ili usluge na koje se odnosi imovina; umanjenog za
- (b) troškove koji se direktno odnose na pružanje tih dobara ili usluga a koji nisu priznati kao rashod.

Društvo priznaje u dobitku ili gubitku storniranje nekih ili svih prethodno priznatih gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti, kada uslovi za umanjenje vrednosti više ne postoje ili su poboljšani. Povećanje knjigovodstvene vrednosti imovine ne može da bude veće od iznosa koji bi bio određen (neto od amortizacije) da gubitak po osnovu umanjenja vrednosti nije priznat ranije.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.16. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Obelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće reči u daljem tekstu. */prilagoditi prema potrebi/*

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUDIVANJA (Nastavak)

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Pretpostavke aktuarskog obračuna su obelodanjene u Napomeni XX. uz finansijske izveštaje.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo redovno procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

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

Priznavanje prihoda

Prilikom vršenja procena vezano za određivanje vremena ispunjenja obaveza izvršenja rukovodstvo posebno procenjuje da li je Društvo prenelo kontrolu na kupca. Nakon detaljne kvantifikacije odgovornosti Društva u vezi sa eventualnim ispravkama i dogovorenog ograničenja mogućnosti kupca da zahteva dalji rad ili da zahteva zamenu robe, rukovodstvo procenjuje da li je kontrola preneti i da li je priznavanje prihoda odgovarajuće u tekućem periodu, uz eventualno priznavanje odgovarajućih rezervisanja za troškve garancije.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA

5.1. Nematerijalna ulaganja

	Ostala nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost	
Stanje 01.01.2020.	5.260
Nabavke u toku godine	0
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	
Ostala povećanja	
Otpis, prodaja i prenos	-71
Ostala smanjenja	
Promene po osnovu revalorizacije	
Stanje 31.12.2020.	5.189
Ispravka vrednosti	
Stanje 01.01.2020	3.708
Obračunata amortizacija	460
Promene po osnovu revalorizacije	
Otpis, prodaja i prenos	-71
Stanje 31.12.2020.	4.097
Neotpisana vrednost 31.12.2020.	1.092
Nabavna vrednost	
Stanje 01.01.2021.	5.189
Promena po osnovu revalorizacije	-3.822
Novo pocetno stanje 01.01.2021	1.367
Nabavke u toku godine	500
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	
Ostala povećanja	
Otpis, prodaja i prenos	
Ostala smanjenja	
Stanje 31.12.2021.	1.867
Ispravka vrednosti	
Stanje 01.01.2021	4.097
Promene po osnovu revalorizacije	-4.097
Novo pocetno stanje 01.01.2021	0
Obračunata amortizacija	117
Promene po osnovu revalorizacije	
Otpis, prodaja i prenos	117
Stanje 31.12.2021.	117
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	1.750

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2021. godini u iznosu od 117 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

Nabavna vrednost	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala oprema	Avansi za nek.pos.i opremu	UKupno
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2020	255.664	1.791.440	148.591	10.969	2.441	2.209.105
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		28.398	16.406	0	11.736	56.540
Prenos ulaganja u toku godine					-12.654	-12.654
Otudjenje			3.253			3.253
Stanje 31.12.2020.	255.664	1.819.838	161.744	10.969	1.523	2.249.738
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2020.	0	26.624	59.751		153	86.528
Amortizacija za tekucu godinu		27.617	14.319			41.936
Iskoristeni PDV					472	472
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)			-2.825			-2.825
Ne iskoristeni PDV					-625	-625
Stanje 31.12.2020.		54.241	71.244		0	125.485
Neotpisana vrednost 31.12.2020.	255.664	1.765.597	90.500	10.969	1.523	2.124.253
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2021.	255.664	1.819.838	161.744	10.969	1.523	2.249.738
Promena po osnovu revalorizacije	0	236.630	-69.717	-127	0	166.785
Pocetno stanje 01.01.2021 – novo	255.664	2.056.468	92.027	10.842	1.523	2.416.524
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		27.918	14.906	28	17.097	59.949



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

Prenos ulaganja u toku godine					-17.366	-17.366
Otudjenje		0	0			0
Stanje 31.12.2021.	255.664	2.084.386	106.933	10.870	1.254	2.459.107
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2021.	0	26.624	59.751		153	86.528
Promena po osnovu revalorizacije	0	-26.624	-59.751		153	-86.375
Pocetno stanje 01.01.2021 – novo	0	0	0		153	153
Amortizacija za tekucu godinu		80.895	12.559			93.454
Iskoristeni PDV					-153	-153
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Ne iskoristeni PDV						
Stanje 31.12.2021.		80.895	12.559		0	93.454
Neotpisana vrednost 01.01.2021 – novo	255.664	2.056.468	92.027	10.842	1.523	2.416.524
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	255.664	2.003.491	94.374	10.870	1.254	2.365.653

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2021. godini u iznosu 93.570 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

5.3. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica

Dana 14.06. 2017 godine Odlukom 63 od 05.07. 2017 – Prečišćen tekst, Društvo je osnovalo drugo društvo pod nazivom NOVA SLAVIJA DOO, sa uplaćenim osnivačkim kapitalom u iznosu od 66.975 hiljada dinara.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.4. Zalihe

	2021.	2020.
Materijal	4.599	7.555
Dati avansi	747	404
Ukupno:	5.346	7.959

5.5. Materijal

	2021.	2020.
Sirovine	1.739	3.566
Rezervni delovi	866	823
Alat i inventar	1.994	3.166
Ukupno:	4.599	7.555

5.6. Dati avansi

	2021.	2020.
Dati avansi za zalihe i usluge	747	404
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge		
Ukupno:	747	404

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 747 hiljada dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.6. Dati avansi (nastavak)

Potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2021.	Učešće u procentima
BAUPLUS DOO	294	39 %
ROSH AUDIT DOO	169	23 %
ARHIFARM DOO	119	16 %
NISA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE	116	15 %
APLIX	28	4 %
JP POSTA SRBIJE	6	0,8 %
EURO MOTUS DOO	6	0,8 %
BEOZEM PROM	6	0,8 %
JAVNI IZVRŠITELJ IVANA ZUGIĆ	3	0,6 %
UKUPNO	747	100 %

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

	2021.	2020
Do 3 meseca	585	248
Od 3 do 6 meseci	0	
Od 6 do 12 meseci	0	3
Preko godinu dana	162	153
Ukupno	747	404



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.7. Potraživanja

	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	22.475	28.483
Ispravka vrednosti	-7.833	-8.874
Ispravka vrednosti na osnovu MSFI9		-3.708
	14.642	15.901

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2021.	Učešće u procentima
Eureka Bar DOO	4.452	27
Srbija Voz AD	2.312	14
Delhaize Serbia	1.615	10
Hotelbeds Switzerland	1.182	7
Srpska Pravoslavna Crkva	1.102	7
Sky Board advertising doo	1.058	7
Željeznički prevoz Crne Gore	767	5
Nova Slavija	460	3
Generali osiguranje	353	2
Lovac I prijatelji	346	2
Generali osiguranje	353	2
An Telekomunikacije	320	2
MH ERS-MP AD ZP Hidroelektrane na Trebišnjici	320	2
Ostali kupci	1.556	10
Ukupno potraživanja na osnovu prodaje	16.196	100%
Ispravka potraživanja na osnovu obracuna MSFI 9	-1.554	
Ukupno potraživanje na dan 31.12.2021	14.642	



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.7. Potraživanja (nastavak)

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2021.	2020.
Nije dospelo na naplatu 31.12.	6.152	4.831
Do 60 dana	10.044	10.760
Od 61 do 90 meseci	460	848
Od 91 do 365 meseci	4.837	2.964
Preko godinu dana	982	9.080
Ukupno	22.475	28.483

Na datum bilansa, procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 16.196 hiljade dinara naplativa. Iznos obezvređenja potraživanja od kupaca je 5.804 hiljade dinara koji je priznat u Bilansu uspeha za 2021.g. u okviru ostalih rashoda. Na osnovu obracuna po MSFI9, stavljena je dodatna ispravka u iznosu od 1.554 hilj.rsd.

Obracun je radjen na osnovu preporacenja rokova plaćanja od strane komitenata, kao i naših ispravki, tokom perioda obračunskih godina I to: 2019, 2020 I 2021. Time je došlo do korekcija I početnod stanja, pa je iznos po pocetnom stanju ispravki korigovan za 3.708 na račun gubitka a deo koji se odnosi na 2021 u iznosu od 2.155 stavljen na prihod po osnovu smanjenja ispravke potrazivanja.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2021.	2020
Stanje na početku perioda	8.874	7.979
Ispravka na osnovu MSFI 9	3.709	
Novo obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	5.804	943
Naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvređena	-71	-48
Otpisi potraživanja zbog neizvršavanja sudskog izvršenja	-2.871	
Prihod po osnovu smanjenja ispravke na osnovu MSFI9	-2.155	
Otpis potrazivanja sa iznosima manjim od sudskih troškova	-26	
Zatvaranje potraživanja zbog zastarelosti a nije podneta tužba	-5.431	
Stanje na kraju perioda	7.833	8.874



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.7. Potraživanja (nastavak)

Potraživanja iskazana na datum bilansa sastoje se od potraživanja iskazanih u sledećim valutama:

	2021.		2020.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		13.915		18.196
EUR	19	2.281	12	1.413
Ukupno		16.196		19.609

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan.

Pod datumom bilansa, ukupna potraživanja od kupaca u zemlji je bilo u iznosu od 13.915 hiljada dinara,

Na kontu ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji je 6.279 hiljade dinara.

Sa datumom bilansa nemamo ne usaglasenih potraživanja.

Pod datumom bilansa, potraživanja od kupaca iz inostranstva je bilo u iznosu od 2.281 hiljada dinara .

Očekivana naplata potraživanja od kupaca iz inostranstva je 2.281 hiljade dinara.

Potraživanja od rezervacionih sistema je 1.182 hiljada dinara za koja se ne vrše usaglašavanje,

Ukupan % usaglašenosti potraživanja sa kupcima iznosi 100%.

5.8. Ostala potraživanja

	2021.	2020.
Potraživanja za kamate	0	1.283
Ispravka vrednosti za kamate	0	-1.283
Potraživanja od radnika	247	476
Ostala potraživanja od fondova zdrav.i porodiljskog	1.030	2.425
Potraživanja od banaka deposit i za naplate karticama	246	314
Ispravka potraživanja kartica – banka u stečaju	0	-200
Potraživanja po ugovoru o preuzimanju duga	0	3.968
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	0	-3.052
PDV u datim fakturama	568	465
Ukupno:	2.091	4.396



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.9. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa

	2021.	2020.
Potraživanja za preplaćene doprinose I poreze	64	114

5.10 Ostali kratkoročni finansijski plasmani

	2021.	2020
Depoziti kod banke Intesa		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani kod Banke Intese	247	247
Ostali kratkoročni finansijski plasmani kod Eurobanke	1.575	
Ukupno:	1.822	247

5.10. Ostali kratkoročni finansijski plasmani (nastavak)

Ostali kratkoročni plasmani se odnose na depozit novčana sredstva kod Banke Intese, kao garancija za ozbiljost ponude I dobro izvršenje posla, kao dio konkursne dokumentacije za Zeleznicki Prevoz Crne Gore, za smestaj voznog osoblja. Dok deposit novčanih sredstava sredstva kod Euro banke, odnosi se na garanciju za ozbiljost ponude I dobro izvršenje posla, kao dio konkursne dokumentacije za Srbija Voz , za smestaj voznog osoblja.

Promene na ostalim kratkoročnim plasmanima odnose se na sledeće:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	247	0
Povećanje kratkoročnih plasmana	1.575	247
Smanjenja kratkoročnih plasmana	0	0
Pozitivne kursne razlike	0	0
Negativne kursne razlike		0
Stanje na kraju perioda	1.822	247



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi	29.594	18.756
Čekovi	0	0
Blagajna	57	135
Devizni račun	42.028	6.230
Ukupno:	71.679	25.121

Društvo najčešće posluje preko tri banke i to Banka Intesa AD, Srpske banke i Eurobank-Direktna.

Na položena novčana sredstva kod Banka Intese AD i Srpske banke ,ne obračunava se kamata na položena sredstva, a kod Eurobanke AD obračunava se kamata na položena sredstva mesečno, kamatna stopa je 5% na godišnjem nivou. Ova sredstva su na raspolaganju Društvu u svakom trenutku, odnosno nisu oročena.

5.12. Aktivna vremenska razgrancenja:

	2021.	2020
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	1.149	1.241
Ostala aktivna vremenska razgraničenja-potraživanja za nefakturisani prihod	11.316	2.355
Ukupno:	12.465	3.596

5.13. Vanbilansa aktiva

Vanbilansna aktiva se odnosi na deo opreme koja se koristi od Nova Slavija doo u iznosu od 326 rsd.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.14. Kapital

	2021.	2020.
Osnovni kapital	1.736.446	1.736.446
Statutarne reserve	0	20.752
Revalorizacione rezerve	562.998	562.998
Aktuarski dobici	1.548	1.548
Aktuarski gubici	-1.269	
Neraspoređena dobit	0	32.959
Dobitak tekuće godine	25.350	0
Gubitak ranijih godina	-15.252	-8.563
Gubitak tekuće godine	0	-60.401
Gubitak – ispr. poc.stanje na osnovu revalorizacije	0	-2.570
Gubitak-isr.poc.stanje korekcija mrs 12		-2.284
Gubici – ispr.poc.stanje na osnovu MSFI9		-3.708
Ukupno:	2.309.821	2.285.739

5.15 Osnovni kapital

Kod Agencije za privredne registre usaglašen je je iznos osnovnog kapitala 1.736.446 RSD.

5.16 Rezerve

	2021.	2020.
Statutarne reserve	0	20.752
Ukupno	0	20.752



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

Na osnovu Odluke o pokricu gubitka br. 220/18 od 24.05.2018 doneta je odluka da se iz statutarnih rezervi izvrsi pokrivenost gubitka iz 2017 godine i to u iznosu 23.264 hiljade dinara pa je saldo rezervi na dan 31.12.2020 iznosi 20.752 hiljade dinara. U 2021 godini na osnovu odluke o pokricu gubitka iz 2020 deo tog gubitka je pokriven iz statutarnih rezervi, tako da na 31.12.2021 su sa saldovom 0.

5.17. Revalorizacione rezerve

Promene na revalorizacionim rezervama odnose se na sledeće:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda pre korekcije pocetnog stanja zbog procene	0	312.150
Povećanja fer vrednosti:		
- nematerijalnih ulaganja	234	234
- nekretnina	247.239	247.239
- postrojenja i opreme	3.375	3.375
Samanjenje fer vrednosti do visine formiranih rezervi		
-nekretnine		
-postrojenja i opreme		
Prenos u neraspoređenu dobit:		
-po osnovu otuđenog sredstva		
- po osnovu razlike u amortizaciji		
Ostala povećanja –ukidanje prenosa u neraspoređenu dobit		
Stanje na kraju perioda	562.998	562.998
Aktuarski dobici	1.548	1.548
Aktuarski gubici	-1.269	0



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

3. BILANS STANJA (nastavak)

5.18. Neraspoređeni dobitak

Promene na neraspoređenom dobitku odnose se na sledeće:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	32.959	32.959
Dobit za tekuću godinu	25.350	
Pokriće gubitka	-32.959	
Prenos u rezerve		
Prenos sa revalorizacionih rezervi		
Povećanje kapitala		
- po osnovu otuđenog sredstva		
- po osnovu razlike u amortizaciji		
Ispravke greške iz ranijeg perioda		
Stanje na kraju perioda	25.350	32.959

5.19 Gubitak

Društvo je u toku 2020 poslovalo sa gubitkom od 60.401 hilj.rsd. Odlukom br. 162/21 od 21.05.2021 godine izvršeno je pokriće gubitka, i to delom od 20.752 hilj rsd iz staturnih rezervi, a drugi deo na osnovu dobiti iz ranijeg perioda u iznosu od 32.959 hilj rsd.

Na osnovu procene imovine koja je radjena sa 01.01.2021 godine i na osnovu obracuna MSFI9 doslo je do akumulacije gubitka, u pocetnom stanju u iznosu od 8.562 hilj rsd na ostatak nepokrivenog gubitka od 6.690 hilj.rsd koji je proizasao iz rezultata polovanja. Ukupan neraspoređeni gubitak na kraju izvestajnog perioda iznosi 15.252 hilj rsd.

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.20. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih odnosi se na otpremnine zaposlenih pri odlasku u penziju i rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada.

Promene na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih odnose se na sledeće:

	2021	2020
Stanje na početku perioda	11.631	10.903
Dodatna rezervisanja	3.714	3.327
Ukidanje rezervisanja isplata otpremnina	-3.283	-2.598
Stanje na kraju perioda	12.062	11.632



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane su:

	2021.	2020.
Diskontna stopa	3,25%	3%
Očekivano povećanje zarada	3%	3%
Očekivanja fluktuacija zaposlenih/ stopa smrtnosti / obolevanja	11%	14%

Aktuarski obračun sadašnje vrednosti (nedospelih) otpremnina za odlazak u penziju urađen je sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i po tom osnovu procenjen je iznos obaveza Društva za zarađeni deo otpremnina za odlazak u penziju na dan 31.12.2021. godine.

Za potrebe obračuna korišćen je metod projektovane kreditne jedinice ,koji je dozvoljen metod obračuna u skladu sa MRS 19 – Naknade zaposlenima. Svi finansijski proračuni urađeni su u dinarima (RSD), koji je u slučaju Društva funkcionalna valuta. Obračun je izvršen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – Naknada zaposlenima, Zakonom o radu, Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju ,Kolektivnim ugovorom Društva i drugim pozitivnim propisima.

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.21 Dugoročne obaveze

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	0	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva preko 1 god	10.807	29.950
Stanje na kraju perioda	10.807	29.950

Ovaj kredit se odnosi na na deo kredita koje je Društvo u toku 2020 godine primilo od strane Fonda za razvoj Republike Srbije. To su dva kredita od po 20 mil.dinara na ime tekuće likvidnosti, I to dana 19.05.2020 I 25.09.2020. Društvo je dana 04.08. 21 dobilo kredit u iznosu od 850 hilj.din, takodje od strane Fonda za razvoj. Kredit je namenjen za svrhu procene imovine koje je trazilo nadležno ministarstvo – Ministarstvo Privrede. Svi krediti su dobijeni pod sledecim uslovima:

- Rok vraćanja kredita je 24 meseca uz grejs period od 12 meseci.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

- Kamatna stopa % godišnje
- Otplata se vrši u tromesečnim anuitetima koji dospevaju 31.03, 30.06, 30.09. i 31.12. u godini
- Kamata se obračunava tromesečno unazad i pripisuje glavnom dugu u toku grejs perioda
- Iznos dospeo za plaćanje se uvećava za razliku nastalu usled eventualnog smanjenja srednjeg kursa EUR koji formira Narodna banka Srbije na dan vraćanja u odnosu na srednji kurs EUR na dan korišćenja sredstava.

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.22. Odložene poreske obaveze

Odložena poreska obaveze utvrđena su na sledeći način:

	2020/2021
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice	
Knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava – 01.01.2021 (procena)	2.149.861
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.290.432
Privremene poreske razlike	859.429
Poreska stopa	15%
1. Odložena poreska obaveze – 01.01.2021 (31.12.2020)	128.915
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja imovine	
	0
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih prihoda	
2. Odložena poreska sredstva	0
Ukupna odložena poreska obaveze (1-2)	128.914
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava 31.12.2021	2.099.615
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	1.274.110
Privremene poreske razlike	825.504



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

Poreska stopa	15%
1. Odložena poreska obaveze	123.825
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	1.809
Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja imovine	
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih prihoda	60
2. Odložena poreska sredstva	1.869
Ukupna odložena poreska obaveze (1-2)	121.956

5. BILANS STANJA (nastavak)

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Promena na odloženim poreskim obavezama odnose se na sledeće:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	82.363	82.363
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza sa revalorizacionih rezervi	44.267	44.267
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza na 01.01.2021	2.284	2.284
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza na 31.12.2021	-5.089	
Smanjenje na osnovu odloženih poreskih sredstava na dan 31.12.2021	-1.869	
Stanje na kraju perioda	121.956	128.915

5.23 Kratkoročne finansijske obaveze

	2021.	2020.
Kratkoročni i krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	17.240
Deo dugor.kredita koji dospeva do jedne godine	30.447	10.050



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

Smanjene u toku godine	0	-17.240
Stanje na kraju perioda	30.447	10.050

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.24 Primljeni avansi

	2021.	2020.
Primljeni avansi naplaćeni karticama od fizičkih lica	1.067	356
Primljeni avansi od domaćih i stranih kupaca bez pdv-a	10.523	7.864
Ukupno:	11.590	8.220

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje, sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica	2021.	Učešće u procentima
Eureka Bar doo	2.951	28%
Supra Skupina	2.273	22%
Udruzenje studenata elektrotehnike evrope	1.128	11%
Lets go doo Sarajevo	388	4%
Ostali	3.783	35%
Ukupno:	10.523	100%

Pod datumom bilansa, na iznos od 1.648 ne vrsimo usaglasenja jer se to odnosi na primeljene avanse od fizickih lica. dok sa pravnim licima izvršeno je usaglašavanje obaveza iz poslovanja iznosu u procentu od 82%.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.25 Obaveze iz poslovanja

	2021.	2020
Dobavljači u maticna i zavisna pravna lica	0	836
Dobavljači u zemlji	11.916	25.290
Dobavljači u inostranstvu	289	62
Ukupno:	12.205	26.188

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje, sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan.

Ino dobavljača nismo vršili usaglasenje jer se to odnosi na BOOKING I EXPEDIA GBMH a sa njima to nije tehnički izvodljivo.

Struktura najznačajnih obaveza odnosi se na sledeća domaća pravna lica:

Naziv pravnog lica	2021.	Učešće u procentima
JP Elektroprivreda Srbije ogranak Eps snabdevanje	2.614	22 %
JKP Gradska čistoća	1.704	14%
Metro CASH & CARRY doo	1.323	11%
Generali osiguranje ad	805	7 %
Beotelnet doo	581	5 %
JKP Vodovod I kanalizacija	559	5 %
TV Super sat	360	3 %
TIM 99 DOO	338	3 %
Mlinor doo	264	2 %
Ostali dobavljači	3.992	28 %
Ukupno	11.916	100%



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2019.	2020.
Nije dospela obaveza	8.512	5.204
Od 1 do 3 meseca	629	14.479
Od 3 do 6 meseci	294	4.547
Od 6 do 12 meseci	0	307
Preko 12 meseci	2.481	1.589
Ukupno	11.916	26.126

Sto se tice dospelosti obaveza, postoje Ugovori o odlozenom placanju za sledeca pravna lica:

1. JKP „Gradska cistoca,, Ugovor o priznanju duga I otplati na rate br. 16307 od 21.10.20 u ukupnom iznosu duga od 2.882 I kamate od 66 hiljada dinara. I to na trideset jednakih mesecnih rata od po 98 hiljada dinara

	2021.	2020.
Ostale obaveze iz poslovanja	1.185	61
Ostale obaveze iz poslovanja – preuzeti avansi	14	804
Ukupno:	1.199	865

Naziv pravnog lica	2021.	Učešće u procentima
Srpska Pravoslavna crkva	1.063	90 %
Telekom Srbija	61	5 %
Antreselj	58	4%
Djokovic Dragisa	3	1%
Ukupno	1.185	100%



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.25 Obaveze iz poslovanja (nastavak)

Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na pogrešno uplaćena sredstva od strane kupaca gdje je došlo do zabune sa njihove strane kojem pravnom licu su trebali uplatiti da li avans da li dug. Slavija Hoteli doo se obavezuje da će izvrši povrat tih sredstava.

Drugi deo se odnosi na Ugovor o obavezi pružanja usluga gdje se Nova Slavija doo obavezuje da će pružiti uslugu smeštaja za komintente koji su navedeni u ovom Ugovoru. Slavija Hoteli doo je primila avanse od tih komitenata kao i od komitenata koji su svoje usluge unapred platili platnim karticama. Saldo podrazumeva nerealizovane avanse.

Obaveze iz poslovanja usaglasene su 100%

5.26. Ostale kratkoročne obaveze

	2021.	2020.
Obaveze po osnovu zarada I naknada zarada	13.459	26.635
Obaveze prema članovima Skuštine Društva	244	221
Obaveze za naknade po ugovorima o privremenim I povr.poslovima	142	62
Ostale obaveze prema zaposlenima	2.190	
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	259	538
Ostale obaveze članarine komorama	136	100
Ukupno:	16.430	27.556

Obaveze po osnovu naknade za zarade, obaveze prema članovima Skupštine Društava, obaveza prema zaposlenima za davanje solidarne pomoci, odnosi se na obračunatu a neisplaćenu naknadu za decembar 2021. koja je isplaćena su u januaru 2022 godine, kao I obracunate poreze I doprinose.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

5. BILANS STANJA (nastavak)

5.27. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

	2021.	2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	3.290	804
Obaveze za boravišnu taksu	363	2.719
Obaveze za ostale poreze, doprinose	779	1.230
Obaveze za porez na imovinu	0	5.589
Naknada za korištenje vode	0	25
Taksa na firmu	11	103
Naknada za zaštitu životne sredine I taksa na firmu	13	134
Naknada za korišćenje puteva	379	188
Ukupno:	4.835	10.792

Sve obaveze su obračunate sa datumom 31.12.2021 a placene u januaru 2022 godine jer se radi o redovnim zaduženjima koje se placaju do 15tog u mesecu. Naknada za korištenje puteva je zaduženje koje nismo placali uopste od kada smo dobili resenje za istu.

5.28 Obaveze ostalih pasivnih razgraničenja

	2020.	2020
Obračunati prihodi budućeg perioda	11.135	2.293
Ukupno:	11.135	2.293

5.29 Vanbilansna pasiva

Vanbilansna aktiva se odnosi na deo opreme koja se koristi od Nova Slavija doo u iznosu 326.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA

6.1. Poslovni prihodi

	2021.	2020.
Prihod od prodaje proizv.i usluga mat.i zav.pravnim licima	2.300	2.300
Prihodi od prodaje usluga	288.583	148.699
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	631	341
Prihodi od zakupnina	54.464	52.576
Prihodi od prodaje proizvoda – otkupljene zalihe materijala		
Ostali poslovni prihodi		
Prihod od dotacija	2.695	12.248
Prihod od uskladjivanja vrednosti imovine	60	
Ukupno:	348.733	216.164

6.2 Poslovni rashodi

	2021	2020
Troškovi materijala	28.126	21.322
Troškovi goriva i energije	25.555	37.071
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	127.859	142.776
Troškovi proizvodnih usluga	31.342	26.368
Troškovi amortizacije	93.570	42.396
Troškovi dugoročnog rezevisanja	2.445	2.259
Nematerijalni troškovi	22.949	19.926
Ukupno:	331.846	292.118



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA (nastavak)

6.2. Poslovni rashodi (nastavak)

6.2.1. Troškovi materijala za izradu

	2021	2020
Troškovi materijala za izradu	16.028	7.518
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	9.420	9.322
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa sitnog inventara	2.678	4.482
Ukupno troškovi materijala		
Troškovi goriva i energije	25.555	37.071
Ukupno:	53.681	58.393

6.2.2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2021	2020
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	97.930	103.853
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	16.281	17.292
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima , i ugovoru o delu	766	1.568
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	4.243	4.175
Ostali lične rashodi i naknade	8.639	15.888
Ukupno:	127.859	142.776



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA (nastavak)

6.2. Poslovni rashodi (nastavak)

6.2.3. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2021	2020
Troškovi amortizacije	93.570	42.396
Ukupno:	93.570	42.396

6.2.4. Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	2021	2020
Troškove transportnih usluga	2.892	3.310
Troškovi proiz.usluga – ostali		
Troškove usluga održavanja	17.372	13.764
Troškovi zakupnina I sl	258	215
Troškove reklame i propaganda	1.704	672
Troškovi komunalnih usluga voda, čistoća	9.116	8.408
Ukupno:	31.342	26.368

6.2.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	2021	2020
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih	2.445	2.259
Ukupno:	2.445	2.259



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA (nastavak)

6.2. Poslovni rashodi (nastavak)

6.2.6. Nematerijalni troškovi odnose se na:

	2021.	2020.
Troškove neproizvodnih usluga	3.957	4.390
Troškove reprezentacije	860	558
Troškove premija osiguranja	2.583	2.283
Troškove platnog prometa	2.038	1.117
Troškove članarina	371	317
Troškove poreza	7.948	7.972
Ostale nematerijalne troškove, agencijske provizije i dr.	5.192	3.289
Ukupno:	22.949	19.926

6.3. Finansijski prihodi

	2021	2020
Prihodi od kamata	3	0
Pozitivne kursne razlike	13	8
Ostali finansijski prihodi	19	5
Ukupno:	35	13



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA (nastavak)

6.4. Finansijski rashodi

	2021.	2020.
Rashodi kamata	4.152	915
Negativne kursne razlike	18	82
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno:	4.170	997

6.5. Prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine:

Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja se odnosi na naplacena ostala potraživanja od Eureka Bar koja su u predhodnoj godini bila stavljena kao ispravka tj. rashod perioda. Ukupna naplacena potraživanja su 916 hiljada dinara za 2020.godinu, dok u 2021. godini nema iskazanih prihoda.

6.6. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	2021	2020
Obezvredjenje potraživanja	5.804	943
Obezvredjenje opreme		
Ukupno:	5.804	943



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA (nastavak)

6.7. Ostali prihodi

	2021	2020
Ostali prihodi	11.966	20.968
Ukupno:	11.966	20.968

Ostali prihodi odnose se na:

	2021	2020
Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobitke od prodaje materijala	405	5
Viškove	0	8
Naplaćena otpisana potraživanja	3.052	65
Prihodi od ukidanja dugorocnih rezervisanja	471	1.044
Prihod od smanjenja obaveza	2.180	17.278
Ostale nepomenute prihode, naplata šteta, no show, naknadno dobijen rabat,	5.657	1.707
Prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva	201	861
Ukupno:	11.966	20.968



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

6. BILANS USPEHA (nastavak)

6.8. Ostali rashodi

Ostali rashodi odnose se na:

	2021.	2020.
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2	103
Manjkovi		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, zaliha	48	262
Kazne za privredne prestupe I prekršaje		
Ostale nepomenute rashode, date donacije	60	
Rashodi za troškove sporova.rabata,	409	2.237
Ostali nepomenuti rashodi	3	
Ukupno:	522	2.602

6.9. Porez na dobitak

Odloženi porez	2021	2020
Odloženi poreski rashodi	0	1.802
Odloženi poreski prihod	6.958	0
Ukupno odloženi porez	6.958	1.802



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

7. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

7.1. Potencijalna sredstva

Potencijalna sredstva koja mogu proisteći iz ovih sudskih sporova su evidentno ne naplativa iz razloga ne likvidnost i blokade istih.

Obrazloženje za predhodne sudske sporove

Potraživanja od:

- Chemex D doo Beograd po dugu vrednosti 2.871.238,16 kao glavnog duga. Doneto je presuda u korist drustva I to po lIv 5440/2016 i P 3106/17. Na osnovu procene (finansijski izvestaji, kapital I celokupno stanje) Drustva ustanovljeno je da je naplativost od Chemex-a nemoguca I da bi pokretanje postupka samo prouzorokovalo dodatne troškove, time je došlo do potpunog isknjiženja iz poslovnih knjiga.

7.1. Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze se onose na:

- Tuzba od strane radnika Rastovic Zivan, br. P1-2036/2014 u toku je

8. PRAVNO POVEZANA LICA

Dana 14.06.2017. godine Odlukom 63 od 05.07.2017 – Prečišćen tekst, Društvo je osnovalo drugo društvo pod nazivom NOVA SLAVIJA DOO. Društvo je u toku 2021 godine imalo medjusobne trasakcije vezano za pružanje računovodstveno pravnih usluga kao I opraštanje pozajmice od strane povezanog lica koja datira iz ranijeg perioda.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

9 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Faktori finansijskog rizika

Finansijski rizici su definisani kao nestabilnost prinosa koja dovodi do neočekivanog gubitka. Visina te nestabilnosti prinosa je uslovljena uticajem promenljivih veličina, koje se nazivaju faktori rizika. Faktori rizika se mogu grupisati u nekoliko kategorija, od kojih su najvažniji tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima. S obzirom da u Republici Srbiji ne postoji organizovano tržište finansijskih instrumenata, Društvo nije u mogućnosti da koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika. Celokupan program upravljanja rizikom Društva je usmeren na nepredvidivost finansijskih tržišta, pa stoga Društvo nastoji da svede na minimum potencijalne negativne uticaje na svoje finansijsko poslovanje.

Tržišni rizik

Tržišni rizik predstavlja rizik promene tržišnih cena, koje dovode do sniženja vrednosti pojedine finansijske imovine. Postoje četiri glavna oblika tržišnog rizika: rizik promene deviznog kursa, rizik kamatne stope, rizik cene sopstvenog kapitala i rizik promena cena robe. Cilj Društva u pogledu upravljanja tržišnim rizicima je da kontroliše izloženost navedenim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku koji proističe iz poslovanja sa stranim valutama, u prvom redu sa evrom. Devizni rizik se odnosi na devizna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i devizne obaveze.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

9. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

000 RSD

EUR	Imovina			Obaveze		
	2020.		2020.	2020.		2019.
Gotovina kod banaka	356		52			
Date krtkoročne garancije kod Banka Intesa	2		2			
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	19		12			
Obaveze prema dobavljačima iz inostranstva				2		
	377		66	2		

Na osnovu strukture monetarne imovine u stranim valutama evidentno je da Društvo nije u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo kamatnom riziku, jer nema imovinu koja nosi varijabilnu kamatnu stopu. Prihodi Društva i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz obaveza po osnovu kredita i obaveza prema dobavljačima.

Rizik promena cena usluga

Rizik promena cena proizvoda uslovljen je najviše makroekonomskim faktorima, a delom i faktorima unutar procesa proizvodnje. Društvo upravlja rizikom promena cena usluga optimizirajući svoju politiku cena kroz smanjenje troškova.

Kreditni rizik

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Rizik likvidnosti.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući dovoljan iznos novčanih sredstava i drugih gotovinskih ekvivalenata. Praćenjem novčanih tokova kroz evidentiranje dospeća finansijskih sredstava i obaveza Društvo obezbeđuje, u mogućoj meri, ispunjavanje svojih obaveza.



SLAVIJA HOTELI D.O.O. BEOGRAD

9 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Kako je doslo do pocetka krize koja je prouzrokovana desavanjima u Ukrajini, smatramo da nase poslovanje nije ugrozeno tim trenutnim desavanjem, jer nakon smirivanja situacije prouzrokovane pandemijom virusa korona – Covid 19, popustanjem mera koje su nametnute u vezi sa istom, doslo je do nesmetanog kretanja, odrzavanja dogadjaja, sajamskih, sportskih, organizovanja eskurzija, dolazak turista, i sve to ukazuje da se vracamo normalnom poslovanju i normalnom ostvarenju prihoda, kao sto je bilo i pre pandemije.

Takodje, izvesni prihodi koji su stalni su svakako mesecni zakupi, kako poslovnih prostora, tako zakupi za reklame, zakupi krova, fasade I sl.

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Finansijski izveštaji za 2021. godinu. Odlukom skupštine društva usvojeni su i odobreni 31.03.2021, nakon dana bilansa stanja nije bilo poslovnih promena koje se smatraju korektivnim događajem i time zahtevaju korekciju iskazanih finansijskih izveštaja.

Društvo kao korisnik javnih sredstava nije imalo mogucnost dobijanja niti jednog direktnog davanja po Uredbi o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim društvima - covid-19 - , kao I posebnog programa koji je bio namenjen hotelijerima I ugostiteljima

Smatramo da trenutna svetska desavanja (dogadjaji u Ukrajini I sve sto prouzrokuje ta kriza) nije i neće ugroziti likvidnost i solventnost Društva, pa time nema materijalno značajnog uticaja na poslovanje i da ne postoji neizvesnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po principu stalnosti.

Društvo je subjekt privatizacije i time je dužan je da izvrši popis i procenu fer tržišne vrednosti celokupne imovine i obaveza i kapitala sa stanjem na dan 31. decembar poslednje poslovne godine, u skladu sa zakonima kojima se uređuje računovodstvo i međunarodnim računovodstvenim standardima, u roku od 30 dana od dana objave javnog poziva za prikupljanje pisama o zainteresovanosti iz člana 18. Zakona o privatizaciji (Sl.gl. 83/14, 46/15,112/15 I 20/16) ovog zakona, kao i da u tom roku podatke dostavi ministarstvu nadležnom za poslove privrede. Pošto je od popisa i procene iz stava 1. ovog člana proteklo 12 meseci, ministarstvo nadležno za poslove privrede je uputilo zahtev subjektu privatizacije da dostavi novi popis i procenu sa stanjem na dan 31. decembar poslednje poslovne godine.

Društvo kao subjekt privatizacije je dužano da popis i procenu iz stava 2. ovog člana dostavi u roku od 30 dana od dana dostavljanja zahteva ministarstva nadležnog za poslove privrede.

Ministarstvo nadležno za poslove privrede će na osnovu popisa i procene iz stava 2. ovog člana izmeniti odluku o početnoj ceni.

Ministarstvo nadležno za poslove privrede će popis i procenu iz stava 2. ovog člana dostaviti nadležnom organu radi izmene odluke o početnoj ceni, a nadležni organ dužan je da obavesti ministarstvo nadležno za poslove privrede u roku od 15 dana od dana dostavljanja popisa i procene od strane ministarstva nadležnog za poslove privrede.



SLAVIJA HOTELI D.O.O.
BEOGRAD

11. PRERAČUN STRANIH VALUTA I DEVIZNI KURS

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan. Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2021	31.12.2020
EUR	117,5821	117.5802
USD	103,9262	95,6637



Slavija Hoteli d.o.o.

Direktor


Veselin Jovičević