

UP „GOČ“ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU

Trstenik, april 2022. godine

SADRŽAJ

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA - FINREVIZIJA DOO BEOGRAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

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

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 20 21 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		25.885	27.133	31.721
1	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
17141	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		17.141	17.141	17.141
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		811	811	811
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012		16.330	16.330	16.330
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		8.744	9.992	14.580
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

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
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	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		8.744	9.992	14.580
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		260	281	308
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		102.933	117.667	151.935
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		39	39	39
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		39	39	39
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		3.185	2.106	1.146
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.668	1.832	134
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		1.517	274	1.012
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		14.371	14.924	36.908
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		14.252	14.875	36.907
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		118	48	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1	1	1
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		85.119	100.369	110.935
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		81.685	96.935	110.935
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		3.434	3.434	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		13	85	2.738
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		206	144	169

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
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		129.078	145.081	183.964
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		97.809	97.809	97.809
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		10.319	9.971	6.873
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		39.210	39.210	39.210
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		2.465	2.465	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		7.723	7.972	7.972
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		597	633	1.129
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		249		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		348	633	1.129
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		39.676	40.309	41.438
350	1. Губитак ранијих година	0413		39.676	40.309	41.438
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		10.935	22.074	37.909
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		168	134	121
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		168	134	121
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		10.767	21.940	37.788
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				6.050
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		10.767	21.940	31.738
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

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
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		107.824	113.036	139.182
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		87.708	93.586	117.114
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		87.708	93.586	117.114
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442		19.379	19.024	21.570
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.160	1.287	1.017
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		18.219	17.737	20.553
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		506	204	326
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		156	204	268
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		350		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				58
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		231	222	172
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		129.078	145.081	183.964
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		97.809	97.809	97.809

У Trsteniku

дана 28.03 2022 године



Законски заступник

M. Jovanović

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
лепатности
5610ПИБ
101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 21 . 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		8.060	9.463
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		0	0
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		8.060	9.463
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		7.334	7.181
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		2.920	2.650
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.162	960
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		976	805
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		162	134
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		24	21
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.763	2.739
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		33	14
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		456	818
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		726	2.282
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		14	1.265
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		13	1.248
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	17

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.509	2.842
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.507	2.024
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	818
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.495	1.577
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.139	1
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.213	10.729
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.843	10.023
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		370	706
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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		370	706
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1	46
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		21	27
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		348	633
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	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 Trsteniku

дана 28.03.2022 године



Законски заступник

M. Jovanović

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
лепатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 20 21. . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		348	633
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		249	
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			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		249	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		37	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		286	0
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		62	633
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Trsteniku

дана 28.03 2022 године



Законски заступник

M. Jovanić

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 21 . године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	11.551	37.371
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13	87
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.538	37.284
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	20.939	28.883
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	17.900	25.628
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.209	837
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.445	2.158
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	71	152
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	314	108
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	8.488
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	9.388	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	0
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	0	969
1. Куповина акција и удела	3024		969
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	969
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	17.450	14.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	17.450	14.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	8.134	24.172
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	8.079	23.516
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	55	656
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	9.316	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	10.172
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	29.001	51.371
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	29.073	54.024
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	72	2.653
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	85	2.738
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	13	85

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03 2022 године



Законски заступник

M. Jovanović

Прилог 5

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 7152469

Шифра делатности 5610

ПИБ

101307230

Назив:

UGOSTITELSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште:

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 21. године

- у хиљадама динара -

П о з и ц и ј а	ОПИС	АОП		Остали основни капитал (рн 309)	АОП		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	АОП		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП		Нераспо- ређени добитак (група 34)	АОП		Губитак (група 35)	Учешће без права контроле	АОП		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) ≥0	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол 2+3+4+5+6+7- 8+9) <0
		1	2		3	4		5	6		7	8		9	10		11							
1.	Стање на дан 01.01. године	4001	39.101	109	4019	4010	4028	2.465	4037	7.972	4046	1.129	4055	41.438	4064	4073	9.338	4082	0					
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4002			4020	4011	4029	4038	4047				4056	4065	4074		0	4083	0					
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	39.101	109	4021	4012	4030	2.465	4039	7.972	4048	1.129	4057	41.438	4066	4075	9.338	4084	0					
4.	Нето промене у години	4004			4022	4013	4031	4040	4049			-496	4058	-1.129	4067	4076	633	4085	0					
5.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	39.101	109	4023	4014	4032	2.465	4041	7.972	4050	633	4059	40.309	4068	4077	9.971	4086	0					
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4006			4024	4015	4033	4042	4051				4060	4069	4078		0	4087	0					
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	39.101	109	4025	4016	4034	2.465	4043	7.972	4052	633	4061	40.309	4070	4079	9.971	4088	0					
8.	Нето промене у години	4008			4026	4017	4035	4044	4053	-249	4053	-36	4062	-633	4071	4080	348	4089	0					
9.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	39.101	109	4027	4018	4036	2.465	4045	7.723	4054	597	4063	39.676	4072	4081	10.319	4090	0					

У Trsteniku

дана 28.05.2022. године

ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU

UP GOČ AD TRSTENIK

– u Trsteniku , februar 2022. godine –

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

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

1.2. Istorijat društva

Ugostiteljsko preduzeće Goč ad Trstenik osnovano je 28. 09. 1956.godine odlukom Narodnog odbora opštine Trstenik. Preduzeće je od osnivanja do privatizacije 2003. godine, prošlo kroz brojne faze reorganizacija i organizacionih promena.

Preduzeće je privatizovano 2003. godine; kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije bio je konzorcijum fizičkih lica: Rajić Boban, Rajić Bojan, Rajić Dejan i Rajić Momčilo.

Vlasnička struktura društva sa stanjem na dan 31. 12. 2020 godini, obuhvata 39.101 akcija i to:

1. Akcije u vlasništvu fizičkih lica 21.043 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 53,817 % i
2. Akcije u vlasništvu pravnih lica 18.058 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 46,182%.

vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	7.052	18,035
2. Evasione d.o.o. Trstenik	7.052	18,035
3. Rajić Dejan	7.052	18,035
4. Rajić Momčilo	7.052	18,035
5. Goč ad Trstenik	3.434	8,782
6. Coka d.o.o. Vučak	280	0,716
7. Titelka d.o.o.	240	0,613
8. Mali akcionari	6.939	17,746
UKUPNO	39.101	100,00

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

Skupština društva je prihvatila Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije i u 2014. godini, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 18. 09. 2015. godine. Unapred pripremljenim planom reorganizacije obaveze prema poveriocima reprogramirane su na period od 98 meseci, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 meseci a otplata u jednakim mesečnim ratama 95 meseci.

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

1.3. Delatnost

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

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

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

- pravna lica Rajić Invest doo Vučak i Evasione d.o.o. koji poseduju po 18,035 % akcija, u kapitalu UP Goč ad.
- fizička lica Rajić Momčilo i Rajić Dejan koji poseduju po 18,05% u kapitalu UP Goča ad;
- fizička lica članovi Odbora direktora: Marica Prijjić-Đorđević, neizvršni direktor i predsednik Odbora direktora, Milanka Jović, izvršni direktor i zakonski zastupnik i Momčilo Đurić, neizvršni direktor, član Odbora direktora.
 - po osnovu značajnijeg uticaja na poslovne odluke lica koja posredno ili neposredno poseduju najmanje 25% glasova u organima upravljanja UP Goč ad
- u Odboru direktora fizička lica, članovi: Marica Prijjić Đorđević, neizvršni direktor, predsednik OD poseduje 33,33% glasova, Milanka Jović, izvršni direktor poseduje 33,33% glasova i Momčilo Đurić, neizvršni direktor poseduje 33,33% glasova.
 - po osnovu što ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, UP Goč ad je povezana sa,
- pravnim licima: Evasione doo, preko direktora Đurić Momčila koji je i član Odbora direktora UP Goč ad.

1.4. Organi društva

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

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

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Goč ad Trstenik je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- viša stručna sprema (IV)	1
- kvalifikovani radnici (III)	0
Ukupno:	1

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); osnovne tekstove Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS); osnovne tekstove MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board – IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija, Rešenjem (broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2015. godine). Uz paralelnu primenu MSFI/MRS sa njihovim tumačenjima, vrši se i njihovo stalno inoviranje na način da se određeni, postojeći MRS inovira i/ili zamenjuje novom verzijom pod nazivom MSFI, što obavlja, odobrava i usvaja Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde iz Londona (IASB), u saradnji sa Komitetom za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

1.8. Uticaj i primena novih i revidiranih MRS/MSFI

Izmene različitih standarda (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2012-2014", objavljenog od strane IASB-a u septembru 2014. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine) a koji nisu imali materijalno značajnog uticaja na Društvo:

- Izmene MSFI 11 "Zajednički aranžmani" - Računovodstveno obuhvatanje sticanja interesa u zajedničkim aranžmanima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ - Inicijativa u vezi obelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna ulaganja“ - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ - Poljoprivreda: Zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ i MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ - Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Investicioni entiteti: Primena izuzeća od konsolidovanja (izmene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine) i
- MSFI 14 "Regulatorni računi razgraničenja" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

1.9. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu

Sledeći standardi ili izmenjeni standardi (MRS, MSFI) i tumačenja koja su sastavni deo standarda, su na snazi za godišnje periode od 1. januara 2017. godine:

- Izmene MRS 12 "Porez na dobit" – Priznavanje odloženih poreskih sredstava za neiskorišćene gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
- Izmene MSFI 12 - Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima uključenja u godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2014-2016 (objavljen u decembru 2016. i primenjuje se za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017.)
- Izmene MRS 7 "Izveštaj o tokovima gotovine" – Inicijativa za obelodanjivanjima zahteva obelodanjivanje usaglašenih kretanja obaveza iz finansijskih aktivnosti koja će omogućiti investitorima da procene promene u obavezama koje proističu iz aktivnosti finansiranja, uključujući gotovinske i bezgotovinske transakcije. Izmjena ovog standarda nije imala materijalno značajan uticaj na Društvo u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

1.10. Novi računovodstveni standardi

Određeni broj novih standard, izmena i dopuna i tumačenja standard važeći su za godišnje periode koji počinju nakon 1. januara 2018. godine i nisu ranije usvojeni od Društva:

- **MSFI 9, Finansijski instrumenti, klasifikacija i merenje** (koji je izmenjen jula 2014. godine i važeći je za periode na i nakon 1. januara 2018. godine). Osnovne karakteristike novog standard su:
 - Finansijska sredstva treba da se svrstaju u tri merne kategorije: ona koja se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti kroz ostali rezultat i po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
 - Klasifikacija dužničkih instrumenata zavisi od biznis modela pravnog lica za upravljanje finansijskim sredstvima odnosno da li drži sredstva u cilju naplate ugovorene glavnice i kamate (UKG)
 - Ukoliko se dužnički instrument drži radi naplate ugovornih tokova gotovine i ako ugovoreni tokovi gotovine predstavljaju samo glavicu i kamatu, može se naknadno vrednovati po amortizovanoj vrednosti. Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslov UKG i koje entitet drži i radi naplate ugovorenih tokova gotovine i radi trgovanja naknadno se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Finansijska sredstva koja ne ispunjavaju UKG kriterijum, moraju se naknadno vrednovati kroz bilans uspeha (na primer derivati). Ugrađeni derivati nisu više izdvojeni od finansijskih sredstava, ali će biti uključeni u procenu po UKG kriterijumu.
 - Ulaganja u instrumente kapitala se uvek vrednuje po fer vrednosti. Međutim, rukovodstvo može napraviti neopozivi izbor da prikaže promene u fer vrednosti u ostalom rezultatu, kada se finansijski instrument ne drži radi trgovine. Vlasnički instrumenti koji se drže radi trgovine vrednovaće se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
 - Većina zahteva iz MRS 39 za klasifikaciju i merenje finansijskih obaveza preneti su nepromenjeni u MSFI 9. Ključna promena je da će pravno lice morati da predstavi posledice promena u sopstvenom kreditnom riziku za finansijske obaveze određene po fer vrednosti kroz profit ili gubitak u ostalom ukupnom prihodu.
 - MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu obezvređenja - model očekivanih gubitaka (MOG). Radi se o pristupu " tri etape", koji se bazira na promeni kreditne sposobnosti finansijskih sredstava od momenta početnog priznavanja. U praksi to znači da će kompanije morati da odmah evidentiraju gubitak jednak 12-to mesečnom MOG-u prilikom početnog priznavanja finansijskih sredstava koja nisu obezvređena (ili ukupan životni vek MOG-a za potraživanja od prodaje). Tamo gde se pojavi značajan rast kreditnog rizika, obezvređenje se meri pomoću ukupno očekivanog MOG-a. Model uključuje pojednostavljivanje za lizing i potraživanja od prodaje.
 - Usklađivanje i približavanje računovodstva sa upravljanjem rizicim, jesu značajna izmena hedžing računovodstva. Standard omogućava entitetima izbor računovodstvene politike koje će primeniti, da li računovodstvenu politiku hedž računovodstva iz MSFI 9 ili da nastave da primenjuju MRS 39, jer standard za sada ne obuhvata računovodstvo makro hedžinga.
- **MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima** (objavljen u maju 2014. godine, stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine). Novi standard uvodi osnovno načelo da prihod mora da bude priznat kada je kontrola nad robom i uslugama preneti na kupca, po kupoprodajnoj ceni. Objedinjenje roba i usluga moraju biti odvojeno priznate, a eventualni popusti ili rabati na ugovorenu cenu moraju se alocirati pojedinačno po elementima iz ugovora. Kada se prenos prava raspolaganja ne obavlja istovremeno za svu robu iz bilo kog razloga, minimalni iznos prihoda treba da bude priznat, ukoliko ne postoji značajan rizik ukidanja. Troškovi nastali radi osiguranja ugovora sa kupcima treba da budu kapitalizovani i amortizovani tokom perioda sticanja benefita proizašlih iz ugovora.
- **Izmenе MSFI 16 - lizing** (objavljen u januaru 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2019. godine). Novi standard određuje principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiče pravo korišćenja sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski lizing kao što nalaže MRS 17 i umesto toga, uvodi u računovodstvo jedinstveni lizing model. Korisnik lizinga je obavezan da prizna: (a) sredstva i obaveze za sve vrste lizinga sa rokom dužim od 12 meseci, osim ako je osnovno sredstvo male vrednosti i (b) umanjenje vrednosti sredstva lizinga odvojeno je od kamata na lizing u bilansu uspeha. MSFI 16 naknadno unapređuje

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

računovodstvene zahteve za davanje lizinga u MRS 17. Shodno tome, davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski, i da različito obračunava ova dva tipa lizinga. Grupa trenutno procenjuje uticaj novog standard na svoje finansijske izveštaje.

- *Pregled tumačenja koja neće imati uticaj na Društvo kada se usvoje.*
- Prodaja sredstava između entiteta i njegovih pridruženih pravnih lica ili zajedničkih ulaganja - Izmene MSFI 10 i MRS 28 (objavljen u septembru 2014. i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle datuma određenog od strane odbora za međunarodne računovodstvene standarde).
 - Izmene u MSFI 15, Prihodi iz ugovora sa kupcima (objavljen u aprilu 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine).
 - Izmene u MSFI 2, Plaćanje akcijama (objavljen u junu 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine).
 - Promena MSFI 9 Finansijski instrumenti sa MSFI 4 Ugovori o osiguranju - Izmene MSFI 4 (objavljen u septembru 2016. godine i stupa na snagu, u zavisnosti od pristupa, za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine za entitete koji odaberu primenu opcije privremenog izuzeća ili kada entitet već primenjuje MSFI 9 koristi se pristup preklapanja).

1.11. Odstupanje računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI

Rukovodstvo Društva je procenilo moguće uticaje postojećih razlika MSFI/MRS i njihovih tumačenja na finansijske izveštaje i procenilo je da promene ili primenljive na poslovanje Društva ili ne proizvode materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje, odnosno da se odražavaju samo na način njihove prezentacije u finansijskim izveštajima (kao na primer prikazivanje stavki vanbilansne aktive i pasive u Bilansu stanja). Shodno navedenom, a imajući u vidu u ovom slučaju nematerijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se mogu tretirati kao finansijski izveštaji sastavljeni u saglasnosti sa domaćim propisima koji regulišu ovu oblast i svim bitnim MSFI/MRS u primeni.

1.12. Primena novih MSFI

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2018. godine

Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1. januara 2018. godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma primene standard odnosno na dan 1. januar 2018. godine. Prema tome revidirani zahtevi MSFI 7. Finansijski instrumenti. Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanje uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine.

Usvajanjem MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI 15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1. januar 2018. godine).

Na osnovu člana 3. st. 1. i 2. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 - dalje: Zakon), Ministar finansija je doneo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: Rešenje). Rešenje je objavljeno 13. oktobra 2020. godine, a stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Sl. glasniku RS", odnosno 21. oktobra 2020. godine.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

1.13. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2021. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.14. Korišćenje procena

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

1.15. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku koncepta/načela stalnosti poslovanja UP Goč ad odnosno njegovog neograničenog trajanja poslovanja, uprkos smanjenju ekonomskih aktivnosti na tržištu tokom 2020/2021. godine, koje je prourokovala pandemija korona virusa. Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem a odnose se na sposobnost očuvanja finansiranja prema projekcijama novčanih tokova u poslovnim planovima (tekućim i u upr-u), uz optimizaciju troškova.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo je uzelo u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa dogleđnom budućnošću, koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Stepem razmatranja zavisi od činjenica u vezi sa svakim slučajem posebno. U skladu sa napred iznetim rukovodstvo očekuje da će Društvo nastaviti da posluje u predvidivoj budućnosti.

1.16. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Milanka Jović, generalni direktor privrednog društva

1.17. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno, izuzev sledećih MSFI koje je Društvo u obavezi da primenjuje od 1. januara 2020/2021. godine:

MSFI 9 FINANSIJSKI INSTRUMENTI

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ definiše zahteve za priznavanje i vrednovanje finansijskih sredstava, finansijskih obaveza. Zamenio je prethodno važeći računovodstveni standard MRS 39 „Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i priznavanje“. MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ bavi se kreditnim obezvređivanjem finansijskih instrumenata i bazira se na 3 stuba:

1. Klasifikacija i merenje

2. Izračunavanje obezvređenja

3. Računovodstveni tretman instrumenata za zaštitu od rizika

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine:

- finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat
- finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se zasniva na bazi: poslovnog modela za upravljanje finansijskim sredstvima i karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava u skladu sa MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa zaprodaju i krediti i potraživanja).

U skladu sa MSFI 9, ako hibridni ugovor sadrži matični ugovor koji je sredstvo u okviru delokruga MSFI 9, na ceo hibridni ugovor se primenjuju zahtevi za klasifikaciju finansijskih sredstava. U suprotnom, ugrađeni derivat treba da se odvoji od (osnovnog) matičnog ugovora i da se računovodstveno obuhvata kao derivat u skladu sa MSFI 9.

MSFI 9 u velikoj meri zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza. Usvajanje MSFI 9 nije imalo uticaja na računovodstvene politike Društva koje se odnose na finansijske obaveze kao ni na vrednovanje i naknadno odmeravanje finansijskih obaveza.

MSFI - PRIHODI UGOVORI SA KUPCIMA

MSFI 15 daje sveobuhvatni koncept da li, koliko i kada izvršiti priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, MRS 18 „Prihodi“ i prateća tumačenja i primenjuje ga, uz ograničena izuzeća, na sve prihode nastale po osnovu ugovora sa kupcima.

U skladu sa MSFI 15, prihod se priznaje kada Društvo ispuni obavezu izvršenja prenosom obećanih dobara ili usluga (to jest imovine) do kupca. Imovina se prenosi kada (ili pošto) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom. Za svaku obavezu izvršenja identifikovanu društvo određuje da li se obaveza izvršenja ispunjava tokom nekog vremenskog perioda ili u jednom trenutku u vremenu.

Osnovni princip na kome se zasniva MSFI 15 jeste da se priznavanje prihoda vrši na način koji odražava prenosu obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koja odražava naknadu na koju društvo očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra ili usluge.

Prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

- Korak 1 – Identifikacija ugovora sa kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, modifikacije ugovora),
- Korak 2 – Identifikacija obaveza izvršenja,
- Korak 3 – Određivanje cene transakcije,
- Korak 4 – Alokacija cene transakcije na obaveze izvršenja, i
- Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava obaveze prema kupcu.

Inicijalna primena MSFI 15 nije uticala na priznavanje prihoda od naknada iz ugovora sa kupcima, kako i pogledu vremena priznavanja, tako ni u pogledu iznosa. Usvajanje MSFI 15 dovelo je do promena u računovodstvenim politikama, ali nije dovela do korekcija u bilansu uspeha i početnog stanja neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2020. godine, pa stoga nisu ni utvrđeni efekti usvajanja MSFI 15 i nisu priznati u priloženim finansijskim izveštajima.

MSFI 16 „Lizing“

MSFI 16 „Lizing“ zamenjuje MRS 17 „Zakupi“, IFRIC 4 „Utvrđivanje da li ugovor sadrži lizing“, SIC15 „Poslovni zakup – podsticaji“ i SIC-27 „Procena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik zakupa“. Standard utvrđuje principe za priznavanje, merenje, prezentacije i obelodanjivanja zakupa i zahteva da zakupci priznaju većinu zakupa u bilansu stanja, kao i sredstvo i obavezu, uz istovremeno eliminisanje troškova zakupa u bilansu uspeha koji se zamenjuju troškovima amortizacija po osnovu otpisivanja prethodno priznatih sredstava po osnovu prava korišćenja zakupa. Računovodstvo zakupodavca se prema MSFI 16 značajno ne menja u odnosu na MRS 17. Zakupodavci će i dalje klasifikovati zakupe kao operativne ili finansijske lizinge koristeći slične principe kao u MRS 17. Dakle, MSFI 16 nije imao uticaja na zakupnine u kojima se Društvo može pojaviti kao zakupodavac.

1.18. Poslovni prihodi - Prihodi od ugovora s kupcima

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost. Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Društvo priznaje prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima, robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna. Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavlja posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Varijabilna naknada

Ako naknada iz Ugovora uključuje varijabilni iznos, Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma vero-vatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

Troškovi pribavljanja ugovora

Društvo je izabralo da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

Popusti

Društvo odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuje na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski i ostali prihodi

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

1.19. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zaкупа, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode.

Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.20. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

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

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2020. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2021.	Index 2021/2020.
EUR	117,5802	117,5821	1,0001
USD	95,6637	103,9262	1,0864

1.21. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

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

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

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 održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

1.22. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu 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.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

1.23. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Za procenu fer vrednosti investicionih nekretnina angažuju se profesionalni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Procene fer vrednosti investicionih nekretnina se vrše na dan bilansa stanja, kada dođe do značajnijih odstupanja na tržištu.

1.24. 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.

1.25. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

1.26. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od šezdeset dana (60 dana) od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga nadležne službe proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi se o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga nadležne službe i saglasnosti finansijskog direktora, donosi organ upravljanja - Odbor direktora.

1.27. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

1.28. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

1.29. Naknada zaposlenima

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

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

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

1.30. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Povezana lica su:

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

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.92.)

1.31. Zarada po akciji

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

1.32. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja - (Napomena 1.93.)

1.33. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

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

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

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravog glasa.

1.34. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2020. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 12. april 2021. godine, izrazio mišljenje sa rezervom i skretanjem pažnje.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.35. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana stalna imovina u iznosu od 25.885 hiljade dinara. Stalna imovina obuhvata: nekrenine, postrojenja i opremu, i dugoročne finansijske plasmane. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

1.36. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

Na dan bilansa za izveštajnu godinu Društvo iskazuje niže navedena osnovna sredstva po nabavnoj vrednosti:

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)
	2	3	4
1.	Zemljište	811	811
2.	Građevinski objekti	0,00	0,00
3.	Postrojenja i oprema	7.800	8.529
4.	Investicione nekretnine	16.330	16.330
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	24.941	25.670

Društvo ima dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu i poseduje dokaze o vlasništvu nad opremom. U 2021. Društvo je prodalo deo opreme koja stoji i ne koristi se jer ne obavlja delatnost ugostiteljstva.

Na pomenutim nepokretnostima upisane su hipoteke. (Napomena 1.85.)

1.37. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

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

1.38. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)	
		Iznos	Učešće u %

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.	Zemljište	811	5
2.	Građevinski objekti	0,00	0
3.	Postrojenja i oprema	0,00	0
4.	Investicione nekretnine	16.330	95
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	17.141	100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja opredelilo za model revalorizacije čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti i za model fer vrednosti investicionih nekretnina. Procena nije vršena na dan bilansa stanja 31.12. 2021. godine.(Procena je vršena 31. 12. 2017.)

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

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

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

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

1.39. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemlji- šte	Građevin- ski objekti	Postroje- nja i oprema	Investi- cione nekretn- nine	Ostale nekretn ine, po- stro- jenja i oprema	(u hiljadama dinara) Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST						
1	Početno stanje	811		8.529	16.330		25.670
2	Povećanje						
2.1	Nove nabavke						
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
3	Smanjenje						
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			729			729
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						
3.4	Procena						
3.5	Ostalo						
	Stanje na kraju godine (31.12. 2021.)	811		7.800	16.330		24.941
II	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	Početno stanje			8.529			8.529
2	Povećanje						
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava			729			729
2.2	Amortizacija						
2.3	Procena						
3	Smanjenje						

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

3.1	Manjkovi					
3.2	Rashod					
3.3	Otuđenje osnovnih sredstava					
3.4	Ostale					
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)			7.800		7.800
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	811	0,00	0,00	16.330	17.141

1.40. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u bilansu stanja iskazana su dugoročna potraživanja u iznosu od 8.744 hiljada dinara, a odnose se na niže navedena potraživanja:

Redni br.	Opis	2021	2020
1.	Coka doo Vučak Smederevo - potraživanja po osnovu UPPR-a	8.744	9.992
	Ukupno	8.744	9.992

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

1.41. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 260 hiljade dinara; sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

1.42. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 102.933 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.43. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

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

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	39	39
Roba	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	39	39

1.44. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Strukturu kratkoročnih potraživanja data je u nastavku:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja po osnovu prodaje	3.185
Ostala kratkoročna potraživanja	14.371
Druga potraživanja	
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	85.119
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	206
Ukupno kratkoročna potraživanja	102.894

1.45. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 3.185 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, matična i zavisna pravna lica i kupaca u zemlji.

1.46. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2021. godine iznosila su 3.185 hiljada dinara; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica iznose 1.517 hiljade dinara a od kupaca u zemlji 1.668 hiljade dinara.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

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

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Victory solutions doo Smederevo	1.299	1.299	0
2.	Evansione doo Trstenik	1.517	1.517	0
3.	Colosseum game doo Vranje	9		9
4.	STR Ruža Trstenik	10	10	0
5.	Biftek Niš	294	294	0
6.	Apoteka Kršenković Užice	2	2	0
7.	Imperija marketi Trstenik	6	6	0
8.	M-Shop Trstenik	1	1	0
9.	Ugostiteljska radnja night club Trstenik	47	0	47
	UKUPNO	3.185	3.129	56

Ugostiteljskoj radnji night club Trstenik 12.01.2022. data na realizaciju menica koja je uzeta kao sredstvo obezbeđenja plaćanja i ista u 2022. Godini realizovana u iznosu od 46.209,15 dinara. Colosseum game doo Vranje stanje na dan 31.12.2021. platio u 2022. Godini.

Svi IOS-i su poslani kupcima sa stanjem na dan 31.12.2021.

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

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	240	7
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	1.646	52

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	1.299	41
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	3.185	100%

Kod kupaca u zemlji sumnjiva i sporna potraživanja koja su ujedno i bila na ispravci isknižen PIK Bečej u stečaju PIB 102077093 jer je brisan iz APR u iznosu od 64.602,41 dinar . Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

1.47. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 14.371 hiljade dinara , odnose se na niže navedena potraživanja:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2020.	
1.	Potraživanja za kamatu		1.160
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		118
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		1
4.	Potraživanja po osnovu ugovora		9.694
5.	Ostala kratkoročna potraživanja		22
6.	UPPR ostala kratkoročna potraživanja		3.376
	UKUPNO		14.371

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

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2021.	
1.	Tipler doo Tuzla		9.694
	UKUPNO		9.694

UPPR ostala kratkoročna potraživanja

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2021.	
1.	Coka doo Smederevo		3.376
	UKUPNO		3.376

Ostala kratkoročna potraživanja

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2021.	
1.	Energija gas power doo Beograd		22
	UKUPNO		22

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U 2021. Godini je raskinut ugovor o snabdevanju električnom energijom sa navedenim snabdevačem obaveze koje su postojale su izmirene. Knjižno odobrenje koje smo dobili od navedenog snabdevača prebačeno na ostala potraživanja.

1.48. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani kratkoročni finansijski plasmani-zajmovi u iznosu od 85.119 dinara, odnose se na zajam odobren Coka doo Vučak Smederevo u iznosu od 81.685 i otkupljene sopstvene akcije u 2020. Godini u iznosu od 3.434

1.49. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 13 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi	2	74
Ostala novčana sredstva-namenski račun	11	11
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	13	85

1.50. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 206 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	206	144
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	206	144

1.51. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odnosi se na data jemstva.

1.52. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

1.53. OSNOVNI I KAPITAL

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Aksijski kapital	39.101	39.101
Ostali osnovni kapital	109	109
UKUPNO	39.210	39.210

Akcionari društva su:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	(u hiljadama dinara)	
			Iznos akcionarskog kapitala 2020.	2019.
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	obične akcije	18,035	7.052	7.052
2. Evasione d.o.o. Trstenik	obične akcije	18,035	7.052	7.052
3. Rajić Dejan	obične akcije	18,035	7.052	7.052
4. Rajić Momčilo	obične akcije	18,035	7.052	7.052
5. Goč ad Trstenik	obične akcije	8,782	3.434	3.434
6. Coka d.o.o. Vučak	obične akcije	0,716	280	280
7. Titelka d.o.o.	obične akcije	0,613	240	240
8. Mali akcionari	obične akcije	17,746	6.939	6.939
UKUPNO		100,00	39.101	39.101

1.54. KAPITAL

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kapital	10.319	9.971
Osnovni kapital	39.210	39.210
- Akcijski kapital	39.101	39.101
- <i>Emisiona premija</i>	2.465	2.465
- <i>Ostali osnovni kapital</i>	109	109
- <i>otkupljene sopstvene akcije</i>		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	7.723	7.972
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Nerasporedjeni dobitak	597	
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	249	
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	348	633
Gubitak	39.676	40.309
- Gubitak ranijih godina	39.676	40.309
- Gubitak tekuće godine		

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. Na računu 306 - Emisiona premija, evidentiran je iznos od 2.465 hiljada dinara, koji predstavlja razliku između vrednosti akcija u otkupu i njihove nominalne vrednosti, za 3.434 akcije koje je UP Goča ad stekao otkupom od nesaglasnih akcionara povodom donošenja odluke o raspolaganju imovinom velike vrednosti. (veza Napomena 1.33.)
2. U korist računa 341 knjižen je ostvareni neto dobitak tekuće godine u iznosu od 348 hiljade dinara.
3. Prodajom opreme zatvorene rezerve vezane za navedenu opremu u iznosu od 249 i knjižene na dobit ranijih godina.

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

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.55. OBAVEZE

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

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

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

	(u hiljadama dinara)
• Rezervisanja za nak.i druge ben.zaposlenih	168
• Dugoročne obaveze	10.767
• Kratkoročna rezervisanja i kr.obaveze	107.824
• UKUPNO	118.759

1.56. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 168 hiljade dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih za jednog zaposlenog radnika. Navedeni iznos obuhvata rezervisanja po osnovu otpremnina na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19.

1.57. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane dugoročne obaveze iznose 10.767 hiljada dinara i odnose se na obaveze po UPPR-u, koji se vodi po poslovnom broju Reo 15/2015 od 18. 09. 2015. godine.

1.58. OBAVEZE PREMA OSTALIM POVEZANIM LICIMA

Na rednom broju 0423 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nema iskazanih obaveza prema ostalim povezanim licima; iskazan podatak u iznosu od 0,00 hiljada dinara, predstavlja uporedni podatak prethodne godine.

Opis	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
UKUPNO	0	0,00
	0	0,00

Dugoročna obaveza po UPPR-u Evansione doo Trstenik je zatvorena u 2020.g.

1.59. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale dugoročne obaveze po UPPR-u koje iznose 10.767 hiljada dinara, koje su prikazane u niže navedenoj tabeli:

	(u hiljadama dinara)
	Stanje na dan 31.12.2021.
Trgovina Napred doo Velika Plana	1.671
Lana 026 Beograd	8.737
Poreska uprava Novi Sad	269
JKSP Komstan Trstenik	20
JKP Energetika Trstenik	41

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

RTS Beograd	4
OFPS Beograd	6
Beogradska berza Beograd	3
Sokoj Beograd	11
Ostali	5
UKUPNO	10.767

1.60. KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431. (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 107.824 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kratkoročne finansijske obaveze:	87.708	93.586
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	87.708	93.586
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
Obaveze iz poslovanja	19.379	19.024
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	1.160	1.287
Ostale obaveze iz poslovanja	18.219	17.737
Ostale kratkoročne obaveze:	506	204
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	0	0
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja	231	222
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	107.824	113.036

1.61. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 87.708 hiljada dinara, a odnose se na kratkoročne zajmove u zemlji, obaveze koje dospevaju do jedne godine; Ugovor o zajmu od 11.11.2019.godine od zajmodavca INTERNATIONAL CONSULTING AND DEVELOPMENT doo Beograd-Savski Venac.

1.62. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 19.379 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.63. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	JKSP Komstan Trstenik	140	138	2
2.	Victory solutions doo Beograd	223	223	0
3.	JKP Energetika Trstenik	651	651	0
4.	JP EPS Beograd	90	90	0
5.	AMS union Trstenik	28	28	0
6.	Ostali	28	3	25
	UKUPNO	1160	1.133	27

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	358	31
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	675	58
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	103	9
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	24	2
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	1.160	100%

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 24 hiljada dinara, koje predstavljaju 2% ukupnih obaveza.

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu osim JKP Energetika koja uz mesečni račun obračunava kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

1.64. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 18.219 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a11.174
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 0
- obaveze po osnovu ugovora 7.045

1.65. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 506 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2021. godine isplaćene su u januaru 2022. godine.

1.66. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obaveza po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost u iznosu od 350 a odnosi se na obavezu po poreskoj prijavi za period 01.10-31.12.2021.g.

1.67. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE

Na rednom broju 0452 (znaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak jer plaćanjem akontacija Goč ad je više platio nego što je obračunao porez na dobit za 2021.g..i navedena preplata je 118.hilj.din.

1.68. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 231 hiljada dinara i odnosi se na troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.69. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak u 2021.godini.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.70. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odosi se na obaveze za data jemstva po kreditima.

1.71. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	8.060	9.463
2.	Finansijski prihodi	14	1.265
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	1.139	1
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	9.213	10.729

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.72. Poslovni prihodi

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

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 8.060 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu	0	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	46	127
Prihodi od zakupa	8014	9.336
Ostali poslovni prihodi	8.060	9.336
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	8.060	9.463

U toku 2021. godine nije bilo prodaje robe na domaćem tržištu; drugi poslovni prihodi se odnose na zakup objekata kao i prefakturisane troškove zakupa a prihodi od premija, subvencija i sl. odnose se na direktna davanja od države za zarade mart, april i maj 2021. u iznosu od po 15.450,12 dinara

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.73. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni rashodi u 2021.	Ostvareni rashodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.334	7.181
2.	Finansijski rashodi	1.509	2.842
3.	Ostali rashodi		
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI RASHODI	8.843	10.023

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 7.334 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodane robe	0	0
Ukupno grupa 50:	0	0
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe	0	0
Ukupno grupa 62	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.920	2.650
Troškovi održavanja nekretnina:	33	26
Troškovi goriva i energije	2.887	2.624
Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi		805
Troškovi zarada i naknada zarada	976	134
Troškovi poreza i doprinosa na naknada zarada	162	
Troškovi naknada zaposlenima za prevoz	24	21
Ostali lični rashodi i naknade		
Ukupno grupa 52:	1.162	960
Troškovi transportnih usluga	107	108
Troškovi usluga održavanja	16	19
Troškovi zakupnina	2.116	2.116
Troškovi reklame	0	0
Troškovi ostalih usluga	524	496
Ukupno grupa 53:	2.763	2.739
Troškovi amortizacije	0	0
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	33	14
Troškovi neproizvodnih usluga	284	290
Troškovi premije osiguranja	0	2
Troškovi reprezentacije	0	0

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi platnog prometa	42	46
Troškovi poreza	103	107
Troškovi doprinosa		
Troškovi naknada		
Ostali nematerijalni troškovi	27	373
Ukupno grupa 55:	456	818
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	7.334	7.181

1.75. Poslovni dobitak

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 726 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodnu godinu, ostvareni poslovni dobitak iznosio je 2.282 hiljade dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.76. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi. Finansijski prihodi ostvareni su u iznosu od 14 hiljada dinara, po osnovu kamata od trećih lica i pozitivne kursne razlike i valutne klauzule od trećih lica, kao što sledi u niže navedenom pregledu:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	13	1.248
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	1	17
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	14	1.265

1.77. Finansijski rashodi

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

Opis	u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali fin. rashodi	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.507	2.024
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	2	818
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	1.509	2.842

1.78. Dobitak – gubitak iz finansiranja

Na rednom broju 1038 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha na dan bilansa 31. 12. 2021. godine, iskazan je gubitak iz finansiranja u iznosu od 1.495 hiljada dinara. Upporedni pregled dobitka-gubitka iz finansiranja dat je u nastavku:

Opis	2021.	2020.
Dobitak iz finansiranja		
Gubitak iz finansiranja	1.495	1.577

1.79. Obezvredjenje potraživanja

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

1.80. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.139 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje opreme	964	
Prihodu po osnovu napl.otpis.potraživanja	155	1
Prihodi od smanjenja obaveza	5	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	15	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	1.139	1

1.81. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha nisu iskazani ostali rashodi za izveštajnu godinu; u niže navedenoj tabeli dat je uporedni pregled ostalih rashoda:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Opis	2021.	(u hiljadama dinara) 2020.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala		
Ostali nepomenuti rashodi	0	0
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	0,00	0,00

1.82. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2021.	(u hiljadama dinara) Ostvareno u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	726	2.282
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	1.495	1.577
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim приходima	0	0
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	370	706
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	370	706
13.	Poreski rashod perioda	1	46
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	21	27
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	348	633
	NETO GUBITAK		

Dobitak po akciji u 2021. godini iznosi 8,91 dinara.

1.83. HIPOTEKE

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

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

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

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

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

1.84. SUDSKI SPOROVI

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

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	37.504,00	Boksterski savez Srbije	Privredni sud Beograd	Rešenje nije izvršno		Petar Dimitrijević
2	tužba za dug	398.124,35	Nova Ružica V.Djordjević	Javni izvršitelj	Reš.I.IV.842/2019 od 09.07.2019 - NEIZVESNO		Omer Ekić
3	tužba za dug	25.955,74	Vest menjačnica	Javni izvršitelj	Počela naplata-neizvesno		Andjelija Letić
4	tužba za dug	155.806,48	SUR Goca	Javni izvršitelj	NAPLAČENO		Radenko Rakonjac

1.85. JEMSTVA

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD	80.653.692,41	UGOVOR O JEMSTVU od 26.02.2007. godine sa ANEKSOM br. 1 od 15.09.2010.
2.	MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD		UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRтна SREDSTVA br. 285-000000067105-37 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac)
		17.155.365,47	UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRтна SREDSTVA br. 285-000000066243-04 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac)
	Ukupno:	97.809.057,88	
	Stanje na dan 31. 12. 2021.	97.809.057,88	

1.86. ZARADA PO AKCIJI

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

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Neto dobitak	348	633
Prosečan ponderisani broj akcija	35.667	39.101
Osnovna/razvodnjena zarada po akciji (u RSD)	9,76	16,19

Dobitak po akciji u 2021. godini iznosi 9,76 dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.87. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, koje mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata.

Društvo ne može da utiče na inflaciju, promene poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sli. a koji se identifikuju kao sistemski rizici.

Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na monetarnu imovinu i monetarne obaveze nominirane u stranoj valuti. Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. Devizni rizik se ne javlja kod finansijskih instrumenata nemonetarne prirode, niti kod finansijskih instrumenata koji su denominirani u funkcionalnoj valuti. Devizni rizik sadrži ne samo mogućnost gubitka, već i mogućnost dobitka.

U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik.

U narednoj tabeli je prikazana je knjgovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u domicilnoj valuti na dan izveštavanja 31. decembar. 2021. godine:

Opis	Dinarski
Monetarna imovina	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13
Potraživanja po osnovu prodaje	3.185
Kratkoročni finansijski plasmani	85.119
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	8.744
Druga potraživanja	14.371
Ukupno	111.432
Monetarne obaveze	
Kratkoročne finansijske obaveze	87.708
Obaveze iz poslovanja	19.379
Dugoročne obaveze	10.767
Ostale kratkoročne obaveze	506
Ukupno	118.360
Neto devizna pozicija	(-10.026)

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR .

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Rizik kamatne stope sadrži ne samo mogućnost gubitka , već i mogućnost dobitka.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu (u hiljadama RSD)

Opis	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
<i>Nemakatonosna</i>	11.942	27.532
Učešće u kapitalu	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	8.744	0
Potraživanja od kupaca	3.185	2.106
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13	85
Ostala potraživanja	99.696	25.341
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	85.132	97.020
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	85.119	96.935
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	13	85
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586
Dugoročni krediti	0	0
Kratkoročne finansijske obaveze	87.708	93.586
Finansijske obaveze	87.708	93.586
<i>Nekamatonosne</i>	20.116	19.024
Obaveze prema dobavljačima	1.160	1.287
Ostale obaveze	18.956	17.737
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	85.119	97.820
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 85 hiljada dinara (31. decembar 2019. godine 2.738 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Upravljanje potraživanjima od kupaca

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U struktura potraživanja od kupaca u zemlji u 2020. godini društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji. Pregled potraživanja od kupaca da je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kupci u zemlji	1.688	1.832
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	1.517	274
Ukupno	3.185	2.106

Nedospela potraživanja od kupaca

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo ima nedospelih potraživanja od kupaca u iznosu od 3.185 hiljade dinara. Ova potraživanja dospevaju za naplatu u zavisnosti od ugovorenih rokova za plaćanje.

Dospela ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nema dospelih ispravljenih potraživanja od kupaca, za koja je izvršen indirektan otpis.

Društvo formira ispravku vrednosti za potraživanja za koja je utvrdilo da je došlo do pogoršanja njihove kreditne sposobnosti i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena, odnosno da će biti delimično naplaćena kako bi se ova potraživanja svela na njihovu naknadivu vrednost.

Dospela neispravljena potraživanja od kupaca

Duštvo je nije izvršilo ispravku vrednosti, odnosno obezvređilo dospela potraživanja od kupaca iskazana na dan 31. decembra 2020. godine. Rukovodstvo smatra da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti ostalih kupaca, kao i da se najvećideo ovih potraživanja odnosi na potraživanja čija je naplata pokrivena sa odgovarajućim instrumentima obezbeđenja plaćanja. Shodno tome rukovodstvo Društva smatra da će sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji prikazana je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Naziv starosne grupe	(u hiljadama dinara)	
		Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	240	7%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	1.646	13%
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne godine do dve godine	1.299	41%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	3.185	100,00

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembra 2021. godine iznose 1.160 hiljada dinara, (31. decembra 2020. godine iznose 1.287 hiljada dinara). U 2021 godini društvo nema obaveza prema dobavljačima u inostranstvu. Obaveze prema dobavljačima se odnose na nabavku materijala, robe i usluga. Saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima Društvo izmiruje obaveze prema dobavljačima u ugovorenim rokovima u tekućem poslovanju i u rokovima prema odredbama UPPR-a. Dobavljači ne zaračunavaju kamatu na dospele obaveze.

1.88. Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Poslovana strategija UP Goč ad, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije. Unapred pripremljenim planom reorganizacije usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina i uspešno se realizuje od 2014. godine. Reprogram obaveza zasniava se na dugoročno stabilnim prihodima koji se generišu iz zakupa i

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

prihodima koji se ostvaruju iz tekućeg poslovanja. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Na dan bilansa stanja 2021 i 2020. godine, dat je prikaz indikatora likvidnosti:

RIZIK LIKVIDNOSTI

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2021. godina	2020. godina
OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,95	1,01
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST		
OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,04	1,01
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI		
GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,00	0,00

1.89. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine su bili sledeći:

RIZIK KAPITALA	2021. godina	2020. godina
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	118.759 (13)	134.976 (85)
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		
3. Neto zaduženost	118.746	134.891
4. Kapital	10.319	6.537
Racio neto dugovanja prema kapitalu	11,50	20,63
Ukupna zaduženost	91,99	95,38%

1.90. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2021.godine po ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Evansione doo br.5/4 od 01.02.2014.godine, Kneginje Milice 5, Trstenik, ostvareni su prihodi u iznosu od 1.341.453,54 dinaraka i prihod po osnovu zakupa u iznosu od 141.087,45 dinara kao i prihod od prodaje opreme i inventara u iznosu od 978.700,00 dinara.

1.91. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine. Pregled potraživanja obaveza prikazan je u niže navedenim tabelama:

Pregled potraživanja:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2021. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
107.985	107.929	99,95	56	0,05

- Neusaglašena potraživanja na dan 31.12.2021. naplaćena u 2022. Godini.

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2021.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
118.358	117.708	99,45	650	0,55

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose:650 hiljade rsd, ima ih 12, što čini 0,55% ukupnih obaveza.

-Nusaglašene obaveze su obaveze po UPPR-u manji iznosi a koji su obračunati u knjigovodstvu prema planu otplate i različite metodologije knjiženja kod istih.

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

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2021. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.93. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2021. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

u Trsteniku ,

Dana 28. 03. 2022.



Za privredno društvo

Milanka Jović

M. Jović



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE “GOČ” AKCIONARSKO DRUŠTVO
TRSTENIK

Beograd, april 2022. godine

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2-6
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
■ BILANS STANJA	
■ BILANS USPEHA	
■ IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU	
■ IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	
■ IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	
■ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
■ GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **Goč AD, Trstenik** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.36 uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 17.141 hiljada dinara, od čega se na zemljište odnosi iznos od 811 hiljada dinara i na Investicione nekretnine iznos od 16.330 hiljada dinara. Uvidom u usvojeni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrdili smo da se Društvo opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po fer vrednosti. U toku sprovođenja postupka revizije utvrdili smo da je Društvo izvršilo procenu fer vrednosti investicionih nekretnina u toku 2017. godine, saglasno donesenom Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama. U postupku revizije utvrdili smo da društvo nije izvršilo preispitivanje fer vrednosti investicionih nekretnina saglasno opredeljenoj politici. Preispitivanjem dostupnih tržišnih i drugih informacija utvrdili smo da bilansirana vrednost investicionih nekretnina ne odgovara realnoj vrednosti te smatramo da Društvo treba da preispita i koriguje vrednosti imovine saglasno politici vrednovanja za koju se opredelilo. Takođe, utvrdili smo da postoji oprema koja je u upotrebi, a nema vrednost iskazanu u knjigama. U postupku ove revizije finansijskih izveštaja nismo se uverili da je Društvo izvršilo vrednovanje opreme u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i usvojenom računovodstvenom politikom. Tačan iznos potencijalnih korekcija i njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Društvo je u okviru napomena uz finansijske izveštaje u tački 1.40 obelodanilo da se dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 8.744 hiljada dinara u celosti odnose na dugoročna potraživanja prema društvu “Coka” doo. U okviru napomena u tački 1.48 Društvo je obelodanilo da

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

kratkoročni finansijski plasmani na dan bilansa iznose 85.119 hiljada dinara, od čega se iznos od 81.535 hiljada dinara odnosi na zajam odobren društvu Coka. Društvo je takođe obelodanilo u napomenama u tački 1.51 vanbilansno jemstvo u iznosu od 97.809 hiljada dinara, a koje se u celosti odnosi na jemstvo dato za društvo Coka doo. U postupku revizije izvršena je analiza boniteta i solventnosti društva za koje je dato jemstvo na osnovu čega je utvrđeno da se ono nalazi u procesu sprovođenja Unapred pripremljenog plana reorganizacije, kao i da je ovo društvo podnelo novi Unapred pripremljeni plan reorganizacije koji je usvojen Rešenjem Privrednog suda u Požarevcu Reo 4/19 do 24.01.2020. godine, a na koji su poverioci blagovremeno podneli primedbe. Na osnovu podnetih primedbi Privredni Apelacioni sud u Beogradu je doneo rešenje br. 7 P vž 138/20 od 30.12.2020. godine, kojim se razmatranje Unapred pripremljenog plana reorganizacije vraća na ponovni postupak. S obzirom na prethodno smatramo da postoji rizik realizacije ovog plasmana, kao i mogućeg preliivanja i pritisak na likvidnost društva "Goč" AD, Trstenik usled neizmirenja obaveza po osnovu datog zajma, kao i neizmirivanju obaveza po osnovu datog jemstva od inicijalnog dužnika, što bi moglo uzrokovati aktiviranjem jemstava i usloviti aktiviranje obaveza po osnovu datog jemstva. U skladu sa prethodno istaknutim Društvo nije saglasno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, izvršilo preispitivanje kreditnih rizika i po tom osnovu izvršila priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja finansijskih sredstava čiji se kreditni rizik znatno povećao nakon početnog priznavanja. Usled nedostatka potkrepljujuće dokumentacije revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje odatle mogu nastati i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 1.47 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 14.371 hiljada dinara, koja se najvećim delom odnose na potraživanja nastala po osnovu Ugovora o preuzimanju dugova. U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizu navedenih potraživanja i utvrdili da su dužnici nesolventni, da je deo potraživanja stariji od godinu dana od dana bilansiranja, da jedno od Društava nije aktivno pravno lice, kao i da su pojedini dužnici u postupku sprovođenja UPPR -a. Društvo nije izvršilo obezvređenje iskazanih potraživanja u cilju zaštite od rizika naplate, a mi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po osnovu navedenog niti njihov uticaj na prezentirane finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama 1.74 uz finansijske izveštaje Društvo je iskazalo Troškove zakupa u iznosu od 2.116 hiljada dinara. Društvo nije izvršilo analizu i preispitivanje prethodno zaključenih Ugovora o zakupu i izvršilo adekvatno vrednovanje, bilansiranje i obelodanjivanje Ugovora o zakupu saglasno MSFI 16 – Zakupi.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

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

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije, a koje ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja. U toku 2021. godine Društvo je ostvarilo neto dobitak u iznosu od 348 hiljada dinara, dok kumuliran gubitak iz prethodnog perioda iskazan u bilansu stanja iznosi od 39.676 hiljada dinara. Ukupne obaveze iznose 118.759 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 107.824 hiljada dinara. Društvo je nadležnom sudu podnelo Unapred pripremljen plan reorganizacije kojim je predviđen reprogram dospelih obaveza. Unapred pripremljeni plan je usvojen i postao pravosnažan dana 18.09.2015. godine. Kako Unapred pripremljen plan reorganizacije predstavlja novi ugovor sa poveriocima i ima snagu izvršne isprave, a njegovo nepoštovanje može dovesti do stečaja, do dana ispunjenja svih obaveza glavnih dužnika predviđenih planom, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o ispunjenosti odredbi načela kontinuiteta poslovanja.

Skretanje pažnje

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

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje. Nismo identifikovali ključna revizorska pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostala pitanja

Finansijske izveštaje Društva za godinu završenu 31. decembra 2020. revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje sa rezervom o tim finansijskim izveštajima 12. aprila 2021. godine. U svom izveštaju je izrazio neslaganje sa vrednovanjem nekretnina, postrojenja i opreme, kratkoročnih finansijskih plasmana i vanbilansno iskazanih obaveza po osnovu datog jemstva.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021 godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

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

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

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Skupštini akcionara Goč AD, Trstenik

revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

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

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 29.04.2022. godine




Licencirani ovlašćeni revizor
Dr Dženan Koca

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 20 21 . 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					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		25.885	27.133	31.721
1	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
17141	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		17.141	17.141	17.141
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		811	811	811
23	2. Постројења и опрема	0011				
24	3. Инвестиционе некретнине	0012		16.330	16.330	16.330
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		8.744	9.992	14.580
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

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
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	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		8.744	9.992	14.580
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		260	281	308
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		102.933	117.667	151.935
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		39	39	39
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		39	39	39
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		3.185	2.106	1.146
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.668	1.832	134
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		1.517	274	1.012
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		14.371	14.924	36.908
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		14.252	14.875	36.907
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		118	48	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1	1	1
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		85.119	100.369	110.935
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		81.685	96.935	110.935
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		3.434	3.434	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		13	85	2.738
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		206	144	169

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
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		129.078	145.081	183.964
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		97.809	97.809	97.809
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		10.319	9.971	6.873
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		39.210	39.210	39.210
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		2.465	2.465	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		7.723	7.972	7.972
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		597	633	1.129
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		249		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		348	633	1.129
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		39.676	40.309	41.438
350	1. Губитак ранијих година	0413		39.676	40.309	41.438
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		10.935	22.074	37.909
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		168	134	121
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		168	134	121
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		10.767	21.940	37.788
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				6.050
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		10.767	21.940	31.738
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

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
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		107.824	113.036	139.182
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		87.708	93.586	117.114
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		87.708	93.586	117.114
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442		19.379	19.024	21.570
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.160	1.287	1.017
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		18.219	17.737	20.553
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		506	204	326
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		156	204	268
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		350		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				58
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		231	222	172
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		129.078	145.081	183.964
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		97.809	97.809	97.809

У Trsteniku

дана 28.03 2022 године



Законски заступник

M. Jovanović

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
лепачности
5610ПИБ
101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 21 . 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		8.060	9.463
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		0	0
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		8.060	9.463
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		7.334	7.181
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		2.920	2.650
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.162	960
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		976	805
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		162	134
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		24	21
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020			
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.763	2.739
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		33	14
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		456	818
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		726	2.282
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		14	1.265
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		13	1.248
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	17

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.509	2.842
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.507	2.024
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	818
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.495	1.577
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.139	1
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.213	10.729
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.843	10.023
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		370	706
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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		370	706
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1	46
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		21	27
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		348	633
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	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 Trsteniku

дана 28.03.2022 године



Законски заступник

M. Jovanić

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

шифра
лепатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12. 20 21. . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		348	633
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		249	
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			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		249	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		37	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		286	0
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		62	633
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Trsteniku

дана 28.03 2022 године



Законски заступник

M. Jovanović

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив: UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште: TRSTENIK, CARA DUŠANA 5.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 21. године

-у хиљадама динара-

П о з и ц и ј а	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспо-ређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0	
		1	АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9	АОП	10	АОП
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	39.101	4010	109	4019	4028	2.465	4037	7.972	4046	1.129	4055	41.438	4064	4073	9.338	4082	0		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод-ствених политика	4002		4011		4020	4029		4038		4047		4056		4065	4074	0	4083	0		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	39.101	4012	109	4021	0	4030	2.465	4039	7.972	4048	1.129	4057	41.438	4066	0	4075	9.338	4084	0
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		4040		4049	-496	4058	-1.129	4067		4076	633	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	39.101	4014	109	4023	0	4032	2.465	4041	7.972	4050	633	4059	40.309	4068	0	4077	9.971	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод-ствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	39.101	4016	109	4025	0	4034	2.465	4043	7.972	4052	633	4061	40.309	4070	0	4079	9.971	4088	0
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		4044	-249	4053	-36	4062	-633	4071		4080	348	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	39.101	4018	109	4027	0	4036	2.465	4045	7.723	4054	597	4063	39.676	4072	0	4081	10.319	4090	0

У Trsteniku
дана 28.03 2022 године



Законски заступник

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број

7152469

Шифра делатности

5610

ПИБ

101307230

Назив

UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AD TRSTENIK

Седиште

TRSTENIK, CARA DUŠANA 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12. 20 21 . године

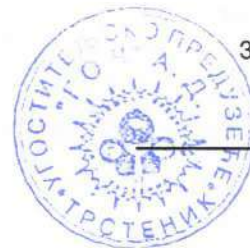
-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	11.551	37.371
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002		
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	13	87
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.538	37.284
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	20.939	28.883
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	17.900	25.628
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.209	837
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.445	2.158
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	71	152
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	314	108
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	8.488
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	9.388	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	0
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	0	969
1. Куповина акција и удела	3024		969
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	969
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	17.450	14.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	17.450	14.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	8.134	24.172
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	8.079	23.516
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	55	656
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	9.316	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	10.172
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	29.001	51.371
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	29.073	54.024
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	72	2.653
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	85	2.738
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	13	85

У _____ Trsteniku _____

дана 28.03 2022 године



Законски заступник

M. Jovanić

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU

UP GOČ AD TRSTENIK

– u Trsteniku , februar 2022. godine –

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

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

1.2. Istorijat društva

Ugostiteljsko preduzeće Goč ad Trstenik osnovano je 28. 09. 1956.godine odlukom Narodnog odbora opštine Trstenik. Preduzeće je od osnivanja do privatizacije 2003. godine, prošlo kroz brojne faze reorganizacija i organizacionih promena.

Preduzeće je privatizovano 2003. godine; kupac 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije bio je konzorcijum fizičkih lica: Rajić Boban, Rajić Bojan, Rajić Dejan i Rajić Momčilo.

Vlasnička struktura društva sa stanjem na dan 31. 12. 2020 godini, obuhvata 39.101 akcija i to:

1. Akcije u vlasništvu fizičkih lica 21.043 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 53,817 % i
2. Akcije u vlasništvu pravnih lica 18.058 akcija sa % učešćem u ukupnoj emisiji od 46,182%.

vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	7.052	18,035
2. Evasione d.o.o. Trstenik	7.052	18,035
3. Rajić Dejan	7.052	18,035
4. Rajić Momčilo	7.052	18,035
5. Goč ad Trstenik	3.434	8,782
6. Coka d.o.o. Vučak	280	0,716
7. Titelka d.o.o.	240	0,613
8. Mali akcionari	6.939	17,746
UKUPNO	39.101	100,00

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

Skupština društva je prihvatila Predlog unapred pripremljenog plana reorganizacije i u 2014. godini, donela odluku da se u cilju sanacije Društva pokrene stečajni postupak uz unapred pripremljeni plan reorganizacije i da predlagač bude samo Društvo. Unapred pripremljeni plan reorganizacije stupio je na pravnu snagu 18. 09. 2015. godine. Unapred pripremljenim planom reorganizacije obaveze prema poveriocima reprogramirane su na period od 98 meseci, tako da od početka primene plana grejs period iznosi 3 meseci a otplata u jednakim mesečnim ratama 95 meseci.

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

1.3. Delatnost

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

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Ostale opšte informacije o privrednom društvu:

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

- pravna lica Rajić Invest doo Vučak i Evasione d.o.o. koji poseduju po 18,035 % akcija, u kapitalu UP Goč ad.
- fizička lica Rajić Momčilo i Rajić Dejan koji poseduju po 18,05% u kapitalu UP Goča ad;
- fizička lica članovi Odbora direktora: Marica Prijčić-Đorđević, neizvršni direktor i predsednik Odbora direktora, Milanka Jović, izvršni direktor i zakonski zastupnik i Momčilo Đurić, neizvršni direktor, član Odbora direktora.
 - po osnovu značajnijeg uticaja na poslovne odluke lica koja posredno ili neposredno poseduju najmanje 25% glasova u organima upravljanja UP Goč ad
- u Odboru direktora fizička lica, članovi: Marica Prijčić Đorđević, neizvršni direktor, predsednik OD poseduje 33,33% glasova, Milanka Jović, izvršni direktor poseduje 33,33% glasova i Momčilo Đurić, neizvršni direktor poseduje 33,33% glasova.
 - po osnovu što ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, UP Goč ad je povezana sa,
- pravnim licima: Evasione doo, preko direktora Đurić Momčila koji je i član Odbora direktora UP Goč ad.

1.4. Organi društva

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

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

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Goč ad Trstenik je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 1 zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- viša stručna sprema (IV)	1
- kvalifikovani radnici (III)	0
Ukupno:	1

1.6. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1.7. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); osnovne tekstove Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS); osnovne tekstove MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board – IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje:

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija, Rešenjem (broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2015. godine). Uz paralelnu primenu MSFI/MRS sa njihovim tumačenjima, vrši se i njihovo stalno inoviranje na način da se određeni, postojeći MRS inovira i/ili zamenjuje novom verzijom pod nazivom MSFI, što obavlja, odobrava i usvaja Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde iz Londona (IASB), u saradnji sa Komitetom za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

1.8. Uticaj i primena novih i revidiranih MRS/MSFI

Izmene različitih standarda (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2012-2014", objavljenog od strane IASB-a u septembru 2014. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine) a koji nisu imali materijalno značajnog uticaja na Društvo:

- Izmene MSFI 11 "Zajednički aranžmani" - Računovodstveno obuhvatanje sticanja interesa u zajedničkim aranžmanima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ - Inicijativa u vezi obelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna ulaganja“ - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ - Poljoprivreda: Zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Izmene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ i MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ - Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Investicioni entiteti: Primena izuzeća od konsolidovanja (izmene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine) i
- MSFI 14 „Regulatorni računi razgraničenja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

1.9. Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu

Sledeći standardi ili izmenjeni standardi (MRS, MSFI) i tumačenja koja su sastavni deo standarda, su na snazi za godišnje periode od 1. januara 2017. godine:

- Izmene MRS 12 "Porez na dobit" – Priznavanje odloženih poreskih sredstava za neiskorišćene gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
- Izmene MSFI 12 - Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima uključena u godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2014-2016 (objavljen u decembru 2016. i primenjuje se za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017.)
- Izmene MRS 7 "Izveštaj o tokovima gotovine" – Inicijativa za obelodanjivanjima zahteva obelodanjivanje usaglašenih kretanja obaveza iz finansijskih aktivnosti koja će omogućiti investitorima da procene promene u obavezama koje proističu iz aktivnosti finansiranja, uključujući gotovinske i bezgotovinske transakcije. Izmjena ovog standarda nije imala materijalno značajan uticaj na Društvo u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

1.10. Novi računovodstveni standardi

Određeni broj novih standard, izmena i dopuna i tumačenja standard važeći su za godišnje periode koji počinju nakon 1. januara 2018. godine i nisu ranije usvojeni od Društva:

- **MSFI 9, Finansijski instrumenti, klasifikacija i merenje** (koji je izmenjen jula 2014. godine i važeći je za periode na i nakon 1. januara 2018. godine). Osnovne karakteristike novog standard su:
 - Finansijska sredstva treba da se svrstaju u tri merne kategorije: ona koja se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti kroz ostali rezultat i po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
 - Klasifikacija dužničkih instrumenata zavisi od biznis modela pravnog lica za upravljanje finansijskim sredstvima odnosno da li drži sredstva u cilju naplate ugovorene glavnice i kamate (UKG)
 - Ukoliko se dužnički instrument drži radi naplate ugovornih tokova gotovine i ako ugovoreni tokovi gotovine predstavljaju samo glavicu i kamatu, može se naknadno vrednovati po amortizovanoj vrednosti. Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslov UKG i koje entitet drži i radi naplate ugovorenih tokova gotovine i radi trgovanja naknadno se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Finansijska sredstva koja ne ispunjavaju UKG kriterijum, moraju se naknadno vrednovati kroz bilans uspeha (na primer derivati). Ugrađeni derivati nisu više izdvojeni od finansijskih sredstava, ali će biti uključeni u procenu po UKG kriterijumu.
 - Ulaganja u instrumente kapitala se uvek vrednuje po fer vrednosti. Međutim, rukovodstvo može napraviti neopozivi izbor da prikaže promene u fer vrednosti u ostalom rezultatu, kada se finansijski instrument ne drži radi trgovine. Vlasnički instrumenti koji se drže radi trgovine vrednovaće se po fer vrednosti kroz bilans uspeha.
 - Većina zahteva iz MRS 39 za klasifikaciju i merenje finansijskih obaveza preneti su nepromenjeni u MSFI 9. Ključna promena je da će pravno lice morati da predstavi posledice promena u sopstvenom kreditnom riziku za finansijske obaveze određene po fer vrednosti kroz profit ili gubitak u ostalom ukupnom prihodu.
 - MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu obezvređenja - model očekivanih gubitaka (MOG). Radi se o pristupu " tri etape", koji se bazira na promeni kreditne sposobnosti finansijskih sredstava od momenta početnog priznavanja. U praksi to znači da će kompanije morati da odmah evidentiraju gubitak jednak 12-to mesečnom MOG-u prilikom početnog priznavanja finansijskih sredstava koja nisu obezvređena (ili ukupan životni vek MOG-a za potraživanja od prodaje). Tamo gde se pojavi značajan rast kreditnog rizika, obezvređenje se meri pomoću ukupno očekivanog MOG-a. Model uključuje pojednostavljivanje za lizing i potraživanja od prodaje.
 - Usklađivanje i približavanje računovodstva sa upravljanjem rizicim, jesu značajna izmena hedžing računovodstva. Standard omogućava entitetima izbor računovodstvene politike koje će primeniti, da li računovodstvenu politiku hedž računovodstva iz MSFI 9 ili da nastave da primenjuju MRS 39, jer standard za sada ne obuhvata računovodstvo makro hedžinga.
- **MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima** (objavljen u maju 2014. godine, stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine). Novi standard uvodi osnovno načelo da prihod mora da bude priznat kada je kontrola nad robom i uslugama preneti na kupca, po kupoprodajnoj ceni. Objedinjenje roba i usluga moraju biti odvojeno priznate, a eventualni popusti ili rabati na ugovorenu cenu moraju se alocirati pojedinačno po elementima iz ugovora. Kada se prenos prava raspolaganja ne obavlja istovremeno za svu robu iz bilo kog razloga, minimalni iznos prihoda treba da bude priznat, ukoliko ne postoji značajan rizik ukidanja. Troškovi nastali radi osiguranja ugovora sa kupcima treba da budu kapitalizovani i amortizovani tokom perioda sticanja benefita proizašlih iz ugovora.
- **Izmenе MSFI 16 - lizing** (objavljen u januaru 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2019. godine). Novi standard određuje principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiče pravo korišćenja sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski lizing kao što nalaže MRS 17 i umesto toga, uvodi u računovodstvo jedinstveni lizing model. Korisnik lizinga je obavezan da prizna: (a) sredstva i obaveze za sve vrste lizinga sa rokom dužim od 12 meseci, osim ako je osnovno sredstvo male vrednosti i (b) umanjenje vrednosti sredstva lizinga odvojeno je od kamata na lizing u bilansu uspeha. MSFI 16 naknadno unapređuje

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

računovodstvene zahteve za davanje lizinga u MRS 17. Shodno tome, davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski, i da različito obračunava ova dva tipa lizinga. Grupa trenutno procenjuje uticaj novog standard na svoje finansijske izveštaje.

- *Pregled tumačenja koja neće imati uticaj na Društvo kada se usvoje.*
- Prodaja sredstava između entiteta i njegovih pridruženih pravnih lica ili zajedničkih ulaganja - Izmene MSFI 10 i MRS 28 (objavljen u septembru 2014. i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle datuma određenog od strane odbora za međunarodne računovodstvene standarde).
 - Izmene u MSFI 15, Prihodi iz ugovora sa kupcima (objavljen u aprilu 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine).
 - Izmene u MSFI 2, Plaćanje akcijama (objavljen u junu 2016. godine, i koji stupa na snagu za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine).
 - Promena MSFI 9 Finansijski instrumenti sa MSFI 4 Ugovori o osiguranju - Izmene MSFI 4 (objavljen u septembru 2016. godine i stupa na snagu, u zavisnosti od pristupa, za periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine za entitete koji odaberu primenu opcije privremenog izuzeća ili kada entitet već primenjuje MSFI 9 koristi se pristup preklapanja).

1.11. Odstupanje računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI

Rukovodstvo Društva je procenilo moguće uticaje postojećih razlika MSFI/MRS i njihovih tumačenja na finansijske izveštaje i procenilo je da promene ili primenljive na poslovanje Društva ili ne proizvode materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje, odnosno da se odražavaju samo na način njihove prezentacije u finansijskim izveštajima (kao na primer prikazivanje stavki vanbilansne aktive i pasive u Bilansu stanja). Shodno navedenom, a imajući u vidu u ovom slučaju nematerijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se mogu tretirati kao finansijski izveštaji sastavljeni u saglasnosti sa domaćim propisima koji regulišu ovu oblast i svim bitnim MSFI/MRS u primeni.

1.12. Primena novih MSFI

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2018. godine

Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1. januara 2018. godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma primene standard odnosno na dan 1. januar 2018. godine. Prema tome revidirani zahtevi MSFI 7. Finansijski instrumenti. Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanje uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine.

Usvajanjem MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI 15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1. januar 2018. godine).

Na osnovu člana 3. st. 1. i 2. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 - dalje: Zakon), Ministar finansija je doneo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 - dalje: Rešenje). Rešenje je objavljeno 13. oktobra 2020. godine, a stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Sl. glasniku RS", odnosno 21. oktobra 2020. godine.

U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

1.13. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2021. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

1.14. Korišćenje procena

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

1.15. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su uz pretpostavku koncepta/načela stalnosti poslovanja UP Goč ad odnosno njegovog neograničenog trajanja poslovanja, uprkos smanjenju ekonomskih aktivnosti na tržištu tokom 2020/2021. godine, koje je prourokovala pandemija korona virusa. Aktivnosti koje je rukovodstvo preduzelo kako bi utvrdilo da ne postoji materijalno značajna neizvesnost koja bi mogla da utiče na sposobnost Društva da nastavi sa poslovanjem a odnose se na sposobnost očuvanja finansiranja prema projekcijama novčanih tokova u poslovnim planovima (tekućim i i upr-u), uz optimizaciju troškova.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo je uzelo u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa dogleđnom budućnošću, koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Stepem razmatranja zavisi od činjenica u vezi sa svakim slučajem posebno. U skladu sa napred iznetim rukovodstvo očekuje da će Društvo nastaviti da posluje u predvidivoj budućnosti.

1.16. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Milanka Jović, generalni direktor privrednog društva

1.17. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno, izuzev sledećih MSFI koje je Društvo u obavezi da primenjuje od 1. januara 2020/2021. godine:

MSFI 9 FINANSIJSKI INSTRUMENTI

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ definiše zahteve za priznavanje i vrednovanje finansijskih sredstava, finansijskih obaveza. Zamenio je prethodno važeći računovodstveni standard MRS 39 „Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i priznavanje“. MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ bavi se kreditnim obezvređivanjem finansijskih instrumenata i bazira se na 3 stuba:

1. Klasifikacija i merenje

2. Izračunavanje obezvređenja

3. Računovodstveni tretman instrumenata za zaštitu od rizika

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine:

- finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

- finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat
- finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se zasniva na bazi: poslovnog modela za upravljanje finansijskim sredstvima i karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava u skladu sa MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa zaprodaju i krediti i potraživanja).

U skladu sa MSFI 9, ako hibridni ugovor sadrži matični ugovor koji je sredstvo u okviru delokruga MSFI 9, na ceo hibridni ugovor se primenjuju zahtevi za klasifikaciju finansijskih sredstava. U suprotnom, ugrađeni derivat treba da se odvoji od (osnovnog) matičnog ugovora i da se računovodstveno obuhvata kao derivat u skladu sa MSFI 9.

MSFI 9 u velikoj meri zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza. Usvajanje MSFI 9 nije imalo uticaja na računovodstvene politike Društva koje se odnose na finansijske obaveze kao ni na vrednovanje i naknadno odmeravanje finansijskih obaveza.

MSFI - PRIHODI UGOVORI SA KUPCIMA

MSFI 15 daje sveobuhvatni koncept da li, koliko i kada izvršiti priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, MRS 18 „Prihodi“ i prateća tumačenja i primenjuje ga, uz ograničena izuzeća, na sve prihode nastale po osnovu ugovora sa kupcima.

U skladu sa MSFI 15, prihod se priznaje kada Društvo ispuni obavezu izvršenja prenosom obećanih dobara ili usluga (to jest imovine) do kupca. Imovina se prenosi kada (ili pošto) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom. Za svaku obavezu izvršenja identifikovanu društvo određuje da li se obaveza izvršenja ispunjava tokom nekog vremenskog perioda ili u jednom trenutku u vremenu.

Osnovni princip na kome se zasniva MSFI 15 jeste da se priznavanje prihoda vrši na način koji odražava prenosu obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koja odražava naknadu na koju društvo očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra ili usluge.

Prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

- Korak 1 – Identifikacija ugovora sa kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, modifikacije ugovora),
- Korak 2 – Identifikacija obaveza izvršenja,
- Korak 3 – Određivanje cene transakcije,
- Korak 4 – Alokacija cene transakcije na obaveze izvršenja, i
- Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava obaveze prema kupcu.

Inicijalna primena MSFI 15 nije uticala na priznavanje prihoda od naknada iz ugovora sa kupcima, kako i pogledu vremena priznavanja, tako ni u pogledu iznosa. Usvajanje MSFI 15 dovelo je do promena u računovodstvenim politikama, ali nije dovela do korekcija u bilansu uspeha i početnog stanja neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2020. godine, pa stoga nisu ni utvrđeni efekti usvajanja MSFI 15 i nisu priznati u priloženim finansijskim izveštajima.

MSFI 16 „Lizing“

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

MSFI 16 „Lizing“ zamenjuje MRS 17 „Zakupi“, IFRIC 4 „Utvrđivanje da li ugovor sadrži lizing“, SIC15 „Poslovni zakup – podsticaji“ i SIC-27 „Procena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik zakupa“. Standard utvrđuje principe za priznavanje, merenje, prezentacije i obelodanjivanja zakupa i zahteva da zakupci priznaju većinu zakupa u bilansu stanja, kao i sredstvo i obavezu, uz istovremeno

eliminisanje troškova zakupa u bilansu uspeha koji se zamenjuju troškovima amortizacija po osnovu otpisivanja prethodno priznatih sredstava po osnovu prava korišćenja zakupa.

Računovodstvo zakupodavca se prema MSFI 16 značajno ne menja u odnosu na MRS 17. Zakupodavci će i dalje klasifikovati zakupe kao operativne ili finansijske lizinge koristeći slične principe kao u MRS 17. Dakle, MSFI 16 nije imao uticaja na zakupnine u kojima se Društvo može pojaviti kao zakupodavac.

1.18. Poslovni prihodi - Prihodi od ugovora s kupcima

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost. Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Društvo priznaje prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima, robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavlja posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Varijabilna naknada

Ako naknada iz Ugovora uključuje varijabilni iznos, Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

Troškovi pribavljanja ugovora

Društvo je izabralo da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

Popusti

Društvo odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuje na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

UP GOČ AD, TRSTENIK

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski i ostali prihodi

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja

dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

1.19. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zaкупа, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode.

Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.20. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

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

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva.

Srednji kursevi stranih valuta, bitni za poslovanje Društva tokom 2020. i 2021. godine, saglasno kursnoj listi Narodne banke Srbije, u odnosu na dinar (RSD), su:

	31. 12. 2020.	31. 12. 2021.	Index 2021/2020.
EUR	117,5802	117,5821	1,0001
USD	95,6637	103,9262	1,0864

1.21. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

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

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

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 održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

1.22. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu 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.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

1.23. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Za procenu fer vrednosti investicionih nekretnina angažuju se profesionalni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Procene fer vrednosti investicionih nekretnina se vrše na dan bilansa stanja, kada dođe do značajnijih odstupanja na tržištu.

1.24. 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.

1.25. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

1.26. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od šezdeset dana (60 dana) od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga nadležne službe proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi se o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga nadležne službe i saglasnosti finansijskog direktora, donosi organ upravljanja - Odbor direktora.

1.27. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

1.28. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

1.29. Naknada zaposlenima

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

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

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

1.30. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Povezana lica su:

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

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni. (Napomena 1.92.)

1.31. Zarada po akciji

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

1.32. Obelodanjivanje značajnijih događaja po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja - (Napomena 1.93.)

1.33. Obelodanjivanja informacija o otkupu sopstvenih akcija

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

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

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravog glasa.

1.34. Uporedni podaci

Uporedne podatke u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, predstavljaju finansijski izveštaji za 2020. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 12. april 2021. godine, izrazio mišljenje sa rezervom i skretanjem pažnje.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

II POJEDINAČNA OBELODANJIVANJA

1.35. STALNA IMOVINA

Na rednom broju 0002 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana stalna imovina u iznosu od 25.885 hiljade dinara. Stalna imovina obuhvata: nekrenine, postrojenja i opremu, i dugoročne finansijske plasmane. Pregled stalne imovine dat je u nastavku teksta.

1.36. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

Na dan bilansa za izveštajnu godinu Društvo iskazuje niže navedena osnovna sredstva po nabavnoj vrednosti:

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)	
		Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)
	2	3	4
1.	Zemljište	811	811
2.	Građevinski objekti	0,00	0,00
3.	Postrojenja i oprema	7.800	8.529
4.	Investicione nekretnine	16.330	16.330
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	24.941	25.670

Društvo ima dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima, građevinskim objektima i zemljištu i poseduje dokaze o vlasništvu nad opremom. U 2021. Društvo je prodalo deo opreme koja stoji i ne koristi se jer ne obavlja delatnost ugostiteljstva.

Na pomenutim nepokretnostima upisane su hipoteke. (Napomena 1.85.)

1.37. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

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

1.38. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	(u hiljadama dinara)	
		Iznos	Učešće u %

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.	Zemljište	811	5
2.	Građevinski objekti	0,00	0
3.	Postrojenja i oprema	0,00	0
4.	Investicione nekretnine	16.330	95
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	17.141	100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja opredelilo za model revalorizacije čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti i za model fer vrednosti investicionih nekretnina. Procena nije vršena na dan bilansa stanja 31.12. 2021. godine. (Procena je vršena 31. 12. 2017.)

Osnovna sredstva popisani su na kraju godine.

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

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

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

1.39. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemlji- šte	Građevin- ski objekti	Postroje- nja i oprema	Investi- cione nekretn- nine	Ostale nekretn ine, po- stro- jenja i oprema	(u hiljadama dinara) Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST						
1	Početno stanje	811		8.529	16.330		25.670
2	Povećanje						
2.1	Nove nabavke						
2.2	Procena						
2.3	Procena kapitala						
2.4	Viškovi						
2.5	Investicione nekretnine						
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi						
3	Smanjenje						
3.1	Prodaja osnovnih sredstava			729			729
3.2	Manjkovi						
3.3	Rashod						
3.4	Procena						
3.5	Ostalo						
	Stanje na kraju godine (31.12. 2021.)	811		7.800	16.330		24.941
II	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	Početno stanje			8.529			8.529
2	Povećanje						
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava			729			729
2.2	Amortizacija						
2.3	Procena						
3	Smanjenje						

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

3.1	Manjkovi					
3.2	Rashod					
3.3	Otuđenje osnovnih sredstava					
3.4	Ostale					
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)			7.800		7.800
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	811	0,00	0,00	16.330	17.141

1.40. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u bilansu stanja iskazana su dugoročna potraživanja u iznosu od 8.744 hiljada dinara, a odnose se na niže navedena potraživanja:

Redni br.	Opis	2021	2020
1.	Coka doo Vučak Smederevo - potraživanja po osnovu UPPR-a	8.744	9.992
	Ukupno	8.744	9.992

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

1.41. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 260 hiljade dinara; sredstva su dostupna za umanjenje budućih oporezivih dobitaka.

1.42. OBRтна IMOVINA

Na rednom broju 0030 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obrtna imovina u iznosu od 102.933 hiljade dinara. Obrtna imovina obuhvata zalihe, potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinske ekvivalente i gotovinu, porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

1.43. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

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

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	39	39
Roba	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	39	39

1.44. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Strukturu kratkoročnih potraživanja data je u nastavku:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja po osnovu prodaje	3.185
Ostala kratkoročna potraživanja	14.371
Druga potraživanja	
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	85.119
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	13
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	206
Ukupno kratkoročna potraživanja	102.894

1.45. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 3.185 hiljada dinara. Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji, matična i zavisna pravna lica i kupaca u zemlji.

1.46. KUPCI U ZEMLJI

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2021. godine iznosila su 3.185 hiljada dinara; potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica iznose 1.517 hiljade dinara a od kupaca u zemlji 1.668 hiljade dinara.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

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

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Victory solutions doo Smederevo	1.299	1.299	0
2.	Evansione doo Trstenik	1.517	1.517	0
3.	Colosseum game doo Vranje	9		9
4.	STR Ruža Trstenik	10	10	0
5.	Biftek Niš	294	294	0
6.	Apoteka Kršenković Užice	2	2	0
7.	Imperija marketi Trstenik	6	6	0
8.	M-Shop Trstenik	1	1	0
9.	Ugostiteljska radnja night club Trstenik	47	0	47
	UKUPNO	3.185	3.129	56

Ugostiteljskoj radnji night club Trstenik 12.01.2022. data na realizaciju menica koja je uzeta kao sredstvo obezbeđenja plaćanja i ista u 2022. Godini realizovana u iznosu od 46.209,15 dinara. Colosseum game doo Vranje stanje na dan 31.12.2021. platio u 2022. Godini.

Svi IOS-i su poslani kupcima sa stanjem na dan 31.12.2021.

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

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	240	7
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	1.646	52

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	1.299	41
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	3.185	100%

Kod kupaca u zemlji sumnjiva i sporna potraživanja koja su ujedno i bila na ispravci isknižen PIK Bečej u stečaju PIB 102077093 jer je brisan iz APR u iznosu od 64.602,41 dinar . Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje odgovara njihovoj fer vrednosti.

1.47. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja iskazana na rednom broju 0044 (oznaka AOP) u iznosu od 14.371 hiljade dinara , odnose se na niže navedena potraživanja:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2020.	
1.	Potraživanja za kamatu		1.160
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		118
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		1
4.	Potraživanja po osnovu ugovora		9.694
5.	Ostala kratkoročna potraživanja		22
6.	UPPR ostala kratkoročna potraživanja		3.376
	UKUPNO		14.371

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

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2021.	
1.	Tipler doo Tuzla		9.694
	UKUPNO		9.694

UPPR ostala kratkoročna potraživanja

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2021.	
1.	Coka doo Smederevo		3.376
	UKUPNO		3.376

Ostala kratkoročna potraživanja

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara)	
		Stanje 31.12.2021.	
1.	Energija gas power doo Beograd		22
	UKUPNO		22

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U 2021. Godini je raskinut ugovor o snabdevanju električnom energijom sa navedenim snabdevačem obaveze koje su postojale su izmirene. Knjižno odobrenje koje smo dobili od navedenog snabdevača prebačeno na ostala potraživanja.

1.48. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0048 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani kratkoročni finansijski plasmani-zajmovi u iznosu od 85.119 dinara, odnose se na zajam odobren Coka doo Vučak Smederevo u iznosu od 81.685 i otkupljene sopstvene akcije u 2020. Godini u iznosu od 3.434

1.49. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 13 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi	2	74
Ostala novčana sredstva-namenski račun	11	11
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	13	85

1.50. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 206 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod	206	144
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	206	144

1.51. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odnosi se na data jemstva.

1.52. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

1.53. OSNOVNI I KAPITAL

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Aksijski kapital	39.101	39.101
Ostali osnovni kapital	109	109
UKUPNO	39.210	39.210

Akcionari društva su:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Naziv	Vrsta akcija	% učešća	(u hiljadama dinara)	
			Iznos akcionarskog kapitala 2020.	2019.
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	obične akcije	18,035	7.052	7.052
2. Evasione d.o.o. Trstenik	obične akcije	18,035	7.052	7.052
3. Rajić Dejan	obične akcije	18,035	7.052	7.052
4. Rajić Momčilo	obične akcije	18,035	7.052	7.052
5. Goč ad Trstenik	obične akcije	8,782	3.434	3.434
6. Coka d.o.o. Vučak	obične akcije	0,716	280	280
7. Titelka d.o.o.	obične akcije	0,613	240	240
8. Mali akcionari	obične akcije	17,746	6.939	6.939
UKUPNO		100,00	39.101	39.101

1.54. KAPITAL

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kapital	10.319	9.971
Osnovni kapital	39.210	39.210
- Akcijski kapital	39.101	39.101
- <i>Emisiona premija</i>	2.465	2.465
- <i>Ostali osnovni kapital</i>	109	109
- <i>otkupljene sopstvene akcije</i>		
Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	7.723	7.972
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Nerasporedjeni dobitak	597	
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	249	
- Neraspoređeni dobitak tekuće godine	348	633
Gubitak	39.676	40.309
- Gubitak ranijih godina	39.676	40.309
- Gubitak tekuće godine		

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1. Na računu 306 - Emisiona premija, evidentiran je iznos od 2.465 hiljada dinara, koji predstavlja razliku između vrednosti akcija u otkupu i njihove nominalne vrednosti, za 3.434 akcije koje je UP Goča ad stekao otkupom od nesaglasnih akcionara povodom donošenja odluke o raspolaganju imovinom velike vrednosti. (veza Napomena 1.33.)
2. U korist računa 341 knjižen je ostvareni neto dobitak tekuće godine u iznosu od 348 hiljade dinara.
3. Prodajom opreme zatvorene rezerve vezane za navedenu opremu u iznosu od 249 i knjižene na dobit ranijih godina.

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

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.55. OBAVEZE

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

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

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

	(u hiljadama dinara)
• Rezervisanja za nak.i druge ben.zaposlenih	168
• Dugoročne obaveze	10.767
• Kratkoročna rezervisanja i kr.obaveze	107.824
• UKUPNO	118.759

1.56. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 168 hiljade dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih za jednog zaposlenog radnika. Navedeni iznos obuhvata rezervisanja po osnovu otpremnina na osnovu obračuna izvršenog u skladu sa zahtevima MRS 19.

1.57. DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane dugoročne obaveze iznose 10.767 hiljada dinara i odnose se na obaveze po UPPR-u, koji se vodi po poslovnom broju Reo 15/2015 od 18. 09. 2015. godine.

1.58. OBAVEZE PREMA OSTALIM POVEZANIM LICIMA

Na rednom broju 0423 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nema iskazanih obaveza prema ostalim povezanim licima; iskazan podatak u iznosu od 0,00 hiljada dinara, predstavlja uporedni podatak prethodne godine.

Opis	Stanje na dan 31. 12. 2021.	Stanje na dan 31.12.2020.
UKUPNO	0	0,00
	0	0,00

Dugoročna obaveza po UPPR-u Evansione doo Trstenik je zatvorena u 2020.g.

1.59. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0420 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale dugoročne obaveze po UPPR-u koje iznose 10.767 hiljada dinara, koje su prikazane u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara) Stanje na dan 31.12.2021.
Trgovina Napred doo Velika Plana	1.671
Lana 026 Beograd	8.737
Poreska uprava Novi Sad	269
JKSP Komstan Trstenik	20
JKP Energetika Trstenik	41

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

RTS Beograd	4
OFPS Beograd	6
Beogradska berza Beograd	3
Sokoj Beograd	11
Ostali	5
UKUPNO	10.767

1.60. KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431. (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 107.824 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kratkoročne finansijske obaveze:	87.708	93.586
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	87.708	93.586
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
Obaveze iz poslovanja	19.379	19.024
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	1.160	1.287
Ostale obaveze iz poslovanja	18.219	17.737
Ostale kratkoročne obaveze:	506	204
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	0	0
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja	231	222
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	107.824	113.036

1.61. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan bilansa stanja kratkoročne finansijske obaveze na rednom broju 0433 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iznose 87.708 hiljada dinara, a odnose se na kratkoročne zajmove u zemlji, obaveze koje dospevaju do jedne godine; Ugovor o zajmu od 11.11.2019.godine od zajmodavca INTERNATIONAL CONSULTING AND DEVELOPMENT doo Beograd-Savski Venac.

1.62. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze iz poslovanja u iznosu od 19.379 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Pregled obaveza iz poslovanja dat je u nastavku teksta.

1.63. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	(u hiljadama dinara)	
			Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	JKSP Komstan Trstenik	140	138	2
2.	Victory solutions doo Beograd	223	223	0
3.	JKP Energetika Trstenik	651	651	0
4.	JP EPS Beograd	90	90	0
5.	AMS union Trstenik	28	28	0
6.	Ostali	28	3	25
	UKUPNO	1160	1.133	27

U tabelu su uneti dobavljači koji čine 100% obaveza.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	358	31
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	675	58
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	103	9
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	24	2
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	1.160	100%

Društvo ima obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana u iznosu od 24 hiljada dinara, koje predstavljaju 2% ukupnih obaveza.

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu osim JKP Energetika koja uz mesečni račun obračunava kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 90 dana. Iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

1.64. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Na rednom broju 0448 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 18.219 hiljada dinara. Ostale obaveze iz poslovanja obuhvataju:

- ostale obaveze iz poslovanja po osnovu UPPR-a11.174
- ostale nepomenute obaveze iz poslovanja..... 0
- obaveze po osnovu ugovora 7.045

1.65. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 506 hiljade dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposleni i ostale naknade za decembar 2021. godine isplaćene su u januaru 2022. godine.

1.66. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0451 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je obaveza po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost u iznosu od 350 a odnosi se na obavezu po poreskoj prijavi za period 01.10-31.12.2021.g.

1.67. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DOPRINOSE

Na rednom broju 0452 (znaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak jer plaćanjem akontacija Goč ad je više platio nego što je obračunao porez na dobit za 2021.g..i navedena preplata je 118.hilj.din.

1.68. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 231 hiljada dinara i odnosi se na troškove tekućeg perioda koji nisu fakturisani u tom periodu.

1.69. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Na rednom broju 0455 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nije iskazan podatak u 2021.godini.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.70. VANBILANSNA PASIVA

Na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana je vanbilansna pasiva u iznosu od 97.809 hiljada dinara i odosi se na obaveze za data jemstva po kreditima.

1.71. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, čine finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	8.060	9.463
2.	Finansijski prihodi	14	1.265
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	1.139	1
5.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	9.213	10.729

ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.72. Poslovni prihodi

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

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 8.060 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe i usluga na domaćem tržištu	0	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	46	127
Prihodi od zakupa	8014	9.336
Ostali poslovni prihodi	8.060	9.336
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	8.060	9.463

U toku 2021. godine nije bilo prodaje robe na domaćem tržištu; drugi poslovni prihodi se odnose na zakup objekata kao i prefakturisane troškove zakupa a prihodi od premija, subvencija i sl. odnose se na direktna davanja od države za zarade mart, april i maj 2021. u iznosu od po 15.450,12 dinara

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.73. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	(u hiljadama dinara)	
		Ostvareni rashodi u 2021.	Ostvareni rashodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.334	7.181
2.	Finansijski rashodi	1.509	2.842
3.	Ostali rashodi		
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu kgubitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI RASHODI	8.843	10.023

ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

1.74. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 7.334 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	0	0
Ukupno grupa 50:	0	0
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe	0	0
Ukupno grupa 62	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.920	2.650
Troškovi održavanja nekretnina:	33	26
Troškovi goriva i energije	2.887	2.624
Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi		805
Troškovi zarada i naknada zarada	976	134
Troškovi poreza i doprinosa na naknada zarada	162	
Troškovi naknada zaposlenima za prevoz	24	21
Ostali lični rashodi i naknade		
Ukupno grupa 52:	1.162	960
Troškovi transportnih usluga	107	108
Troškovi usluga održavanja	16	19
Troškovi zakupnina	2.116	2.116
Troškovi reklame	0	0
Troškovi ostalih usluga	524	496
Ukupno grupa 53:	2.763	2.739
Troškovi amortizacije	0	0
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	33	14
Troškovi neproizvodnih usluga	284	290
Troškovi premije osiguranja	0	2
Troškovi reprezentacije	0	0

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi platnog prometa	42	46
Troškovi poreza	103	107
Troškovi doprinosa		
Troškovi naknada		
Ostali nematerijalni troškovi	27	373
Ukupno grupa 55:	456	818
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	7.334	7.181

1.75. Poslovni dobitak

Na rednom broju 1025 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazan je poslovni dobitak u iznosu od 726 hiljada dinara. Prema uporednim podacima za prethodnu godinu, ostvareni poslovni dobitak iznosio je 2.282 hiljade dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.76. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi. Finansijski prihodi ostvareni su u iznosu od 14 hiljada dinara, po osnovu kamata od trećih lica i pozitivne kursne razlike i valutne klauzule od trećih lica, kao što sledi u niže navedenom pregledu:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	13	1.248
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		0
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	1	17
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	14	1.265

1.77. Finansijski rashodi

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

Opis	u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali fin. rashodi	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.507	2.024
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):	2	818
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	1.509	2.842

1.78. Dobitak – gubitak iz finansiranja

Na rednom broju 1038 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha na dan bilansa 31. 12. 2021. godine, iskazan je gubitak iz finansiranja u iznosu od 1.495 hiljada dinara. Upporedni pregled dobitka-gubitka iz finansiranja dat je u nastavku:

Opis	2021.	2020.
Dobitak iz finansiranja		
Gubitak iz finansiranja	1.495	1.577

1.79. Obezvredjenje potraživanja

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

1.80. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 1.139 hiljada dinara, koji se sastoje od:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje opreme	964	
Prihodu po osnovu napl.otpis.potraživanja	155	1
Prihodi od smanjenja obaveza	5	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	15	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	1.139	1

1.81. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha nisu iskazani ostali rashodi za izveštajnu godinu; u niže navedenoj tabeli dat je uporedni pregled ostalih rashoda:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Opis	2021.	(u hiljadama dinara) 2020.
Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala		
Ostali nepomenuti rashodi	0	0
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	0,00	0,00

1.82. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2021.	(u hiljadama dinara) Ostvareno u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	726	2.282
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	1.495	1.577
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
7.	Dobitak na ostalim приходima	0	0
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	370	706
10.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja poslovanja, promena računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
12.	Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	370	706
13.	Poreski rashod perioda	1	46
14.	Odloženi poreski rashodi perioda	21	27
15.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	348	633
	NETO GUBITAK		

Dobitak po akciji u 2021. godini iznosi 8,91 dinara.

1.83. HIPOTEKE

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

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

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

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

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

1.84. SUDSKI SPOROVI

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

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

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

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	tužba za dug	37.504,00	Boksterski savez Srbije	Privredni sud Beograd	Rešenje nije izvršno		Petar Dimitrijević
2	tužba za dug	398.124,35	Nova Ružica V.Djordjević	Javni izvršitelj	Reš.I.IV.842/2019 od 09.07.2019 - NEIZVESNO		Omer Ekić
3	tužba za dug	25.955,74	Vest menjačnica	Javni izvršitelj	Počela naplata-neizvesno		Andjelija Letić
4	tužba za dug	155.806,48	SUR Goca	Javni izvršitelj	NAPLAČENO		Radenko Rakorjac

1.85. JEMSTVA

R. br.	Poverilac	iznos u 000 rsd	Pravni osnov
1.	MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD	80.653.692,41	UGOVOR O JEMSTVU od 26.02.2007. godine sa ANEKSOM br. 1 od 15.09.2010.
2.	MEGA INVEST 2013 DOO BEOGRAD		UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRтна SREDSTVA br. 285-0000000067105-37 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac)
		17.155.365,47	UGOVOR O DUGOROČNOM KREDITU ZA TRAJNA OBRтна SREDSTVA br. 285-0000000066243-04 od 13.02.2012. zaključen između SBERBANK SRBIJA AD BEOGRAD i COKA DOO SMEDEREVO (GOČ AD TRSTENIK je solidarni jemac)
	Ukupno:	97.809.057,88	
	Stanje na dan 31. 12. 2021.	97.809.057,88	

1.86. ZARADA PO AKCIJI

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

U nastavku je prikazan obračun zarade po akciji:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Neto dobitak	348	633
Prosečan ponderisani broj akcija	35.667	39.101
Osnovna/razvodnjena zarada po akciji (u RSD)	9,76	16,19

Dobitak po akciji u 2021. godini iznosi 9,76 dinara.

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

1.87. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, koje mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata.

Društvo ne može da utiče na inflaciju, promene poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sli. a koji se identifikuju kao sistemski rizici.

Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na monetarnu imovinu i monetarne obaveze nominirane u stranoj valuti. Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. Devizni rizik se ne javlja kod finansijskih instrumenata nemonetarne prirode, niti kod finansijskih instrumenata koji su denominirani u funkcionalnoj valuti. Devizni rizik sadrži ne samo mogućnost gubitka, već i mogućnost dobitka.

U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik.

U narednoj tabeli je prikazana je knjgovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u domicilnoj valuti na dan izveštavanja 31. decembar. 2021. godine:

Opis	Dinarski
Monetarna imovina	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13
Potraživanja po osnovu prodaje	3.185
Kratkoročni finansijski plasmani	85.119
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	8.744
Druga potraživanja	14.371
Ukupno	111.432
Monetarne obaveze	
Kratkoročne finansijske obaveze	87.708
Obaveze iz poslovanja	19.379
Dugoročne obaveze	10.767
Ostale kratkoročne obaveze	506
Ukupno	118.360
Neto devizna pozicija	(-10.026)

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR .

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Rizik kamatne stope sadrži ne samo mogućnost gubitka , već i mogućnost dobitka.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu (u hiljadama RSD)

Opis	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nemakatonosna	11.942	27.532
Učešće u kapitalu	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	8.744	0
Potraživanja od kupaca	3.185	2.106
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13	85
Ostala potraživanja	99.696	25.341
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	85.132	97.020
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	<i>85.119</i>	<i>96.935</i>
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	<i>13</i>	<i>85</i>
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586
Dugoročni krediti	0	0
Kratkoročne finansijske obaveze	87.708	93.586
Finansijske obaveze	87.708	93.586
Nekamatonosne	20.116	19.024
Obaveze prema dobavljačima	1.160	1.287
Ostale obaveze	18.956	17.737
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	85.119	97.820
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 85 hiljada dinara (31. decembar 2019. godine 2.738 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Upravljanje potraživanjima od kupaca

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

U struktura potraživanja od kupaca u zemlji u 2020. godini društvo ima potraživanja od kupaca u zemlji. Pregled potraživanja od kupaca da je u niže navedenoj tabeli:

Opis	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kupci u zemlji	1.688	1.832
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	1.517	274
Ukupno	3.185	2.106

Nedospela potraživanja od kupaca

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo ima nedospelih potraživanja od kupaca u iznosu od 3.185 hiljade dinara. Ova potraživanja dospevaju za naplatu u zavisnosti od ugovorenih rokova za plaćanje.

Dospela ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nema dospelih ispravljenih potraživanja od kupaca, za koja je izvršen indirektan otpis.

Društvo formira ispravku vrednosti za potraživanja za koja je utvrdilo da je došlo do pogoršanja njihove kreditne sposobnosti i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena, odnosno da će biti delimično naplaćena kako bi se ova potraživanja svela na njihovu naknadivu vrednost.

Dospela neispravljena potraživanja od kupaca

Duštvo je nije izvršilo ispravku vrednosti, odnosno obezvređilo dospela potraživanja od kupaca iskazana na dan 31. decembra 2020. godine. Rukovodstvo smatra da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti ostalih kupaca, kao i da se najvećideo ovih potraživanja odnosi na potraživanja čija je naplata pokrivena sa odgovarajućim instrumentima obezbeđenja plaćanja. Shodno tome rukovodstvo Društva smatra da će sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji prikazana je u niže navedenoj tabeli:

R.b.	Naziv starosne grupe	(u hiljadama dinara)	
		Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	240	7%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	1.646	13%
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne godine do dve godine	1.299	41%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	3.185	100,00

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31. decembra 2021. godine iznose 1.160 hiljada dinara, (31. decembra 2020. godine iznose 1.287 hiljada dinara). U 2021 godini društvo nema obaveza prema dobavljačima u inostranstvu. Obaveze prema dobavljačima se odnose na nabavku materijala, robe i usluga. Saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima Društvo izmiruje obaveze prema dobavljačima u ugovorenim rokovima u tekućem poslovanju i u rokovima prema odredbama UPPR-a. Dobavljači ne zaračunavaju kamatu na dospele obaveze.

1.88. Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva. Za ovu svrhu rukovodstvo je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za kratkoročno, srednjoročno i i dugoročno finansiranje poslovanja Društva.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Poslovana strategija UP Goč ad, definisana je u skladu sa odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije. Unapred pripremljenim planom reorganizacije usvojen je reprogram obaveza prema poveriocima na period od 9 godina i uspešno se realizuje od 2014. godine. Reprogram obaveza zasniava se na dugoročno stabilnim prihodima koji se generišu iz zakupa i

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

prihodima koji se ostvaruju iz tekućeg poslovanja. Shodno tome, Društvo kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove, putem održavanja adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Na dan bilansa stanja 2021 i 2020. godine, dat je prikaz indikatora likvidnosti:

RIZIK LIKVIDNOSTI

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI	2021. godina	2020. godina
OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,95	1,01
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST		
OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,04	1,01
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI		
GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,00	0,00

1.89. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi se sačuvala struktura kapitala, smanjili troškovi kapitala a akcionarima obezbedio prinos na kapital. Uprava Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi i prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti. Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine su bili sledeći:

RIZIK KAPITALA	2021. godina	2020. godina
1. Obaveze (dugoročne i kratkoročne)	118.759 (13)	134.976 (85)
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		
3. Neto zaduženost	118.746	134.891
4. Kapital	10.319	6.537
Racio neto dugovanja prema kapitalu	11,50	20,63
Ukupna zaduženost	91,99	95,38%

1.90. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U toku 2021.godine po ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji sa Evansione doo br.5/4 od 01.02.2014.godine, Kneginje Milice 5, Trstenik, ostvareni su prihodi u iznosu od 1.341.453,54 dinaraka i prihod po osnovu zakupa u iznosu od 141.087,45 dinara kao i prihod od prodaje opreme i inventara u iznosu od 978.700,00 dinara.

1.91. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine. Pregled potraživanja obaveza prikazan je u niže navedenim tabelama:

Pregled potraživanja:

UP GOČ AD, TRSTENIK
Napomene uz finansijske izveštaje

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2021. u 000 rsd	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
107.985	107.929	99,95	56	0,05

- Neusaglašena potraživanja na dan 31.12.2021. naplaćena u 2022. Godini.

Pregled obaveza:

Saldo u poslovnim knjigama na dan 31. 12. 2021.	Usaglašeno IOS-om	% usaglašenosti	Nusaglašeno u 000 rsd	% Usaglašenosti
118.358	117.708	99,45	650	0,55

- Neusaglašene obaveze ukupno iznose:650 hiljade rsd, ima ih 12, što čini 0,55% ukupnih obaveza.

-Nusaglašene obaveze su obaveze po UPPR-u manji iznosi a koji su obračunati u knjigovodstvu prema planu otplate i različite metodologije knjiženja kod istih.

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

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2021. godine, do dana kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

1.93. Odobravanje

Finansijski izveštaji za 2021. godinu odobreni su Odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

u Trsteniku ,

Dana 28. 03. 2022.



Za privredno društvo

Milanka Jović

M. Jović

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD, TRSTENIK
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU**

OPŠTI PODACI

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

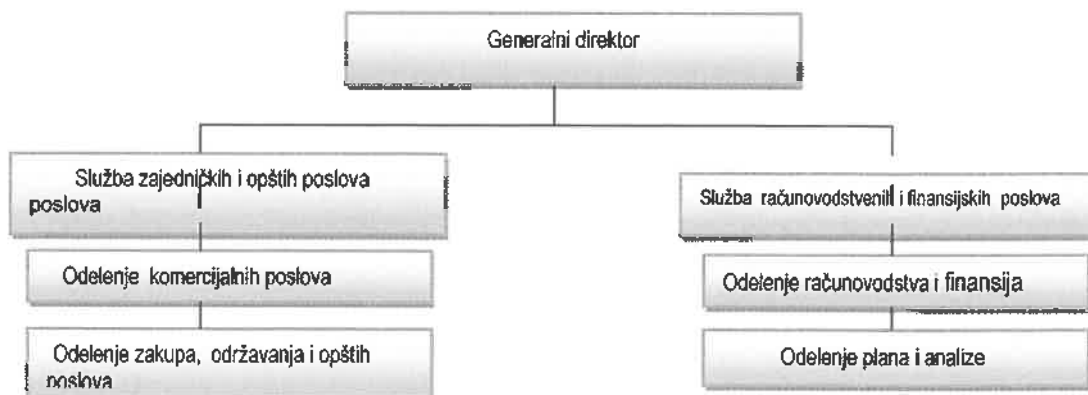
I. OSNOVNI PODACI	
1. Poslovno ime	UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK
2. Sedište i adresa	37240 Trstenik, Cara Dušana 5
3. Matični broj	07152469
4. PIB	101307230
5. Web site	www.gocrstrenik.com
6. e-mail adresa	goc@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 152122/2006 od 31. 10. 2006.
8. Delatnost (šifra i opis)	56.10 – restorani i pokretni ugostiteljski objekti
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Finodit doo Beograd, Imotska 1, Beograd
10. Broj zaposlenih (prosečan broj u 2021 godini)	1
11. Broj akcionara	102

1. UPRAVLJANJE DRUŠTVOM I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 25. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, predsednik, Marica Prijić Đorđević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Milanka Jović, neizvršni direktor, Momčilo Đuurlić
3.	Generalni direktor	Milanka Jović

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura:



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2021. godini rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja koji su determinisani odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije, koji je na pravoj snazi od 18. 09. 2015. godine, kao i planovima tekućeg poslovanja. U 2021. godini poslovanje se odvijalo u specifičnim uslovima s obzirom na vanredne mere zbog pandemije Covid 19. i u 2021. godini. U takvom uslovima Društvo je uspelo da ostvari pozitivan rezultat na poziciji poslovnog i ukupnog neto dobitka.

Ukupne obaveze u 2021. godini smanjene su u proseku za 13,77%, u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji dugoročnih obaveza došlo je do smanjenja kao i na poziciji kratkoročnih obaveza.

U skladu sa planom reorganizacije reprogimarine obaveze u 2021. godini, prema poveriocima izmirivane su uredno u mesečnim ratama, zahvaljujuć usaglašenim prilivima sa odlivima sredstava koji su se obezbeđivali od prihoda od zakupa i prihoda iz ugovora o poslovnotehničkoj saradnji i komercijalnih poslova iz tekućeg poslovanja..

3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2021. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd

Prihodi	2021.	2020.	Indeks 2021/2020
Poslovni prihodi	8.060	9.463	85,17
Finansijski prihodi	14	1.265	0
Ostali prihodi	1.139	1	0
Ukupni prihodi	9.213	10.729	85,87
Poslovni prihodi - struktura			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	8.060	9.463	85,17
Rashodi			
Poslovni rashodi	7.334	7.181	102,13
Finansijski rashodi	1.509	2.842	53,10
Ostali rashodi	0	0	0
Negativan neto efekat			
Ukupni rashodi	8.843	10.023	88,23
Poslovni rashodi - struktura			
Troškovi materijala, goriva i energije	2.920	2.650	110,19
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.162	960	121,04
Troškovi proizvodnih usluga	2.763	2.739	100,88
Troškovi amortizacije	0	0	0
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	33	14	235,71
Nematerijalni troškovi	456	818	55,75
Ukupni poslovni rashodi	7.334	7.181	102,13

3.1. Analiza rezultata poslovanja

Rezultat poslovanja	2021	2020.	Indeks 2021/2020 u %
Poslovni dobitak (gubitak)	726	2.282	31,81
Finansijski dobitak (gubitak)	(1.495)	(1.577)	(94,80)
Ostali dobitak (gubitak)	1.139	1	0

Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	370	706	52,41
Odloženi poreški prihodi/rashodi	(22)	(73)	(30,14)
Neto dobitak (gubitak)	348	633	54,98

3.2. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2021	2020.	Indeks 2021/2020
Prinos na ukupni kapital	3,58	7,10	50,42
Prinos na imovinu	0,56	1,57	35,67
Neto prinos na sopstveni kapital	3,37	6,35	53,07
Stepen ukupne zaduženosti	92%	93%	98,92
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	0,95	1,04	91,35
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,95	1,04	91,35
Neto obrtni fond u 000 rsd	- 4.891	4.631	0
Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	29.326	29.326	0
Dobitak po akciji u dinarima	8,91	16,19	55,03
Isplaćena dividenda po akciji	U posljednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

3.3. Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2021/2020 Indeks	Promene
	2021	2020		
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.141	17.141	100	
Dugoročni finansijski plasmani	8.744	9.992	87,51	smanjenje na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima
Zalihe	39	39	0	
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	102.894	117.628	87,47	Smanjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
Dugoročna rezervisanja	168	134	125,37	
Dugoročne obaveze	10.767	21.940	49,07	smanjenje ostalih dugoročnih obaveza
Kratkoročne obaveze	107.824	113.036	95,39	smanjenje obaveza po osnovu zajmova
Neto dobitak	348	633	54,98	

3.4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

UP Goč ad Trstenik na dan 31. decembra 2021. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenog je sledeća: VSS- 1.

4. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2021. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Prema odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije poslovna politika za 2021. godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira na:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranju na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom
- organizaciono restruktuiranje
- eliminisanje kumuliranih gubitaka u poslovanju
- jačanje kadrovskog potencijala

Ključni poslovni činioci u sprovođenju poslovne politike za 2021. godinu, zasnivaju se na:

- restruktuiranju finansijskih obaveza i uspostavljanje balansa u novčanim tokovima kako bi se obezbedila tekuća likvidnost u skladu sa odredbama UPPR-a
- sprovođenju odluka Skupštine akcionara i Odbora direktora
- operativnim aktivnostima u izdavanju objekata u zakup, obezbeđenjem dugoročnih ugovora o zakupu za slobodne objekte
- kontroli i analizi troškova poslovanja.

Društvo ne planira značajnije investicije, osim tekućeg održavanja materijalnih resursa.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

U 2021. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

Organizovano tržište na koje su uključene akcije - Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigade 1

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2021.	na dan 31. 12. 2020.
- broj izdatih akcija	39.101	39.101
- ISIN broj	RSGOCTE88562	RSGOCTE88562
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

Vlasnička struktura

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	7.052	18,035
2. Evansione doo Trstenik	7.052	18,035
3. Rajić Dejan	7.052	18,035
4. Rajić Momčilo	7.052	18,035
5. Goč ad Ugost. pred. Trstenik	3.434	8,782
6. Coka d.o.o. Vučak	280	0,716
7. Titelka d.o.o.	240	0,613
8. Mali akcionari	6.939	17,746

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravog glasa. Sopstvene akcije su stečene 2020. godine, po osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara prilikom donošenja odluke o odobravanju pravne radnje raspolaganja imovinom velike vrednosti.

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) Gotovina;
- b) Instrument kapitala drugog entiteta;
- c) Ugovorno pravo
- d) Ugovor koji će biti ili može biti zmiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

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

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštninski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 13 hiljada dinara (31. decembar 2020. godine 85 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

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

- Tržišni rizik

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

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvensveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Devizni rizik	2021.	2020.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		

Potraživanja		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Učešća u kapitalu		
Ostala potraživanja		
Kratkoročne finansijske obaveze	87.708	93.586
Obaveze iz poslovanja		
Dugoročne obaveze	10.767	21.940
Ostale obaveze		
Neto devizna pozicija na dan	98.475	115.526

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka. Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na zajmove od lica koje nisu banke; poslovna aktivnost se obavlja u zemlji sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po UPPR-u prema odredbama plana.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

Kamatnosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosne</i>		
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	85.132	97.020
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	85.119	97.820
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2021	2020
Opšti racio likvidnosti	2:1	0,95:1	1,04:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	0,95:1	1,04:1
Gotovinski racio likvidnosti		0,00	0,00
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Pozitivna vrednost	- 4.891	4.631

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2021/2020. godine, imalo poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

- Upravljanje rizikom kapitala

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

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

Pokazatelji rentabilnosti	2021	2020
Neto dobitak/gubitak	348	633
Kapital	10.319	9.971
Stopa prinosa na sopstveni kapital	3,37	6,35

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti
Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2021	2020
Obaveze	118.759	135.110
Ukupna sredstva	129.078	145.081
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,95:1	0,93: 1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	10.319	9.971
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	10.935	22.074
Svega	21.254	32.045
Ukupna sredstva	129.078	145.081
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,16:1	0,22:1

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.
Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

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

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2021	2020
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	118.759	135.110
b) Gotovina i gotovinski elementi	(13)	(85)
Svega	118.746	135.025
Kapital	10.319	9.971
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:11,51	1 : 13,54

- Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odrazava se u stanju i potencijalu tržišta na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

12. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

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

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

IV Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora su:

Članovi Odbora direktora na dan 31. 12. 2021			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje - funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduje u AD
Marica Prijić Đorđević, Smederevo	Informatičar – neizvršni direktor, predsednik Odbora direktora	0	0
Milanka Jović, Trstenik	Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik	0	0
Momčilo Đurić, Smederevo	Ekonomski tehničar – neizvršni direktor	0	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2021. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2020. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktor, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

Generalni direktor
Milanka Jović

Milanka
Jović

200022316

Digitally signed
by Milanka Jović
200022316

Date: 2022.04.26
13:36:38 +02'00'

**UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD, TRSTENIK
OBJAVLJUJE
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU**

OPŠTI PODACI

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

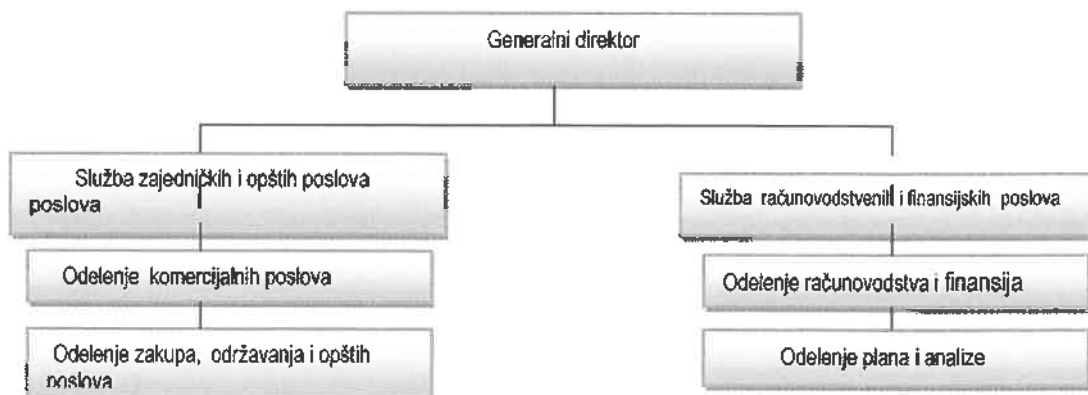
I. OSNOVNI PODACI	
1. Poslovno ime	UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE GOČ AKCIONARSKO DRUŠTVO TRSTENIK
2. Sedište i adresa	37240 Trstenik, Cara Dušana 5
3. Matični broj	07152469
4. PIB	101307230
5. Web site	www.goctrstenik.com
6. e-mail adresa	goc@cokaholding.com
7. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 152122/2006 od 31. 10. 2006.
8. Delatnost (šifra i opis)	56.10 – restorani i pokretni ugostiteljski objekti
9. Revzorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Finodit doo Beograd, Imotska 1, Beograd
10. Broj zaposlenih (prosečan broj u 2021 godini)	1
11. Broj akcionara	102

1. UPRAVLJANJE DRUŠTVOM I ORGANIZACIONA STRUKTURA

U skladu sa članom 25. Statuta, upravljanje društvom je jednodomno. Organi društva su:

R. br.	Naziv	
1.	Skupština akcionara	Svi akcionari
2.	Odbor direktora	Neizvršni direktor, predsednik, Marica Prijić Đorđević, izvršni direktor, zakonski zastupnik, Milanka Jović, neizvršni direktor, Momčilo Đuurlić
3.	Generalni direktor	Milanka Jović

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka uspostavljenja je sledeća organizaciona struktura:



2. POSLOVNE AKTIVNOSTI I IZVEŠTAJ O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POLITIKE

Razmatrajući ostvarene rezultate poslovanja u 2021. godini rukovodstvo Društva je zaključilo da su oni u skladu sa usvojenom poslovnom politikom i planovima poslovanja koji su determinisani odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije, koji je na pravoj snazi od 18. 09. 2015. godine, kao i planovima tekućeg poslovanja. U 2021. godini poslovanje se odvijalo u specifičnim uslovima s obzirom na vanredne mere zbog pandemije Covid 19. i u 2021. godini. U takvom uslovima Društvo je uspelo da ostvari pozitivan rezultat na poziciji poslovnog i ukupnog neto dobitka.

Ukupne obaveze u 2021. godini smanjene su u proseku za 13,77%, u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji dugoročnih obaveza došlo je do smanjenja kao i na poziciji kratkoročnih obaveza.

U skladu sa planom reorganizacije reprogimarine obaveze u 2021. godini, prema poveriocima izmirivane su uredno u mesečnim ratama, zahvaljujuć usaglašenim prilivima sa odlivima sredstava koji su se obezbeđivali od prihoda od zakupa i prihoda iz ugovora o poslovnotehničkoj saradnji i komercijalnih poslova iz tekućeg poslovanja..

3. REZULTATI POSLOVANJA I RACIO ANALIZA

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2021. godini, prikazana je u niže navednim tabelama u 000 rsd

Prihodi	2021.	2020.	Indeks 2021/2020
Poslovni prihodi	8.060	9.463	85,17
Finansijski prihodi	14	1.265	0
Ostali prihodi	1.139	1	0
Ukupni prihodi	9.213	10.729	85,87
Poslovni prihodi - struktura			
Ostali poslovni prihodi – prihodi od zakupnina	8.060	9.463	85,17
Rashodi			
Poslovni rashodi	7.334	7.181	102,13
Finansijski rashodi	1.509	2.842	53,10
Ostali rashodi	0	0	0
Negativan neto efekat			
Ukupni rashodi	8.843	10.023	88,23
Poslovni rashodi - struktura			
Troškovi materijala, goriva i energije	2.920	2.650	110,19
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.162	960	121,04
Troškovi proizvodnih usluga	2.763	2.739	100,88
Troškovi amortizacije	0	0	0
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	33	14	235,71
Nematerijalni troškovi	456	818	55,75
Ukupni poslovni rashodi	7.334	7.181	102,13

3.1. Analiza rezultata poslovanja

Rezultat poslovanja	2021	2020.	Indeks 2021/2020 u %
Poslovni dobitak (gubitak)	726	2.282	31,81
Finansijski dobitak (gubitak)	(1.495)	(1.577)	(94,80)
Ostali dobitak (gubitak)	1.139	1	0

Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	370	706	52,41
Odloženi poreški prihodi/rashodi	(22)	(73)	(30,14)
Neto dobitak (gubitak)	348	633	54,98

3.2. Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja

Opis	2021	2020.	Indeks 2021/2020
Prinos na ukupni kapital	3,58	7,10	50,42
Prinos na imovinu	0,56	1,57	35,67
Neto prinos na sopstveni kapital	3,37	6,35	53,07
Stepen ukupne zaduženosti	92%	93%	98,92
I stepen likvidnosti – racio opšte likvidnosti	0,95	1,04	91,35
II stepen likvidnosti – racio reducirane likvidnosti	0,95	1,04	91,35
Neto obrtni fond u 000 rsd	- 4.891	4.631	0
Tržišna kapitalizacija u 000 rsd	29.326	29.326	0
Dobitak po akciji u dinarima	8,91	16,19	55,03
Isplaćena dividenda po akciji	U posljednje tri godine nije bilo isplate dividendi		

3.3. Promene bilansnih vrednosti

Bilansna pozicija	Iznos u 000 dinara		2021/2020 Indeks	Promene
	2021	2020		
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.141	17.141	100	
Dugoročni finansijski plasmani	8.744	9.992	87,51	smanjenje na ostalim dugoročnim finansijskim plasmanima
Zalihe	39	39	0	
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	102.894	117.628	87,47	Smanjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
Dugoročna rezervisanja	168	134	125,37	
Dugoročne obaveze	10.767	21.940	49,07	smanjenje ostalih dugoročnih obaveza
Kratkoročne obaveze	107.824	113.036	95,39	smanjenje obaveza po osnovu zajmova
Neto dobitak	348	633	54,98	

3.4. Kvalifikaciona struktura i broj zaposlenih

UP Goč ad Trstenik na dan 31. decembra 2021. godine imao 1. zaposlenog. Kvalifikaciona struktura zaposlenog je sledeća: VSS- 1.

4. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U izveštajnoj godini kao ni prethodnih godina nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

5. ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo značajnijih događaja. U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali posle 31. 12. 2021. godine, do dana kada su finansijski izveštaji odobreni, odlukom Odbora direktora od 28. 03. 2022. godine.

6. PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Prema odredbama unapred pripremljenog plana reorganizacije poslovna politika za 2021. godinu, definisana je kao poslovno-finansijska konsolidacija koja se bazira na:

- korišćenju raspoloživih resursa u punom kapacitetu
- pozicioniranju na regionalnom i lokalnom tržištu u delatnosti core biznisa
- obezbeđenje stope rasta u skladu sa poslovnim potencijalom
- organizaciono restruktuiranje
- eliminisanje kumuliranih gubitaka u poslovanju
- jačanje kadrovskog potencijala

Ključni poslovni činioci u sprovođenju poslovne politike za 2021. godinu, zasnivaju se na:

- restruktuiranju finansijskih obaveza i uspostavljanje balansa u novčanim tokovima kako bi se obezbedila tekuća likvidnost u skladu sa odredbama UPPR-a
- sprovođenju odluka Skupštine akcionara i Odbora direktora
- operativnim aktivnostima u izdavanju objekata u zakup, obezbeđenjem dugoročnih ugovora o zakupu za slobodne objekte
- kontroli i analizi troškova poslovanja.

Društvo ne planira značajnije investicije, osim tekućeg održavanja materijalnih resursa.

7. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo nije imalo aktivnosti na polju istraživanja i razvoja ni u jednoj oblasti

8. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA

U 2021. godini nije bilo otkupa sopstvenih akcija.

Organizovano tržište na koje su uključene akcije - Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigade 1

1. Podaci o akcijama	na dan 31. 12. 2021.	na dan 31. 12. 2020.
- broj izdatih akcija	39.101	39.101
- ISIN broj	RSGOCTE88562	RSGOCTE88562
- CFI kod	ESVUFR	ESVUFR

Vlasnička struktura

Vlasnik akcija	broj običnih akcija	% učešće u ukupnoj emisiji akcija
1. Rajić Invest d.o.o. Vučak	7.052	18,035
2. Evansione doo Trstenik	7.052	18,035
3. Rajić Dejan	7.052	18,035
4. Rajić Momčilo	7.052	18,035
5. Goč ad Ugost. pred. Trstenik	3.434	8,782
6. Coka d.o.o. Vučak	280	0,716
7. Titelka d.o.o.	240	0,613
8. Mali akcionari	6.939	17,746

GOČ a.d. Trstenik, MB: 07152469 poseduje ukupno 3.434 sopstvenih akcija, što iznosi 8,782384% od ukupnog broja akcija sa pravog glasa. Sopstvene akcije su stečene 2020. godine, po osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara prilikom donošenja odluke o odobravanju pravne radnje raspolaganja imovinom velike vrednosti.

9. POSTOJANJE OGRANKA

Društvo nema registrovanih ogranaka.

10. INFORMACIJE O FINANSIJSKIM INSTRUMENTIMA KOJE DRUŠTVO KORISTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu čega nastaje finansijsko sredstvo jednog Društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog Društva.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) Gotovina;
- b) Instrument kapitala drugog entiteta;
- c) Ugovorno pravo
- d) Ugovor koji će biti ili može biti zmiiren instrumentima sopstvenog kapitala entiteta.

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekat promena u fer vredn iskazuje u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

11. CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA, ZAJEDNO SA POLITIKOM ZAŠTITE SVAKE ZNAČAJNE VRSTE PLANIRANE TRANSAKCIJE ZA KOJU SE KORISTI ZAŠTITA

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

Uvažavajući ograničenja u upravljanju finansijskim rizicima karakteristična za poslovanje na tržištu Srbije, jasna je neophodnost da se ovoj problematici adekvatno pristupi, što je prepoznato i od strane rukovodstva Društva.

Suštinski, upravljanje finansijskim rizicima u Društvu treba da obezbedi da rizični profil Društva uvek bude u skladu ka sklonošću Društva ka rizicima, odnosno u skladu sa prihvatljivom strukturom i nivoom rizika koje Društvo namerava da preuzima za potrebe ostvarivanja svoje poslovne strategije i ciljeva.

Pod finansijskim rizicima pre svega se misli na kreditni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti

. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Po osnovu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo poseduje instrumente obezbeđenja naplate, dok se kod ostalih kupaca u zemlji koriste drugi mehanizmi naplate, kompenzacije i sl. Potraživanja od kupaca u zemlji, po ugovorima o zakupu, poseduje blanko solo potpisane menice sa ovlašćenjem za popunjavanje i naplatu menice kao instrumente obezbeđenja naplate.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 13 hiljada dinara (31. decembar 2020. godine 85 hiljada dinara), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

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

- Tržišni rizik

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

Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- kamatnog rizika i
- rizika od promene cena.

Valutni rizik, koji se još naziva devizni rizik ili rizik od promene kurseva, je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznih kurseva.

Valutni rizik se ispoljava kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja je različita od valute (funkcionalne) u kojoj su finansijski instrumenti u finansijskim izveštajima odmereni. Rizik od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji, proističe iz poslovanja prvensveno sa EUR. Deo rizika koji se odnosi na uticaj promene nacionalne valute se neutrališe kroz cenu usluga.

Devizni rizik	2021.	2020.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		

Potraživanja		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Učešća u kapitalu		
Ostala potraživanja		
Kratkoročne finansijske obaveze	87.708	93.586
Obaveze iz poslovanja		
Dugoročne obaveze	10.767	21.940
Ostale obaveze		
Neto devizna pozicija na dan	98.475	115.526

Društvo nema dugoročnih i kratkoročnih kredita od banaka. Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na zajmove od lica koje nisu banke; poslovna aktivnost se obavlja u zemlji sa domicilnom valutom i shodno tome nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po UPPR-u prema odredbama plana.

Kamatni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na rezultat i kapital Društva zbog nepovoljnih promena kamatnih stopa. Društvo bi ovoj vrsti rizika bilo izloženo preko pozicija finansijskih obaveza za kredite uzete sa potencijalno promenljivim kamatnim stopama (Euribor).

Kamatnosna struktura finansijskih sredstava i finansijskih obaveza Društva sa promenljivom kamatnom stopom na datum bilansa stanja je:

Kamatni rizik	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosne</i>		
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	85.132	97.020
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	85.119	97.820
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	87.708	93.586

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju usled kamatnog ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Ova vrsta rizika nije izražena u Društvu.

- Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća da izmiruje dospele obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta. U narednoj tabeli su prikazani najznačajniji pokazatelji likvidnosti Društva i to:

- opšti racio likvidnosti (količnik obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara obrtnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- rigorozni racio likvidnosti (količnik likvidnih sredstava, pod kojima se podrazumevaju ukupna obrtna sredstva umanjena za zalihe; i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara likvidnih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza,
- gotovinski racio likvidnosti (količnik gotovine uvećane za gotovinske ekvivalente i kratkoročnih obaveza), koji pokazuje sa koliko je dinara gotovinskih sredstava pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza i
- neto obrtna sredstva (vrednosna razlika između obrtnih sredstava i kratkoročnih obaveza).

Pokazatelji likvidnosti	Zadovoljavajući opšti standard	2021	2020
Opšti racio likvidnosti	2:1	0,95:1	1,04:1
Rigorozni racio likvidnosti	1:1	0,95:1	1,04:1
Gotovinski racio likvidnosti		0,00	0,00
Neto obrtna sredstva u (000 RSD)	Pozitivna vrednost	- 4.891	4.631

Rezultati racio analize pokazuju da je Društvo tokom 2021/2020. godine, imalo poteškoća da izmiruje dospеле obaveze, uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

- Upravljanje rizikom kapitala

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

Najbolji reprezent rentabilnosti je stopa prinosa na prosečni sopstveni kapital, koja pokazuje koliko Društvo ostvaruje prinosa na jedan dinar prosečno angažovanih sopstvenih sredstava u 000 rsd:

Pokazatelji rentabilnosti	2021	2020
Neto dobitak/gubitak	348	633
Kapital	10.319	9.971
Stopa prinosa na sopstveni kapital	3,37	6,35

Adekvatnost finansijske strukture se ogleda u visini i karakteru zaduženosti
Najznačajniji pokazatelji finansijske strukture Društva, prikazani su u sledećoj tabeli: (u 000 rsd)

Pokazatelji finansijske strukture	2021	2020
Obaveze	118.759	135.110
Ukupna sredstva	129.078	145.081
Udeo pozajmljenih u ukupnim izvorima sredstava	0,95:1	0,93: 1
Dugoročna sredstva:		
a) Kapital	10.319	9.971
b) Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	10.935	22.074
Svega	21.254	32.045
Ukupna sredstva	129.078	145.081
Udeo dugoročnih u ukupnim izvorima sredstava	0,16:1	0,22:1

Racio neto zaduženosti pokazuje koliko je svaki dinar neto zaduženosti Društva pokriven kapitalom Društva.
Pod neto zaduženošću se podrazumeva razlika između:

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

Parametri za izračunavanje racia neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	2021	2020
Neto zaduženost:		
a) Obaveze	118.759	135.110
b) Gotovina i gotovinski elementi	(13)	(85)
Svega	118.746	135.025
Kapital	10.319	9.971
Racio neto zaduženosti prema ukupnom kapitalu	1:11,51	1 : 13,54

- Upravljanje rizicima, ciljevi i politike

Najznačajni rizici sa kojima se preduzeće suočava su poslovni i finansijski. Poslovni rizik odrazava se u stanju i potencijalu trzista na kome Društvo obavlja delatnost.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo nije pribegavalo korišćenju ostalih načina zaštite od rizika kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

12. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I Pravila korporativnog upravljanja

Društvo poseduje i primenjuje akt javnog akcionarskog društva - Kodeks korporativnog upravljanja, te po potrebi primenjuje i odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Privredne komore Srbije. Odredbama ovog kodeksa ne uređuju se pitanja koja su predmet statuta i drugih akata Društva, već se daju upućujuća pravila za primenu akata, odluka i ponašanje organa društva, sve u cilju doslednijeg ostvarivanja upravljanja Društvom na korporativnim osnovama. Društvo je u celini sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja, objektivno i pravovremeno informisalo sve akcionare i zaposlene, a i pored redovnog obaveštenja akcionari se mogu uvek obratiti sekretaru Društva ili drugom odgovornom licu za bliže informisanje o ostvarivanju svojih prava i obaveza. Organi Društva i svi akcionari su se pridržavali ovog kodeksa i dosledno ga primenjivali.

II Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe,
- obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka,
- obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave,
- ocene rada svih zaposlenih u okviru društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo Društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje, Društvo sprovodi u postupku i na način koji je utvrđen pozitivnim zakonskim propisima.

Svake godine na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na taj način obezbeđuje se nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

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

U prethodnoj godini nije bilo ponuda za preuzimanje

IV Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Upravljanje Društvom je jednodomno. Organi upravljanja su Skupština i Odbor direktora.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom i zakonom i pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Odbor direktora. Delokrug i način rada Skupštine akcionara regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovnikom o radu Skupštine. Akcionari Društva su blagovremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju Društva. Tretman svih akcionara bio je u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana, od kojih su dva neizvršna i jedan izvršni direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština.

Članovi Odbora direktora su:

Članovi Odbora direktora na dan 31. 12. 2021			
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje - funkcija	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduje u AD
Marica Prijić Đorđević, Smederevo	Informatičar – neizvršni direktor, predsednik Odbora direktora	0	0
Milanka Jović, Trstenik	Ekonomista – izvršni direktor, zakonski zastupnik	0	0
Momčilo Đurić, Smederevo	Ekonomski tehničar – neizvršni direktor	0	0

Generalni direktor organizuje poslovanje Društva i zastupa Društvo, u skladu sa zakonom i Statutom.

U 2021. godini, održana je jedna redovna sednica Skupštine Društva, na kojoj su donete odluke o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2020. godinu, kao i ostale odluke u skladu sa utvrđenim dnevnim redom.

Odbor direktora Skupštini podnosi na razmatranje i usvajanje Izveštaja o radu Odbora direktor, sa izveštajem o računovodstvenoj praksi, praksi finansijskog izveštavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonom i drugim propisima.

V Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova organa upravljanja kao i različitosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija. I u Skupštini Društva- to jest među akcionarima postoje pripadnici oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja., Društvo na taj način nastoji da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova i teži da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja pripadnika organa upravljanja.

Generalni direktor
Milanka Jović

u Trsteniku,
26. 04. 2022. godine

N A P O M E N A

Godišnji izveštaj za 2021. godinu, nije usvojen od strane Skupštine kao nadležnog organa UP Goč ad Trstenik. Odluka će biti donete na redovnoj Skupštini akcionara koja se održava u za to predviđenom zakonskom roku.

U skladu sa članom 51. Zakona o tržištu kapitala, UP Goč ad Trstenik će u za to predviđenom zakonskom roku od održavanja sednice Skupštine, objaviti: Odluku o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2021. godinu, Odluku o usvajanju izveštaja revizora za Godišnji finansijski izveštaj za 2021. godinu, Odluku o usvajanju Izveštaja o poslovanju za 2021. godinu i Odluku o raspodeli dobiti i pokriću gubitka.



UP Goč ad
Generalni direktor
Milanka Jović

Na osnovu člana 50. stav 2. tačka 3 Zakona o tržištu kapitala („Sl. Glasnik“ br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020) dajem sledeću

IZJAVU

Prema najboljem saznanju i uverenju izjavljujem da je Godišnji Izveštaj za 2021. godinu, UP Goča ad Trstenik, sastavljen uz primenu odgovarajućih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kao i propisima saglasno delatnosti pravnog lica i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu UP Goča ad za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2021. godine.

u Trsteniku,
26. 04. 2022. godine

Izjavu dala:
Generalni direktor i
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja UP Goč ad

Milanka Jović

