

**Društvo za upravljanje alternativnim investicionim fondovima
„VISTA RICA AD“
BEOGRAD
Heroja Milana Tepića 4**

**Napomene uz finansijske izveštaje
za završenu 2023.godine**

1. Osnovne informacije o društvu

Društvo za upravljanjem investicionim fondovima "Vista Rica" a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 09. novembar 2023. godine na osnovu Ugovora o osnivanju društva za upravljanje alternativnim investicionim fondovima. Rešenjem APR br. BD100332/2023 od 09. novembra 2023. godine.

"Vista rica a.d., Beograd obavlja delatnost upravljanja alternativnim investicionim fondovima na osnovu dozvole za rad koju je izdala Komisija za hartije od vrednosti br. 2/5-101-2546/4-23, dana 28. novembra 2023. godine. pretežnu delatnost je: upravljanje alternativnim investicionim fondovima, šifra 6630.

Osnivači i vlasnici 100% kapitala Društva su: Tatjana Vukić 50%, Vojislav Nedić 25%, Srđan Davidović 25%.

Sedište Društva je u Beogradu u Ulici Heroja Milana Tepića 4, MB 21962414, PIB 114044291.

Prosečan broj zaposlenih Društva, u toku poslovne 2023. godine je iznosio 2 radnika.

2. Osnove za sastavljanje i prezentacija finansijskih izveštaja

2.1. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike korišćene u pripremi finansijskih izveštaja dosledno su primenjivane u svim izveštajnim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima. Računovodstvene politike i procene koje se odnose na priznavanje i vrednovanje sredstava i obaveza, primenjenih prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, u skladu su sa onima koje se primenjuju u pripremi godišnjih finansijskih izveštaja Društva za godinu završenu 31. decembar 2023.

2.2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2023. 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 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana 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: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Ovi finansijski izveštaji su sastavljeni na bazi istorijskog troška, osim finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz ostali rezultat, kao i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivativne instrumente) iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva od rukovodstva da koristi procene i pretpostavke koje utiču na iskazivanje sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih obaveza

na dan finansijskih izveštaja, kao i na iskazivanje prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Iako su te procene zasnovane na najboljim saznanjima rukovodstva o aktuelnim događajima i aktivnostima, stvarni rezultati se mogu razlikovati od procenjenih.

Valuta za izveštavanje Društva je RSD, što je ujedno i funkcionalna valuta. Svi finansijski podaci su prikazani u RSD, zaokruženi na hiljadu, osim ako drugačije nije navedeno.

Značajan broj novih i izmenjenih standarda i tumačenja utvrđenih prevodom MSFI na snazi je za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2023. godine, od kojih su najznačajniji MSFI 9 "Finansijski instrumenti" i MSFI 15 "Prihodi od ugovora sa kupcima". Analiza uticaja prve primene novih standarda utvrđenih prevodom MSFI data je u nastavku teksta.

MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (MSFI 9) zamenjuje MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje". MSFI 9 uključuje revidirane smernice u vezi sa klasifikacijom i vrednovanjem finansijskih instrumenata, kao i novi model očekivanog kreditnog gubitka u cilju odmeravanja obezvređenja finansijskog sredstva i nove opšte zahteve računovodstva hedžinga. U njemu se takođe nastavljaju smernice u vezi sa priznavanjem i prestankom priznavanja iz MRS 39.

Klasifikacija i vrednovanje: MSFI 9 obuhvata tri osnovne kategorije za vrednovanje finansijskih sredstava:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti;
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL); i
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat (kapital - FVTOCI).

Finansijska sredstva se klasifikuju i odmeravaju u skladu sa poslovnim modelom u okviru kojeg se drže i karakteristikama njihovih ugovorenih novčanih tokova.

Poslovni model se definiše u skladu sa procenom rukovodstva Društva o nameni za koju se finansijska sredstva drže i ciljevima upravljanja finansijskim sredstvima na osnovu svih dostupnih relevantnih činjenica za procenu poslovnog modela.

Procena karakteristika ugovorenih novčanih tokova u pogledu isključive naplate glavnice i kamate na preostali dug (SPPI test), u zavisnosti od poslovnog modela, utiče na klasifikaciju i vrednovanje finansijskih sredstava kako sledi:

- finansijska sredstva, koja prolaze SPPI test, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti ako je poslovni model isključivo naplata ugovorenih novčanih tokova i po fer vrednosti kroz ostali rezultat, ako je poslovni model naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijskog sredstva; i
- finansijska sredstva, koja ne prolaze SPPI test, vrednuju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha, bez obzira na poslovni model.

MSFI 9 "Finansijski instrumenti" najvećim delom zadržava postojeće zahteve MRS 39 u pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, pa se finansijske obaveze klasifikuju kao finansijske obaveze merene po amortizovanoj vrednosti i finansijske obaveze merene po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju finansijske plasmane, kratkoročna potraživanja, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju nove kriterijume predviđene MSFI 9.

Društvo nema finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili kroz ostali

rezultat, niti finansijskih obaveza koje se vode po fer vrednosti.

Računovodstvo zaštite od rizika: Izmena računovodstvenih politika u vezi sa novim zahtevima računovodstva zaštite od rizika nije bilo, s obzirom na to da Društvo ne primenjuje računovodstvo hedžinga.

Obezvredjenje (ispravka vrednosti): MSFI 9 uvodi model "očekivanog kreditnog gubitka" za merenje obezvredjenja (umanjenja vrednosti) finansijskih sredstava, tako da više nije neophodno da se desi događaj koji ukazuje na postojanje gubitka kako bi gubitak po osnovu obezvredjenja bio priznat. Finansijska sredstva vrednovana po amortizovanoj vrednosti su predmet obezvredjenja u skladu sa zahtevima MSFI 9.

MSFI 15 obezbeđuje sveobuhvatni model za priznavanje prihoda na bazi principa pet koraka koji se primenjuje na sve ugovore sa kupcima, kako sledi:

- identifikovanje ugovora sa kupcem;
- identifikovanje obaveze izvršenja u ugovoru (jedinственe činidbene obaveze isporuke dobara/pružanja usluga);
- određivanje cene transakcije;
- alokaciju cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru; i
- priznavanje prihoda kada (ili ako) entitet ispuni obaveze izvršenja.

Primena MSFI 15 zahteva od rukovodstva da vrši procene koje utiču na utvrđivanje visine i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima. One uključuju:

- utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja; i
- određivanje transakcione cene koja je alocirana na iste.

Prilikom prelaska na primenu ovog standarda moguće je izabrati dva pristupa:

- potpuna retrospektivna primena u okviru koje se MSFI 15 primenjuje na svaki prethodni izveštajni period, pri čemu se uporedni podaci koriguju; ili
- metod kumulativnog efekta u okviru koga se kumulativni efekat prve primene standarda priznaje kao korekcija neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2023. godine, pri čemu se uporedni podaci ne koriguju.

Primena MSFI 15 od 1. januara 2023. godine nije imala uticaja na trenutak i visinu priznavanja prihoda po osnovu ugovora sa kupcima i sredstava i obaveza koje su sa njima povezane, niti je rezultirala u korekciji neraspoređenog dobitka Društva na dan 1. januara 2023. godine.

Pored navedenog, ni primena izmena i dopuna postojećih standarda i tumačenja standarda utvrđenih zvaničnim prevodom MSFI, koje Društvo primenjuje, nije rezultirala u značajnim izmenama računovodstvenih politika Društva i nije imala uticaj na priložene finansijske izveštaje.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

Kako je Društvo je osnovano u 2023. godini, nije u mogućnosti da ima prikaz uporednih podataka za prethodnu 2022. godinu.

2.4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Prilikom vršenja ove procene rukovodstvo je uzelo u obzir finansijski položaj Društva, tekuće namere, profitabilnost poslovanja i pristup finansijskim resursima.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva.

3.2. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

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.

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

3.3. Amortizacija osnovnih sredstva

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna vrednost i otpisuje se u jednakim iznosima tokom procenjenog veka trajanja sredstva.

Propisane stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	<u>u %</u>
Građevinski objekti	2,5%
Investicione nekretnine	2,5%
Kancelarijska i računarska oprema i putnički automobili	20 - 25%
Nameštaj	10 - 25%
Ostala nepomenuta kancelarijska oprema i nameštaj	12,5%
Nematerijalna ulaganja	20%
Ostala nepomenuta sredstva	10%

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju 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.

3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Smatra se da kontrola postoji kada matično društvo poseduje, direktno ili indirektno preko zavisnih društava, više od polovine glasačkih prava u okviru društva. Ta pretpostavka može da se prevaziđe u izuzetnim okolnostima ako se može jasno dokazati da takvo vlasništvo ne čini kontrolu. Kontrola takođe postoji kada postoji moć uticaja na pravno lice u koje je investirano.

3.6. Finasijski instrumenti

Svi finasijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

- Finasijska sredstva

Klasifikacija finasijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finasijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finasijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finasijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finasijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finasijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja

grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji *po amortizovanoj vrednosti* treba da ispuni oba kriterijuma:

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

Sredstvo klasifikovano u kategoriji *po fer vrednosti* kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma:

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

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

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

- Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost. Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.8. Rezervisanja

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.

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 se 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 knjiženje zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza/sredstava. 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. Ukidanje rezervisanja se vrši u korist bilansa uspeha tekuće godine.

3.9. Finansijske obaveze

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

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

3.10. Naknade zaposlenima

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. U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, 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. Po proceni Društva rezervisanja po tom osnovu ne bi bila materijalno značajna, isti princip materijalnosti važi i za obavezu isplate jubilarnih nagrada.

3.11. Poslovni I ostali prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

1) **Identifikacija ugovora sa kupcima** - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;

2) **Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge** - društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;

3) **Utvrđivanje cene transakcije** - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;

4) **Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze** - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i

5) **Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze** - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

(a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjene cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);

(b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjene cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

1. strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
2. prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
3. uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
4. ugovor je komercijalnog karaktera;
5. verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda u smislu primene MSFI 15 ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja - eng: performance obligation) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda.

Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrali odvojjivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćane u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično. Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

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

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. Koraka se alokira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i

- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu.

Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički preneo imovinu na kupca,
- ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
- rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
- prihvatanje imovine od strane kupca,
- Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.

Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;
- U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;
- U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.

-

Društvo primenjuje jednu od dve metode za merenje tog napretka:

- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i
- metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

-

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojjivom uslugom i Društvo je dužan da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

3.12. Poslovni i ostali rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi obuhvataju rashode naknada, gubitke na ostvarenoj razlici u ceni, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, amortizaciju, nematerijalne troškove i druge rashode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi. Rashodi od uobičajenih aktivnosti se priznaju po načelu uzročnosti, nezavisno od vremena plaćanja.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.13. Porez na dobit

3.13.1 Tekući porez

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

3.13.2 Odloženi porez

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

3.14. Preračun deviznih iznosa

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se primenom srednjeg kursa NBS na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

3.15. 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.

3.16. Upravljanje finasijskim 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.

3.16.1 Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

3.16.2. Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažio njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	2023	<i>U RSD 000</i> 2022
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Učešća u kapitalu	-	-
Potrazivanja po osnovu upravljanja	275	-
Dati avansi	-	-
Druga potrazivanja	25.000	-
Potraživanja za više plaćen PDV	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.442	-
	30.717	-
Finansijske obaveze		
Obaveze iz poslovanja	(91)	-
	(91)	-

3.16.3. Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da izmire dugovanja u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto potraživanja	Ispravka vrednosti	Neto potraživanja
Nedospela potraživanja-kupaca	275	-	275
-			
	275		275

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine, društvo ne prikazuje, društvo osnovano u 2023. godini

Na dan 31.12.2023. nema neusklađenih potraživanja.

3.16.6. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala sastoji se od dugovanja, uključujući i dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital, rezerve kao i akumulirani dobitak/gubitak.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti sa stanjem na kraju godine su sledeći:

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2023	2022
Finansijska sredstva		
Učešća u kapitalu	-	-
Potrazivanja po osnovu prodaje	275	-
Dati avansi	-	-
Druga potrazivanja	25.000	-
Potraživanja za više plaćen PDV	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.442	-
	30.717	-

	<i>U RSD 000</i>	
	2023	2022
Dugoročne obaveze	16.887	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	91	-
Obaveze za PDV i ost.javne prihode	-	-
Obaveze za porez na dobitak	-	-
Druge obaveze	-	-
	91	

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze iz poslovanja i druge obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva.

3.16.7. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

4. Pregled značajnih računovodstvenih procena

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši primenom amortizacionih stopa određenih za svaku starosnu kategoriju zaliha. Visina amortizacione stope zavisi od procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine amortizacionih stopa na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi se odnose na:

U RSD 000

	2023	2022
Prihod od upravljanja fondovima	275	-
Ostali poslovni prihodi	-	-
Ukupno	275	-

6. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se odnose na:

U RSD 000

	2023	2022
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	636	-
Rashodi po osnovu upr.fondovima	124	-
Ostali poslovni rashodi	130	-
Ostali nematerijalni troškovi	2.034	-
Finansijski rashodi	935	-
Ukupno	3.859	-

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

U RSD 000

	2023	2022
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	549	-
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	83	-
Troškovi prevoza i putni troškovi	3	-
Ukupno	635	-

7. Nematerijalna ulaganja

Na nematerijalnim ulaganjima su bile sledeće promene u 2023. godini:

U RSD 000

	2023.	2022.
Nabavna vrednost	944	-
Stanje 01. januara 2023.	0	-
Nabavke u toku godine	944	-
Obezvređenje	0	-
Rashodovano u toku godine	(-)	(-)
31. decembra 2023.	944	-

8. Dugoročni finansijski plasmani – učešća u kapitalu

Vista Rica a.d. na dan 31.12.2023. godine, nema učešća u kapitalu u drugim pravnim licima, i nema hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju.

9. Kratkoročni finansijski plasmani

Na dan 31.12.2023. godine, Vista Rica a.d. u svom portfelju nema kratkoročnih finansijskih plasmana.

10. Zalihe i plaćeni avansi

Vista Rica a.d. na dan 31.12.2023. godine, nema zalihe i date avanse.

11. Potraživanja, plasmani, novčana sredstva i porezi

Vista Rica a.d., Beograd ima otvorene dinarske i devizne tekuće račune kod sledećih banaka: Banka Poštanska Štedionica a.d., Beograd, Erste Bank a.d. Novi Sad

	2023	<i>U RSD 000</i> 2022
Potraživanja za naknade i provizije	275	-
Ostala potraživanja iz poslovanja	25.000	-
Gotovina i ekvivalenti gotovina	5.442	-
Potraživanja za više plaćen PDV	-	-
Stanje na dan 31. Decembra	34.717	-

12. Kapital i rezerve

Prema evidenciji Agencije za privredne registre Republike Srbije, osnovni kapital Društva, na dan 31. decembra 2023. godine, iznosi 35.154 RSD (u hiljadama)
U 2023.god. iskazan je gubitak od 3.584 RSD (u hiljadama)

Akcionari Vista Rica a.d., Beograd, na dan 31. decembra 2023. godine, su:

	Broj akcija	%	U RSD 000
Tatjana Vukić	1.000	50	17.577
Vojislav Nedić	500	25	8.788
Srđan Davidović	500	25	8.788
UKUPNO:	2.000	100%	35.154

13. Dugoročne obaveze

Vista Rica a.d. na 31.12.2023 nema dugoročne obaveze.

14. Kratkoročne finansijske obaveze

Vista Rica a.d. na 31.12.2023 nema kratkoročne finansijske obaveze.

15. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

U RSD 000

	2023	2022
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	91	
Obaveze prema ino-dobavljačima	-	
Ostale obaveze iz poslovanja		-
Stanje 31. Decembra	91	

16. Sudski sporovi

Vista Rica a.d, Beograd na dan 31.12.2023. godine ne vodi nijedan sudski spor

17. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, izvršilo usaglašavanje obaveza i potraživanja sa svojim poveriocima i dužnicima na dan 31. oktobra 2023. godine i o tome postoji verodostojna dokumentacija.

Na osnovu razmenjenih IOS obrazaca sa klijentima, nema materijalno značajnih neusaglašenih potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja.

18. Događaji nakon datuma bilansa

Nakon datuma izveštajnog perioda nije bilo poslovnih događaja koji su od značaja za finansijski položaj Društva i rezultate poslovanja za godinu koja se završava 31. decembra 2023. i koji bi zahtevali obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva.

Beograd, mart 2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja, Vladimir Kerkez

Vista Rica AD

Vaso Dulović, generalni direktor

Vista Rica AD

Napomene uz finansijske izveštaje 31. decembar 2023. godine