

"METALAC PROLETER" A.D.
GORNJI MILANOVAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2022.GODINU

Na osnovu člana 71. Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS" br. 129/2021) i člana 3. Pravilnika o izveštavanju javnih društava ("Sl. glasnik RS" br. 77/2022), **Metalac-Proleter" a.d. iz Gornjeg Milanovca, MB 07176929, objavljuje**

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2022. GODINU

Sadržaj:

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI METALAC-PROLETER A.D. ZA 2022. GODINU, koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje
2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (Izveštaj i mišljenje revizora)
3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA
4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA
5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац , Рудничке војске 18		

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2022. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			-	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		639.123	622.335	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	9.238	7.924	
010	1. Улагања у развој	0004			-	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		9.238	7.924	
013	3. Гудвил	0006			-	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			-	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			-	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	624.225	608.751	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		339.434	339.694	
023	2. Постројења и опрема	0011		112.738	94.084	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		130.631	130.631	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38.725	42.304	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		2.697	2.038	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			1.940	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			-	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		5.660	5.660	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	315	315	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			-	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			-	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			-	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			-	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			-	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			-	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		5.345	5.345	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			-	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			-	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			-	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		787.351	636.048	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	386.549	302.575	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.734	2.189	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			-	
13	3. Роба	0034		350.045	299.624	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		33.770	762	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			-	

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
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	26	81.070	55.385	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		47.802	45.006	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			-	
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	38	30.068	10.379	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			-	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		3.200	-	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	13.575	16.500	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		543	464	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		13.032	16.036	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			-	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			-	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			-	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			-	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			-	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			-	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			-	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			-	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			-	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			-	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	299.638	257.745	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	6.519	3.843	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.426.474	1.258.383	

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
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.006	3.006	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	637.467	561.326	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		77.182	77.182	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			-	
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			-	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			-	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406			-	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		12.299	11.627	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		572.584	495.771	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		495.771	429.966	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		76.813	65.805	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			-	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			-	
350	1. Губитак ранијих година	0413			-	
351	2. Губитак текуће године	0414			-	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	32	138.451	111.855	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	32	80.481	71.350	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		57.555	47.635	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			-	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		22.926	23.715	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	57.970	40.505	
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			-	

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
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			-	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		57.970	40.505	
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			-	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			-	
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		8.736	12.388	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			-	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		641.820	572.814	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	32	45.000	32.000	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		34.200	16.437	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			-	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			-	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436			-	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	33	34.200	16.437	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			-	

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
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		1.360	1.224	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	471.317	420.914	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	22.840	18.375	
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	34	436.321	395.694	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			-	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			-	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	34	12.156	6.845	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	83.088	95.307	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		61.492	77.879	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		6.377	3.211	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		15.219	14.217	
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	36	6.855	6.932	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.426.474	1.258.383	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.006	3.006	

У Горњем Милановцу
дана 28.04. 2023. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2022 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		4.062.544	3.421.095
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	4.011.333	3.261.605
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		4.011.333	3.261.605
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		-	-
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		965	876
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		965	876
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		-	-
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		541	494
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		-	-
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		-	-
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	48.416	156.261
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	1.289	1.859
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.976.626	3.334.379
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	3.186.218	2.705.306
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	91.340	67.468
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	424.598	369.314
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		314.291	267.832
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		53.075	46.627
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		57.232	54.855
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	53.655	44.331
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9	95	426
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	134.120	98.629

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	55.463	21.654
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	31.137	27.251
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		85.918	86.716
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		-	-
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	15.626	12.149
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		3.116	2.392
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.399	1.029
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		38	10
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		10.073	8.718
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2.246	1.347
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		-	-
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.548	285
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		20	9
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		678	1.053
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		13.380	10.802
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		-	-
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	405	259
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	3.258	315
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	20.557	9.007
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	28.622	25.862
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.099.132	3.442.510
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.010.752	3.361.903
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		88.380	80.607
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		-	-
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		-	-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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		88.380	80.607
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		-	-
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		15.219	14.217
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		-	585
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		3.652	-
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		76.813	65.805
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		-	-
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		597	512
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

Горњем Милановцу
дана 28.04.2023. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01 до 31.12.2022

- у хиљадама динара -

Група рачуна. Рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	31	76.813	65.805
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добити	2005			
	б) губици	2006	31	672	
333	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			

Група рачуна. Рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		672	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		672	
	V.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		76.141	65.805
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Горњем Милановцу
дана 28.04.2023. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01 до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.834.249	3.972.211
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.627.667	3.787.245
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.386	1.046
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	204.196	183.920
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.773.929	3.858.494
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.221.392	3.379.063
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	440.705	375.024
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.548	285
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	11.214	24.547
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	99.070	79.575
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	60.320	113.717
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	6.811	5.467
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Осталих финансијски пласмани	3020	6.811	5.467
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	64.815	95.915
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	64.815	95.915
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	58.004	90.448
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	39.577	-
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	39.577	

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	-	19.192
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		1.263
2-Дугорочни кредити у земљи	3039		17.929
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	39.577	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	-	19.192
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.880.637	3.977.678
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.838.744	3.973.601
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) >= 0	3050	41.893	4.077
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) >= 0	3051	-	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	257.745	253.668
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	299.638	257.745

У Горњем Милановцу
 дана 28.04.2023. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176929

Шифра делатности 4711

ПИБ 101487561

Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер а.д.

Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01 до 31.12. 2022. године.

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		АОП	Остали основни капитал (рн 309)		АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2	4010		3	4019		4	4028		
1	Стање на дан 01.01.2021.године	4001	77.179	4010		4019		4028				
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године (р.бр. 1+2)	4003	77.179	4012	0	4021	0	4030	0	0		
4.	Нето промене у 2021.години	4004		4013		4022		4031				
5.	Стање на дан 31.12.2021.године (р.бр. 3+4)	4005	77.179	4014	0	4023	0	4032	0	0		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033				
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022.године (р.бр. 5+6)	4007	77.179	4016	0	4025	0	4034	0	0		
8.	Нето промене у 2022. години	4008		4017		4026		4035				
9.	Стање на дан 31.12.2022.године (р.бр.7+8)	4009	77.179	4018	0	4027	0	4036	0	0		

Позиција	ОПИС	АОП	Рев.рез. и нер.доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.2021.године	4037	-15.576	4046	434.572	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.године (р.бр. 1+2)	4039	-15.576	4048	434.572	4057	0	4066	0
4.	Нето промене у 2021.години	4040	3.949	4049	61.199	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.2021.године (р.бр. 3+4)	4041	-11.627	4050	495.771	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022.године (р.бр. 5+6)	4043	-11.627	4052	495.771	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у 2022.години	4044	-672	4053	76.813	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.2022.године (р.бр.7+8)	4045	-12.299	4054	572.584	4063	0	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол.2+3+4+5+6+ 7+8+9)≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол.2+3+4+5+6+7+ 8+9)<0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.2021. године	4073	496.178	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.године (р.бр. 1+2)	4075	496.178	4084	
4.	Нето промене у 2021. години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.2021. године (р.бр. 3+4)	4077	561.326	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године (р.бр. 5+6)	4079	561.326	4088	
8.	Нето промене у 2022. години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.2022. године (р.бр.7+8)	4081	637.467	4090	

У Горњем Милановцу
дана 28.04.2023. године

Законски заступник



[Handwritten signature]

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Металац Пролетер а.д., Горњи Милановац (у даљем тексту: "Друштво") је првобитно основано 1946. године и у периоду до 1991. године је прошао кроз више организационих и статусних промена од државне до друштвене компаније.

У току 1991. године, руководство Друштва је донело одлуку о издавању интерних акција запосленима и на тај начин извршило трансформацију у деоничарско друштво. У 2000. години Друштво је започело приватизацију преосталог друштвеног капитала емисијом бесплатних акција, уписаних од стране запослених и других физичких лица, а у складу са одредбама Закона о својинској трансформацији из 1997. године. У пословној 2003. години, Друштво Металац а.д., Горњи Милановац откупило је већински пакет акција и постало већински власник Друштва. Дана 24. јуна 2008. године Министарство економије и регионалног развоја је издало Решење којим се верификује структура укупног основног капитала након завршеног другог круга својинске трансформације по моделу продаје акција ради прикупљања додатног капитала са попустом.

Основна делатност Друштва је трговина на велико и мало широким спектром производа. Пословање се одвија преко 44 малопродајна објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић и Чачак.

Седиште Друштва је у Горњем Милановцу, Ражаник – Рудничке Војске 18. Матични број Друштва је 07176929. Порески идентификациони број Друштва (ПИБ) је 101487561.

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 390 запослених радника (31. децембра 2021. године: 388 радника).

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31.12.2022. године усвојени одлуком руководства дана 28.04.2023. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води евиденције и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021) и осталом примењивом законском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна у складу са Законом о тржишту капитала Републике Србије, независно од величине, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), чији је превод на српски језик објавило министарство надлежно за послове финансија.

Међународни стандарди финансијског извештавања објављени на српском језику од стране Министарства финансија укључују Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) издате од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде као и тумачења стандарда издате од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда али не укључују основе за закључивање, илустративне примере, упутства за примену, коментаре, издвојена мишљења као ни друге помоћне материјале изузев у случајевима када су они експлицитно укључени као саставни део стандарда или тумачења.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

МРС, МСФИ и тумачења објављени од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења рачуноводствених стандарда су званично преведени решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (број решења 401-00-4980/2019-16) и објављени у Службеном гласнику Републике Србије број 92 дана 21. новембра 2019. године и примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње период који се завршавају на или после 31. децембра 2020. године.

Нови или допуњени МСФИ и тумачења који су усвојени решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања објављеном у Службеном гласнику Републике Србије број 123/2020 и 125/2020 дана 13. октобра 2020. године примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње периоде који се завршавају на или после 31. децембра 2021. године.

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020). Наведени правилници који регулишу презентацију финансијских извештаја имају првенство примене у односу на захтеве које у том погледу дефинишу МСФИ који су објављени од стране Министарства финансија.

Због горе наведених одступања, ови финансијски извештаји нису у складу са МСФИ.

2.2. Рачуноводствени основ

Ови финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка. Финансијски извештаји су презентовани у динарима Републике Србије (РСД) и све исказане нумеричке вредности представљене су у хиљадама динара (РСД '000), осим уколико није другачије наведено.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3.

2.3. Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство и Металац Група, којој Друштво припада, анализирали су планове будућих новчаних токова.

Услед специјалне војне операције руских војних снага у Украјини започете у фебруару 2022. године, као и санкција које су САД и земље Европске Уније увеле Руској Федерацији те контра санкција које је увела Руска Федерација, дошло је до поремећаја у светским ланцима трговине и логистике. Ови поремећаји довели су до раста тржишних цена енергената и сировина које Друштво користи у процесу производње као и до волатилности девизних курсева.

Додатно, мере финансијског подстицаја које су земље уводиле између 2020. и 2021. године ради опоравка економије од кризе изазване пандемијом корона вируса, проузроковале су јачање инфлаторних притисака на глобалном нивоу као и поштравање монетарне и фискалне политике водећих централних банака и раст каматних стопа у 2022. години.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Концепт наставка пословања (наставак)

Као резултат, актуелна економска ситуација је неизвесна када је реч о потражњи за робним асортиманом Друштва и анализа руководства узима у обзир оправдано могуће промене у ланцу снабдевања, тражњи и трговинском резултату.

Друштво се претежно самостално финансира из краткорочних средстава из пословања и делимично из банкарских кредита, и тренутна макроекономска дешавања нису имала значајан негативан утицај на финансијске резултате Друштва. На основу спроведених процена, руководство оправдано очекује да Друштво има одговарајућа средства за наставка пословања у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало широким спектром потрошачких производа и добара. Делатност се обавља кроз 44 малопродајна објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић и Чачак.

МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима доноси модел од 5 корака за признавање прихода који настају као резултат уговора с купцима и дефинише како се приход признаје у износу који одражава накнаду коју друштво очекује да прими за пренос добара или услуга купцу.

Модел од 5 корака обухвата следеће:

- Корак 1 – Идентификовање уговора са купцем
- Корак 2 – Утврђивање обавеза по основу уговора са купцима
- Корак 3 – Утврђивање цене трансакције
- Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора
- Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу

Приходи по основу уговора са купцима се признају када се контрола над обећаним производима односно робом пренесе на купца и то у износу који одражава накнаду на коју Друштво очекује да има право у замену за односне производе/робу или услугу.

Приходи од продаје робе се признају у моменту реализације продаје потрошачима и као такви се наплаћују у целости. Наплата се врши истовремено са продајом, преко кеша или платних картица (других средстава плаћања) у складу са специфичностима индустрије (малопродаја) у којој Друштво послује.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом и услугама на купца. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Услуге пружене купцима, као што су позиционирање и излагање производа и материјала признају се као умањење прихода у периоду у ком су извршене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи (наставак)

У случају када купац има уговором дефинисано право на попуст услед утврђеног лошијег квалитета достављених производа, приход је коригован за износ који представља очекивану вредност могућих исхода (ових попушта). С тим у вези, уместо прихода Друштво признаје обавезу за рефундацију; уз истовремено признавање имовине (и одговарајућу корекцију трошкова продаје/промене вредности залиха недовршење производње и готових производа) на основу овог права. На основу вишегодишњег искуства, и уз уважавање чињенице да је реч о брзом обрту производа, Друштво је проценило да би ефекат обухватања ових попушта био нематеријалан за потребе састављања ових финансијских извештаја.

Уговорна имовина

Уговорна имовина је право на накнаду у замену за робу или услуге које је Друштво пренело купцу. Ако Друштво извршава своје уговорне обавезе преносом обећане робе или услуга пре него што купац плати накнаду или пре обавезе плаћања накнаде, уговорна имовина се признаје за зарађени део накнаде у вези са продајом који је услован.

Потраживање од купца

Потраживање од купца представља право Друштва на износ накнаде који није услован (тј. само је неопходан проток времена пре него што накнада доспе на плаћање). У вези са рачуноводственим обухватањем потраживања од купца погледати Напомену 26 Потраживања по основу продаје.

Уговорна обавеза

Уговорна обавеза је обавеза преноса робе или услуга купцу за које је Друштво примило накнаду (или износ накнаде који је доспео) од купца. Уговорна обавеза се признаје као приход када Друштво извршава своје уговорне обавезе.

Трошкови добијања уговора

Друштво се определило да примени практично изузеће за трошкове добијања уговора (нпр. продајне провизије) које дозвољава Друштву да одмах призна ове издатке у биланс успеха зато што би период амортизације имовине која би била призната био једна година или краће.

Значајна компонента финансирања

Генерално, Друштво има краткорочна потраживања од купца или прима краткорочне авансе по основу продаје. Друштво се определило да примени практично изузеће и да не коригује обећану накнаду за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом признавања уговора, да ће период између преноса робе или услуга и момента када купац плаћа за ту робу или услугу трајати једну годину или краће.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за сопствене потребе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи (наставак)

Финансијски приходи

Финансијски приходи се састоје од камата на кредите, каматних потраживања од пласираних средстава и позитивних курсних разлика. Приход од камата признат је у билансу успеха по принципу временског разграничења, коршћењем методе ефективног прихода од средства. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности, некретнина, постројења, опреме и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камата обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односи, а у складу са начелом узрочности. Компонента каматног расхода у ратама финансијског лизинга призната је у билансу успеха по методи ефективне каматне стопе.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови одржавања и оправки

Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Функционална и извештајна валута Друштва је Динар (РСД). Трансакције изражене у страниј валути иницијално се евидентирају у функционалној валути по званичном курсу важећем на дан сваке трансакције. Монетарна средстава и обавезе изражене у страниј валути се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке вредноване по фер вредности изражене у страниј валути биће прерачунате применом курса важећег на дан процене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом прерачуна пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Бенефиције за запослене

а) *Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Друштво је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

Друштво је, у складу са одредбама Закона о раду, у обавези да запосленом приликом одласка у пензију исплати отпремнину, у висини три просечне зараде у Републици Србији, утврђене према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Запосленима за чијим је радом престала потреба, а којима није обезбеђено ни једно од права утврђених законом, послодавац ће исплатити отпремнину у висини збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у првих 10 година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу. Зарадом у смислу претходног става сматра се просечна зарада запосленог исплаћена за последња 3 месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Такође, на основу Колективног уговора, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима у зависности од дужине непрекидног рада у Друштву и то у висини од једне просечне зараде остварене у Друштву у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда за 20 година непрекидног рада, а две тако обрачунате зараде за 30 година рада у Друштву.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Порези и доприноси****3.5.1. Порез на добитак*****Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите. Стопа пореза на добитак која се примењује после 1. јануара 2013. године је 15%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, изузев:

- уколико одложене пореске обавезе проистичу из иницијалног признавања „goodwill-a“ или средстава и обавеза у трансакцији која није пословна комбинација и, у тренутку настанка нема утицаја на рачуноводствену добит нити на опорезиву добит или губитак; и
- на опорезиве привремене разлике у вези са учешћем у зависним друштвима, придруженим друштвима и заједничким улагањима где се тренутак укидања привремене разлике може контролисати и извесно је да привремена разлика неће бити укинута у догледном временском року.

Одложена пореска средства се признају за све опорезиве привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити, изузев:

- уколико су одложена пореска средства која се односе на привремене разлике настала из иницијалног признавања средстава или обавеза у трансакцији која није пословна комбинација и у тренутку настанка нема утицаја на рачуноводствену добит нити на опорезиву добит или губитак; и
- на опорезиве привремене разлике у вези са учешћем у зависним друштвима, придруженим друштвима и заједничким улагањима одложена пореска средства могу се признати само до мере до које је извесно да ће привремене разлике бити укинута у догледној будућности и да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се све привремене разлике могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно измирења одложених пореских обавеза а на бази званичних пореских стопа и прописа на дан или након биланса стања. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе могу се приказати у пребијеном износу уколико постоји законом дефинисано право да се у пребијеном износу приказују текућа пореска средства и текуће пореске обавезе и уколико се одложени порези односе на истог пореског обвезника и на исту пореску јурисдикцију.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

Некретнине и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва су некретнине које Друштво, као власник, држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за пружање услуга или за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине почетно се евидентирају по набавној вредности коју чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за трговинске попусте и рабате.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Инвестиционе некретнине (наставак)

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по ревалоризованој вредности која одражава њихову фер (поштену) вредност на дан ревалоризације. Складно одредбама *МРС 40 – Инвестиционе некретнине*, Друштво проверава и обелодањује фер вредности инвестиционе некретнине, која се утврђује на основу јавно доступних података о тржишној вредности појединих врста некретнина.

Ефекти промене вредности инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха. Инвестиционе некретнине се искњижавају из евиденција или отуђењем или уколико су инвестиционе некретнине повучене из употребе и не очекују се будуће економске користи од њиховог коришћења.

Разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности средства признаје се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.8. Амортизација

Процена корисног века трајања имовине, опреме и нематеријалних улагања заснива се на историјском искуству на сличним средствима, као и на предвиђеном техничком напретку и променама у економским и индустријским факторима. Адекватност процене преосталог века трајања основних средстава се анализира једном годишње на основу тренутних предвиђања. Земљиште се не амортизује. Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се применом пропорционалне методе, како би се расподелила њихова набавна или ревалоризована вредност до њихове резидуалне вредности током њиховог процењеног века трајања, као што следи:

	<u>Корисни век у годинама</u>	<u>Стопа амортизације</u>
<i>Грађевински објекти:</i>		
Продајни објекти, управне зграде	50	2.0%
Остали грађевински објекти	30	3.3%
<i>Опрема:</i>		
Транспортна средства	8	12.5%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар у трговини	7	14.3%
Погонски и пословни инвентар, алати, уређаји, телекомуникациона опрема	5	20.0%
Канцеларијска и рачунарска опрема	4	25.0%
Остала непоменућа средства	6	16.7%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од датума када се средства ставе у употребу. Амортизација се не обрачунава на основна средства у припреми док средства нису спремна за своју намену.

3.9. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на купљени софтвер, почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се вреднује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због умањења вредности. Амортизација нематеријалног улагања са ограниченим веком употребе признаје се у билансу успеха у оквиру трошкова амортизације. Стопа амортизације за нематеријалну имовину је 20%. За амортизацију Друштво примењује пропорционални метод амортизације.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.10. Обезвређење имовине**

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција о умањењу вредности материјалне имовине и нематеријалних улагања. Уколико постоји индиција да, за наведену имовину постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Књиговодствена вредност се смањује на надокнадиву вредност, а разлика се признаје као трошак (губитак по основу обезвређења средстава) на терет биланса успеха у периоду у коме је обезвређење настало. Губитак по основу обезвређења се сторнира уколико су се околности које су утицале на умањење вредности промениле.

На дан 31. децембра 2022. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност нематеријалних улагања, других некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.11. Залихе

Залихе материјала се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа. Набавна вредност обухвата фактурну вредност, трошкове транспорта и друге припадајуће трошкове. Вредност залиха утврђује се на основу метода пондерисане просечне цене. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје. Друштво своди залихе на крају године на нето реализовану вредност.

Залихе робе у магацину евидентирају се по велепродајним ценама, а залихе у малопродаји по малопродајним ценама, умањеним за порез на додатну вредност, обрачунату разлику у цени и накнадно примљене рабате. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.12. Лизинг

МСФИ 16 дефинише нове или измењене захтеве у вези са рачуноводством лизинга, уводећи значајне промене у рачуноводство корисника лизинга (закупца) тако што уклања разлику између финансијског и оперативног лизинга и захтева признавање средства које представља право коришћења предмета лизинга и обавезу по основу лизинга на датум почетка закупа за све уговоре о лизингу, осим краткорочних закупа и оних закупа где је вредност лизинга мала.

Приликом примене МСФИ 16 на закупе, Друштво признаје средства која представљају право коришћења и обавезе по основу лизинга у билансу стања, која се почетно одмеравају по садашњој вредности будућих плаћања лизинга и признаје трошкове амортизације средстава која су право коришћења и расходе камате на обавезу по основу лизинга у билансу успеха.

Лизинг претходно класификован као финансијски лизинг – Код уговора о лизингу који су у складу са МРС 17 класификовани као финансијски лизинг, књиговодствене вредности предмета лизинга с једне стране и обавезе по основу финансијског лизинга са друге стране, утврђене применом МРС 17 непосредно пре датума почетне примене новог стандарда рекласификују се на вредност средстава која представљају право коришћења односно обавеза по основу лизинга без икаквих корекција.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Одмеравање вредности

Обавеза по основу лизинга се почетно одмерава по нето садашњој вредности свих будућих плаћања лизинга дисконтованих по каматној стопи обухваћеној лизингом (имплицитној каматној стопи). Уколико се она не може лако одредити, Друштво користи своју инкременталну стопу задуживања.

Будућа лизинг плаћања, која се након дисконтовања укључују у вредност обавезе по основу лизинга обухватају:

- фиксна плаћања (укључујући варијабилна плаћања која су по својој суштини фиксна) умањена за евентуалне примљене подстицаје у вези са закупом
- варијабилна лизинг плаћања, односно плаћања која зависе од тржишних индекса или стопе, која се почетно одмеравају на датум почетка лизинга, применом тржишног индекса или стопе
- цену коштања опције откупа уколико је разумно сигурно да ће се опција искористити
- казне за раскид уговора, уколико је разумно вероватно да ће се искористити опција раскида.

Након почетног признавања, обавеза по основу лизинга се повећава за приписану камату (применом ефективне каматне стопе) и умањује за извршена плаћања лизинг обавезе.

Средства са правом коришћења се почетно вреднују по набавној вредности, која се иницијално састоји од вредности иницијално признате обавезе по основу лизинга, износа унапред плаћених лизинг обавеза и датих депозита пре датума почетка лизинга, умањена за евентуалне лизинг подстицаје примљене од даваоца лизинга и умањена за све почетне директне трошкове. Средство са правом коришћења се накнадно одмерава по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке по основу безвредности.

Средства са правом коришћења се амортизују током периода трајања лизинга или корисног економског века предмета лизинга, у зависности од тога који је краћи.

Варијабилна плаћања која не зависе од индекса или стопе не укључују се у одмеравање обавезе по основу лизинга односно средства са правом коришћења. Таква плаћања се признају као расход у периоду у којем су настала.

По основу уговора о лизингу Друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Друштва по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

На почетку уговора, Друштво процењује да ли уговор садржи лизинг компоненту или представља лизинг. Тачније, анализира се да ли уговор преноси право на контролу коришћења одвојивих средстава током дефинисаног временског периода, у замену за накнаду.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као закупца

Друштво примењује јединствени приступ признавања и мерења за све закупе, осим за краткорочни закуп и закуп средстава мале вредности. Друштво признаје лизинг обавезе за плаћање закупа и право на коришћење које представља право на коришћење основних средстава.

Право на коришћење средстава

Друштво признаје право на коришћење имовине на дан почетка закупа (тј. на датум када је имовина доступна за употребу). Право на коришћење имовине вреднује се у висини набавне вредности, умањене за акумулирану амортизацију и губитке од обезвређења, и прилагођава се било којем накнадном мерењу обавеза по основу лизинга. Набавна вредност права на коришћење средстава укључује износ признатих лизинг обавеза, иницијалних директних трошкова и лизинг плаћања извршених на дан или пре датума почетка, умањене за примљене подстицаје за закуп.

Право на коришћење средстава амортизује се пропорционално, на период краћи од рока трајања закупа или процењеног корисног века имовине.

Обавезе по основу лизинга

На дан почетка закупа, Друштво признаје обавезе по основу лизинга, мерене по садашњој вредности лизинг плаћања која треба да се изврше током трајања закупа. Лизинг плаћања укључују фиксне исплате, умањене за сва потраживања по основу подстицаја за закуп, варијабилне исплате закупа које зависе од индекса или стопе, и за износе за које се очекује да ће бити сигурно плаћени за резидуалну вредност. Лизинг плаћања такође укључују цену извршења куповне опције за коју је разумно очекивано да ће се извршити од стране Друштва и плаћање пенала за раскид уговора, ако је опција раскида коју Друштво може да искористи у току трајања уговора.

Варијабилна лизинг плаћања која не зависе од индекса или стопе признају се као расходи (осим ако су настали за производњу залиха) у периоду у ком су настали догађаји или услови који доводе до плаћања.

При израчунавању садашње вредности лизинг плаћања, Друштво користи своју инкременталну стопу задуживања на дан почетка закупа, јер имплицитна каматна стопа за лизинг није лако утврдива. Након датума почетка, износ лизинг обавеза се повећава за обрачунату камату за протекли период и умањује се за извршена лизинг плаћања. Поред тога, књиговодствена вредност лизинг обавеза се поново мери ако постоји модификација уговора, промена трајања закупа, промена плаћања закупа (нпр. промене у будућим плаћањима које су последица промене индекса или стопе коришћене за утврђивање таквих плаћања закупа) или промена у процени опције за куповину основног средства које је предмет закупа.

Краткорочни закупци и закупци средстава мале вредности

Друштво примењује изузеће од признавања краткорочног закупа за своје краткорочне закупе машина и опреме (тј. оне закупе који имају рок трајања краћи од 12 месеци од датума почетка и не садрже опцију куповине). Такође се примењује изузеће од признавања за закуп средстава мале вредности на закуп канцеларијске опреме. Лизинг плаћања код краткорочних закупа и закупа средстава мале вредности признају се као расход, пропорционално у току периода трајања закупа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као давалац закупа

Лизинг је класификован као оперативни у случају када је уговором регулисано да се сви ризици и користи везани за власништво над средством не преносе на корисника лизинга.

Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, а која се односе на промет услуга и добара која немају једнократни ефекат, разграничавају се линеарно и евидентирају као трошак у билансу успеха током периода трајања закупа.

3.13. Финансијски инструменти

Друштво од 1.1.2020. године примењује МСФИ 9. У складу са тим, Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз укупни остали резултат, и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на преостали износ главнице.
- Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:
- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и продају финансијских средстава, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Сва финансијска средства која се не класификују у категорије одмеравања по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

Ово обухвата и финансијска средства која се држе ради трговања и којим се управља и чији учинак се мери на основу фер вредности. Додатно, приликом почетног признавања, Друштво може неопозиво да назначи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Финансијско средство се класификује у једну од ових категорија приликом почетног признавања.

Финансијска средстава се рекласификују само када Друштво измени пословни модел који утиче на средство, у ком случају сва финансијска средстава која трпе тај утицај се рекласификују на први дан извештајног периода после измене пословног модела.

Процена пословног модела

Пословни модел се процењује са циљем утврђивања да ли се финансијско средство са искључивим плаћањем главнице и камате класификује по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат. Пословним моделом се утврђује да ли новчани токови настају из прикупљања уговорних новчаних токова, продаје финансијског средства или оба.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Друштво престаје да признаје финансијско средство када уговорна права на новчане токове од финансијског средства престану да важе или када она пренесе сва права на приливе уговором дефинисаних новчаних токова у трансакцији у којој су суштински сви ризици и користи од власништва над финансијским средством пренети, или када она нити пренесе нити задржи суштински све ризике и користи власништва и не задржи контролу над пренетим средством.

Сваки удео у таквом финансијском средству који је креиран или задржан од стране Друштва се признаје као засебно средство или обавеза.

Финансијско средство престаје да се признаје приликом његовог отписа. Такође, финансијско средство престаје да се признаје када се догоде накнаде измене уговорних услова финансијског средства које имају за последицу значајну измену новчаних токова од финансијског средства.

Обезвређење финансијских средстава

У складу са МСФИ 9 Друштво примењује модел "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности, што захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

Модел "очекиваног кредитног губитка" се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, уговорну имовину и дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

У складу са МСФИ 9, резервисања за губитке ће се одмеравати по једној од следеће две основе:

- 12-месечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног века трајања финансијског инструмента.
- Захтеви за исправку вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:
- Утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања, и
- Узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани који обухватају учешћа у капиталу повезаног правног лица, пословних банака и других правних лица која се не котирају на берзи исказују се по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

МСФИ 9 дозвољава коришћење практичних олакшања приликом одмеравања очекиваних кредитних губитака кроз употребу матрице исправке базиране на историјском искуству кредитних губитака, кориговане за информације о садашњим околностима и за разумне и основане пројекције будућих економских услова.

Модел очекиваних кредитних губитака је базиран на реалном искуству кредитних губитака током репрезентативног периода у прошлости. Друштво обрачунава резервисање за умањење вредности потраживања од купаца, других потраживања и подгрупа сегментираних на основу заједничких карактеристика кредитног ризика као што су ниво кредитног ризика, географски регион, статус кашњења и слично.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по њиховој номиналној вредности.

3.14. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24: „Обелодањивање повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Друштва.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Друштво у приложеним финансијским извештајима је извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 – „Обелодањивање повезаних страна“.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.15. Сегменти пословања**

Оперативни сегменти су компоненте које се баве пословним активностима које могу остварити приходе или трошкове, чије резултате пословања редовно прегледа Главни Орган Управљања (ГОУ) и за које су доступне дискретне финансијске информације. ГОУ је особа или група особа која додељује ресурсе и процењује учинак за ентитет. ГОУ је идентификован као менаџмент Друштва.

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало ширкоим спектром потрошачких производа и добара. Претежна делатност Друштва је малопродаја, из које се генерише 97% прихода у текућој години (2021 година: 97%)

Економско окружење у којем Друштво послује је Република Србија, односно целокупан пословни приход остварује на територији Републике Србије. Узевши у обзир квантитативне прагове дефинисане у МСФИ 8 – Сегменти пословања, даља обелодањивања пословних сегмената нису извршена.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате. Међутим, значајан део потраживања Друштво се односи на потраживања од зависних правних лица код којих је, на основу процена и досадашња искуства, укупна садашња вредност потраживања наплатива.

4.3. Резервисања за судске спорове

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4. Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштва полази од каматне стопе која би била еквивалентна стопи на обвезнице Друштва. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

4.5. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Руководство Друштва примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности финансијске активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Фер вредност дериватних финансијских инструмената за које постоји активно тржиште, је тачно одређена и не подразумева процену ризика од стране Руководства Друштва.

4.6. Исправка вредности залиха

Друштво на нивоу године врши процене везане за исправку залиха. С тим у вези одвојени су магацини исправне и оштећене робе па су и критеријуми за исправку у њима различити. Вредност залиха неисправне робе се исправља у целости док се код исправне робе исправља вредност залиха робе која није имала улаз 1 годину.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од продаје матичним и зависним лицима (напомена 38):		
роба у велепродаји	16,011	11,520
роба у малопродаји	4,972	3,226
	20,983	14,746
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
роба у велепродаји	97,864	87,907
роба у малопродаји	3,892,486	3,158,952
Укупно приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3,990,350	3,246,859
Укупно приходи од продаје робе	4,011,333	3,261,605

Сви приходи друштва признати су у једном тренутку у времену (at point in time).

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од закупа:		
повезана правна лица (напомена 38б)	3,362	3,366
остала правна лица	30,237	30,026
Укупно приходи од закупа	33,599	33,392
Приходи од рекламних активности	-	97,753
Остали приходи:		
повезана правна лица (напомена 38б)	797	1,142
остала правна лица	12,874	8,138
Укупно остали приходи	13,671	9,280
Укупно други пословни приходи	47,270	140,425
Приходи од премија и субвенција	1,146	15,836
Укупно приходи од премија и субвенција	48,416	156,261

Приходи од премија и субвенција тичу се помоћи државе предузећима за набавку нових фискалних уређаја.

7. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности залиха	1,289	1,859
Укупно приходи од усклађивања вредн.залиха	1,289	1,859

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе:		
повезана правна лица (напомена 38)	15,955	16,582
остала правна лица	3,170,263	2,688,724
Укупно набавна вредност продате робе	3,186,218	2,705,306

9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности имовине	95	426
Укупно расходи од ускл.вр.имовине	95	426

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови горива и мазива	2,281	1,550
Трошкови електричне енергије	58,952	41,490
Трошкови гаса и грева	1,374	1,425
Трошкови алата и инвентара	757	1,550
Трошкови осталог материјала	27,976	21,453
Укупно трошкови материјала,горива и енергије	91,340	67,468

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Бруто зараде и накнаде запосленима	314,291	267,832
Доприноси на терет послодавца	53,075	46,627
Трошкови превоза и дневнице за службено путовање	3,272	2,682
Накнаде за превоз са посла и на посао	11,669	10,106
Накнада члановима одбора директора	2,297	2,311
Стипендије	2,718	2,694
Остали лични расходи и накнаде	37,276	37,062
Укупно трошкови зарада	424,598	369,314

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
<i>Повезана правна лица (напомена 38):</i>		
трошкови транспортних услуга	13,316	10,404
трошкови заштите и обезбеђења	3,148	2,822
трошкови рекламе и пропаганде	493	549
трошкови услуга холдинга	81,696	61,758
трошкови услуга одржавања	3,440	1,245
	102,093	76,778
<i>Остала правна лица:</i>		
трошкови транспортних услуга	1,918	
трошкови услуга одржавања	17,645	11,319
комуналне услуге	3,250	2,783
трошкови рекламе и пропаганде	6,496	5,130
остали трошкови	2,718	2,619
	32,027	21,851
Укупно трошкови производних услуга	134,120	98,629

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошак амортизације грађевински објекти	14,436	13,981
Трошак амортизације нематеријалних улагања	4,170	3,165
Трошак амортизације опреме	24,868	19,747
Трошак амортизације објеката узетих у лизинг	10,181	7,438
	53,655	44,331
Трошак резервисања	55,463	21,654
Укупно трошкови амортизације и резервисања	109,118	65,985

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
<i>Повезана правна лица (напомена 38):</i>		
трошкови непроизводних услуга	-	24
трошкови репрезентације	-	424
	-	448
<i>Остала правна лица</i>		
индиректни порези и доприноси	5,577	5,152
трошкови премија осигурања	3,013	2,676
трошкови платног промета	10,936	9,380
Таксе	1,096	1,352
трошкови репрезентације	2,715	1,567
трошкови ревизије финансијских извештаја	1,398	1,070
трошкови чланарина	642	659
остали трошкови	5,760	4,947
	31,137	26,803
Укупно нематеријални трошкови	31,137	27,251

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од камата:	2,399	1,029
Приходи од ефеката валутне клаузуле	38	10
Остали финансијски приходи		
повезана правна лица (напомена 38б)	3,116	2,392
остала правна лица	10,073	8,718
Укупно финансијски приходи	15,626	12,149

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Негативне курсне разлике	20	9
Расход камата лизинг	678	600
Расходи камата	1,548	738
Укупно финансијски расходи	2,246	1,347

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од наплате отписаних потраживања	268	205
Приходи по основу потраживања од радника	137	54
Укупно приходи од усклађивања вредности	405	259

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Вишкови на роби	3,282	4,282
Приходи од усклађивања вредности залиха		-
Приходи по основу потраживања за мањкове	658	611
Приходи од накнаде штете	-	1,595
Приходи од укидања краткорочних резервисања	15,428	-
Остало	1,189	2,519
Укупно остали приходи	20,557	9,007

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи по основу усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3,258	315
Укупно расходи од усклађивања вредности	3,258	315

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Губици по основу расходања опреме	478	109
Мањкови	7,170	7,881
Расходи залиха материјала и робе	12,232	12,057
Остали непоменути расходи	8,742	5,815
Укупно остали расходи	28,622	25,862

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Порески расход периода	15,219	14,217
Одложени порески приход периода	(3,652)	-
Одложени порески расход периода	-	(585)
Укупно порез на добит, ефективна пореска стопа: 13.09% (31.12.2021: 18.36%)	11,567	14,802

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити преопорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Нето (добитак)/губитак пре опорезивања	(88,380)	(80,607)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	13,257	12,091
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	1,962	2,126
Непризнати приходи	-	-
Одложени порески приход периода	(3,652)	-
Одложени порески расход периода	-	585
	11,567	14,802

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 8,736 хиљада динара (2021. године: 12,388 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се опрема, објекти и нематеријална улагања, као и трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

22. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Нето добитак/(губитак)	76,813	65,805
Просечан пондерисани број акција	128,632	128,632
Зарада по акцији (у динарима)	597	512

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Инвестиције у току	Инвестиционе некретнине	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара 2021. године	591,445	160,516	3,455	163,228	14,828	933,472
Набавке у току године		-	136,306	-	3,057	139,363
Пренос са инвестиција у току	57,710	43,975	(137,263)	-	-	(35,578)
Повећање вредности	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	(13,071)	-	(13,071)
Расходовање	-	(1,480)	-	-	-	(1,480)
Стање, 31. децембра 2021. године	649,155	203,011	2,498	150,157	17,885	1,022,706
Набавке у току периода		-	75,406	-	-	75,406
Пренос са инвестиција у току	14,176	44,651	(74,986)	-	5,484	(10,675)
Расходовања	-	(8,460)	-	-	-	(8,460)
Остало	-	-	-	-	-	-
Смањење вредности	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2022. године	663,331	239,202	2,918	150,157	23,369	1,078,977
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара 2021. године	293,439	88,513	978	22,130	6,796	411,856
Амортизација	16,022	19,747	-	(2,604)	3,165	36,330
Продаја	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(1,371)	-	-	-	(1,371)
Стање, 31. децембра 2021. године	309,461	106,889	978	19,526	9,961	446,815
Амортизација	14,436	24,984	-	-	4,170	43,590
Расходовање	-	(8,105)	-	-	-	(8,105)
Стање, 31. децембра 2022. године	323,897	123,768	978	19,526	14,131	482,300
Садашња вредност:						
- 31. децембра 2021. године	339,694	96,122	1,520	130,631	7,924	575,891
- 31. децембра 2022. године	339,434	115,434	1,940	130,631	9,238	596,677

Некретнине узете у лизинг

Некретнине узете у лизинг са правом коришћења исказане у билансу стања у укупном износу 36,786 хиљада динара (2021.године 40,784 хиљада динара),у складу са МСФИ 16, се односе на објекте узете у закуп ради обављања пословне активности.

Набавна вредност основних средстава која су у целости амортизована, а и даље су у употреби на 31. децембар 2022 је 95,422 хиљада динара (31. децембар 2021: 77.692 хиљада динара).

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиционе некретнине су, у циљу утврђивања њихове фер вредности у складу са захтевима МРС 40, процењене од стране овлашћеног проценитеља на дан 31.12.2022. године. Мишљење проценитеља је засновано на подацима са тржишта и искуственим параметрима по питању временске, функционалне и економске застарелости које утичу на амортизацију. За потребе процене извршен је визуелни преглед стања и поређење са претходним стањем предметних објеката. Метод процене који је коришћен је компаративан-приступ директног поређења. Трошковни и приходовни приступи нису коришћени.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Учешћа у капиталу осталих правних лица</i>			
- ДТЛ Домаћи трговински ланац	<5%	315	315
Укупно дугорочни финансијски пласмани		315	315

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Материјал	2,734	2,189
Трговачка роба		
-роба на путу		
-на велико	117,485	104,733
-на мало	233,620	197,240
	353,839	304,162
Минус: Исправка вредности робе	(1,060)	(2,349)
	352,779	301,813
Дати аванси	33,770	762
Укупна вредност залиха	386,549	302,575

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца:		
-купци повезана правна лица (напомена 38а)	30,068	10,379
-купци у земљи	54,023	48,236
	84,091	58,615
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца</i>	(6,221)	(3,230)
	77,870	55,385
Остала потраживања по основу продаје (ваучери)	3,200	-
Укупно потраживања по основу продаје	81.070	55,385

Потраживања по основу продаје исказана у укупном износу 81,070 хиљада динара (2021.године 55,385) су у потпуности усаглашена са купцима на дан 31.12.2022.године.

Старосна структура потраживања на 31.12.2022 и 31.12.2021. године дата је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Недоспело	48,661	42,169
0 - 30 дана	15,768	9,883
31 - 90 дана	8,807	1,056
91 - 180 дана	11,964	1,376
181 – 365 дана	1,776	1,172
Преко 365 дана	315	2,959
Укупно исправка вредности	87,291	58,615

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање 1. јануара на исправкама од купаца	3,230	3,105
Кретање на исправкама од купаца	3,278	168
Расход од усклађивања потраживања	(287)	(43)
Укупно исправка вредности	6,221	3,230

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Друга потраживања:		
-потраживања од запослених	6,245	6,540
-потраживања за више плаћен порез на добит	13,032	16,036
-остало	341	104
	19,618	22,680
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	(6,043)	(6,180)
Укупно остала краткорочна потраживања	13,575	16,500

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Краткорочни финансијски пласмани	381	381
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	(381)	(381)
	-	-

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Чекови грађана	24,975	20,561
Текући рачун у динарима	222,581	206,822
Благајна – неуплаћени пазар	52,082	30,362
Укупно готовински еквиваленти и готовина	299,638	257,745

Готовински еквиваленти и готовина исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 24,975 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 20,561 хиљаде динара) представљају примљене чекове грађана за продају на одложено плаћање до три месеца.

30. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред плаћене премије осигурања	751	697
Потраживања за нефактурисани приход	4,827	1,945
Остало	941	1,201
Укупно активна временска разграничења	6,519	3,843

31. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва на дан 31. децембра 2022. године састоји се од 128,632 акција, номиналне вредности 600 динара по акцији, са следећом власничком структуром:

Акционари	Број акција	Број гласова	Вредност акција у хиљадама динара	% учешћа
Металац а.д., Горњи Милановац	83,036	83,036	49,822	64,55
Акцијски фонд	26,055	26,055	15,633	20,26
ПИО фонд	8,714		5,228	6,77
Металац Пролетер	8,908		5,345	6,93
Физичка лица	1,919	1,919	1,151	1,49
Укупно акцијски капитал	128,632	111,010	77,179	100,00

Промене на капиталу у току 2022. године и 2021. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Нереализован и губици по основу ХОВ	Актуарски добити/ губици	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2021. год.	77,179	3		(11,627)	430,623	496,178
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	(657)			(657)
Нето добитак ранијих година	-	-	-	-		
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	65,805	65,805
Стање 31. децембар 2021. године	77,179	3	(657)	(11,627)	496,428	561,326
Стање 1. јануар 2022. год.	77,179	3	(657)	(11,627)	496,428	561,326
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-		(672)		(672)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	76,813	76,813
Стање 31. децембар 2022. године	77,179	3	(657)	(12,299)	573,241	637,467

Предузеће у току 2022.године није вршило откуп сопствених акција. (2021.године откупило 1,010 сопствених акција по номиналној вредности 1,250 динара по акцији).

31. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал

Остали капитал је настао преносом извора ванпословних средстава у овај облик капитала извршеним у 2004. години, у складу са захтевима из прелазних одредби Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике приликом прве примене МСФИ.

Ови извори средстава су формиран у претходним годинама по прописима на основу којих је до 1. јуна 2001. године постојала обавеза да се из бруто зарада запослених издваја 1.3% на име стварања фонда за потребе становања.

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 80,481 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 71,350 хиљада динара). Од напред наведеног износа 57,555 хиљада динара односи се на резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију, док остатак од 22,926 хиљада динара представља резервисања за трошкове судских спорова.

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених на дан 31. децембра 2022. године, коришћене су следеће претпоставке:

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>У хиљадама динара 31. децембар 2021.</u>
Дисконтна стопа	6,0%	4,0%
Стопа раста зарада таблице морталитета	4,0% за 2010.-2012.г	2,0% за 2010.-2012.г
Основица за обрачун	две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 104,039 дин	две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 83,106 дин

Промене на дугорочним и краткорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде, годишњи одмор и остало у току 2022. године и 2021. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Резервисања за годишње одморе и остало	Укупно
Стање 1. јануар 2021.	26,318	14,226	24,793	30,000	95,337
Резервисања у току године	6,799	2,479		12,407	21,685
Исплате у току године	(1,035)	(1,152)	(1,078)	(10,407)	(13,672)
Стање 31. децембар 2021.	32,082	15,553	23,715	32,000	103,350
Резервисања у току године	8,035	3,100		29,572	40,707
Исплате у току године	(1,215)	-	(789)	(16,572)	(18,576)
Стање 31. децембар 2022.	38,902	18,653	22,926	45,000	125,481

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Краткорочна резервисања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 45,000 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 32,000 хиљада динара) односе се на радничке и менаџерске премије као и за резервисања за запослене по основу неискоришћених годишњих одмора.

33. ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	32,000	-
Краткорочни кредит	24,000	16,437
(део дугорочног кредита који доспева за 1 годину)	-	-
Обавезе по основу лизинга са доспећем за 1 годину	10,200	
Дугорочне обавезе по основу лизинга	25,970	40,505
Укупно дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	92,170	56,942

Краткорочне финансијске обавезе односе се на кредит од Уникредит банке. Уговор о кредиту закључен је 26.04.2022. године, са роком отплате 26.04.2025. године. Укупно је повучено 60,000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 3,5% годишње. Дугорочне обавезе у износу од 36,170 хиљада динара произилазе из примене МСФИ 16 који се односи на грађевинске објекте узете у закуп са циљем обављања пословне делатности.

Доспеће кредита је приказано у следећој табели:

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Главница	2,000	4,000	18,000	32,000		56,000
Камата	169	304	1,123	807	-	2,403

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе према добављачима:		
-добављачи, повезана правна лица (напомена 38а)	22,840	18,375
-добављачи у земљи	436,321	395,694
	459,161	414,069
Остале обавезе из пословања:		
-повезана правна лица (напомена 38а)	7,920	5,064
-остала правна лица	4,236	1,781
	12,156	6,845
Укупно обавезе из пословања	471,317	420,914

С обзиром на број улазних докумената и обим трансакција предузеће редовно током године усаглашава своје обавезе са добављачима. Обавезе према добављачима исказане у укупном износу 471,317 хиљаде динара (2021: 420,914) су у потпуности усаглашене на дан 31.12.2022.године.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	19,445	17,651
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	12,864	31,750
Обавезе за учешће у добити	2,390	2,390
Остале обавезе према запосленима	26,770	26,065
Остало	23	23
	61,492	77,879
Обавезе за ПДВ	6,335	3,209
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	15,261	14,219
Укупно остале краткорочне обавезе	83,088	95,307

Предузеће је у току 2020. године користило могућност да одложи плаћање пореза и доприноса на зараде. Део који је плаћен у току 2022. износи 19,659 хиљада динара. У јануару 2023. године доспева за плаћање последња рата у износу од 1,638 хиљада динара.

36. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Пасивна временска разграничења	6,855	6,932
Укупно краткорочна пасивна временска разграничења	6,855	6,932

Краткорочна пасивна временска разграничења у укупном износу 6,855 хиљада динара (2021: 6,932 хиљада динара) се у потпуности односе на унапред обрачунате трошкове гаса, електричне енергије, ревизије који се односе на 2022. годину.

37. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3,006 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3,006 хиљада динара) у потпуности се односи на туђу робу која се налази у магацинима Друштва.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

- а) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним странама у оквиру групе приказана су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања:		
<i>Потраживања од купаца (напомена 26):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	1,810	-4
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	3,539	4,736
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	23,670	4,796
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	34	9
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	38	-
-Металац Фад д.о.о., Горњи Милановац	13	21
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	964	821
Укупно потраживања	30,068	10,379

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним странама у оквиру групе приказана су у наредној табели (наставак):

	У хиљадама динара	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе:		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 34):</i>		
-Металац а.д.,Горњи Милановац	19,844	15,374
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	2,510	2,410
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	150
-Металац Бојлер	-	11
-Металац ФТО	338	282
-Металац Дигитал	148	148
	22,840	18,375
<i>Остале обавезе из пословања (напомена 34):</i>		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	7,920	5,064
	7,920	5,064
Укупно обавезе	30,760	23,439
Потраживања/(Обавезе), нето	(692)	(13,060)

б) Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним странама у оквиру групе приказан је у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи		
<i>Приходи од продаје (напомена 5):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	19,839	14,006
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	277	79
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	280	238
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	110	107
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	168	2
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	21	24
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	166	187
-Металац ФАД д.о.о., Горњи Милановац	122	103
	20,983	14,746
<i>Приходи од закупа (напомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	3,362	3,366
	3,362	3,366
<i>Остали приходи (напомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	712	594
-Металац Посуђе д.о.о. Горњи Милановац	-	378
-Металац Принт д.о.о, Горњи Милановац	-	55
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	85	115
	797	1,142
<i>Финансијски приходи (напомена 15):</i>		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	3,116	2,392
	3,116	2,392
Укупно приходи	28,258	21,646

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним странама у оквиру групе приказан је у наредном прегледу (наставак):

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе (напомена 8):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	4,593	-
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	1,630	648
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	3,365	8,547
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	76	67
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	6,230	7,309
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	61	11
	15,955	16,582
<i>Остали расходи (напомена 12 и 14):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	98,253	73,389
-Металац Маркет	50	56
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	149	458
-Металац Фото	3,148	2,822
-Металац Дигитал	493	494
	102,093	77,226
Укупни расходи	118,048	93,808
Приходи/(Расходи), нето	(89,790)	(72,162)

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, дугорочних и краткорочних пласмана, готовинских еквивалената и готовине и капитала који се приписује власницима, а који укључује уделе, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а)	56,000	16,437
Готовина и готовински еквиваленти (Напомена 29)	299,638	257,745
Нето задуженост	(243,638)	(241,308)
Капитал б)	637,467	561,326
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0.38)	(0.43)

- а) Задуженост Друштва се односи на део дугорочног кредита са роком доспећа до 1 године у износу од 24,000 хиљада динара као и део који доспева у наредне 3 године у износу од 36,000 хиљаде динара – Напомена 33.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, остали основни капитал, нерезализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак – Напомена 31

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	81,070	55,385
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	-	-
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	299,638	257,745
Остала активна временска разграничења (напомена 30)	19	19
	381,042	313,464
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе (напомена 33)	57,970	40,505
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	34,200	16,437
Обавезе према добављачима (напомена 34)	471,317	420,914
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8,736	6,931
	572,223	484,787

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни и краткорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштва је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута али и од промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна:</i>		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	81,070	55,385
Остала активна временска разграничења	19	19
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	299,638	257,745
	381,042	313,464
	381,042	313,464
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна:</i>		
Обавезе према добављачима (напомена 34)	471,317	420,914
Дугорочне обавезе-лизинг (напомена 33)	25,970	40,505
Краткорочне обавезе -лизинг (напомена 33)	10,200	
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8,736	6,931
	516,223	468,350
<i>Варијабилна каматна стопа:</i>		
Дугорочне финансијске обавезе-кредит (напомена 33)	32,000	-
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	24,000	16,437
	56,000	16,437
	572,223	484,787

Кредитни ризик**Управљање потраживањима од купаца**

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца у значајном делу односе се на повезана правна лица.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Металац Посуђе Горњи Милановац	23,669	4,796
ДТЛ	5,154	3,807
Металац Маркет	3,539	4,736
24 С команд.друштво	3,221	3,221
Нелт Београд	2,310	1,544
Марбо Продукт	1,524	1,208
Остали	41,653	36,073
	81,070	55,385

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	48,661	-	48,661
Доспела, исправљена потраживања од купаца	6,221	(6,221)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	32,409	-	32,409
	87,291	(6,221)	81,070

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	42,169	-	42,169
Доспела, исправљена потраживања од купаца	3,230	(3,230)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	13,216	-	13,216
	58,615	(3,230)	55,385

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 48,661 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 42,169 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2022. години износи 8 дана (2021. године: 8 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 6,220 хиљада динара (2021. године 3,230 хиљада динара). Друштво је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 32,409 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 13,216 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се значајан део ових потраживања односи на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Мање од 30 дана	21,370	9,883
31 - 90 дана	11,039	3,333
91 - 180 дана	-	-
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	32,409	13,216

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 471,317 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 420,914 хиљада динара) се односе на обавезе по основу купљене робе за даљу продају. Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2021. године је 37 дана (2021. године: 36 дана).

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва који су успоставили одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва, као и управљањем ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматонсна	340,568	40,159	-	315	-	381,042
	<u>340,568</u>	<u>40,159</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>381,042</u>
	У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматонсна	277,950	35,199	-	315	-	313,464
	<u>277,950</u>	<u>35,199</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>313,464</u>

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	329,928	152,675	7,650	25,970	-	516,223

Варијабилна каматна
стопа

-главница	2,000	4,000	18,000	32,000	-	56,000
-камата	169	304	1,123	807	-	2,403

У хиљадама динара
31. децембар 2021.

	У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	297,240	162,912	8,165	33	-	468,350

Варијабилна каматна
стопа

-главница	1,494	2,988	11,955	-	-	16,437-
-камата	28	44	88	-	-	160

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године.

	31. децембар 2022.		У хиљадама динара 31. децембар 2021.	
	Књиговодствена	Фер	Књиговодствена	Фер
	вредност	вредност	вредност	вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	315	315	315	315
Потраживања од купаца	81,070	81,070	55,385	55,385
Остала активна временска разграничења	19	19	19	19
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	299,638	299,638	257,745	257,745
	381,042	381,042	313,464	313,464
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	34,200	34,200	16,437	16,437
Дугорочне финансијске обавезе	57,970	57,970	40,505	40,505
Обавезе према добављачима	471,317	471,317	420,914	420,914
Унапред обрачунати трошкови	8,736	8,736	6,931	6,931
	572,223	572,223	484,787	484,787

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и с обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

40. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене исхода судских спорова који се воде против Друштва, руководство није у финансијским извештајима за 2022. годину вршило додатна резервисања за потенцијалне губитке по овом основу. На 31. децембар 2022. године резервисање за судске спорове износи 22,926 хиљада динара (2021. година 23,715 хиљада динара) (напомена 32).

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У складу са новим одредбама Закона о порезу на добит током 2013. године на снагу је ступио Правилник о трансферним ценама и методама које се примењују по принципу „ван дохвата руке“ при утврђивању цена трансакција међу повезаним странама. У складу са овим Законом и Правилником, Друштва су у обавези да до 28. јуна 2022. године, заједно са пореским билансом за 2022. годину предају и студију трансферних цена.

С обзиром да Друштво има значајне трансакције са повезаним странама, у тренутку састављања финансијских извештаја за 2022. годину Друштво је у процесу припремања студије трансферних цена. Друштво на основу прелиминарне студије не очекује корекције пореског биланса по основу трансакција са повезаним странама.

С обзиром да се тумачења пореских закона од стране пореских и других власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу разликовати од тумачења руководства Привредног друштва постоји неизвесност да ли су тумачења руководства Привредног друштва и пратећа документација довољне, и да ли одговарају захтевима и тумачењима пореских и других органа. Руководство Привредног друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Привредног друштва.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	117,3224	117,5821

43. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Друштва чини Одбор директора. Трошак по основу накнада одбору директора у 2022. години износи 2,297 хиљада динара (2021: 2,311 хиљада динара).

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

Није било значајних догађаја после датума извештајног периода који би захтевали корекције или обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје за 2022. годину.

У Горњем Милановцу, 28. април 2023. године

Шеф рачуноводства
Драгица Глишовић

Законски заступник
Јелена Луковић

МЕТАЛАЦ-ПРОЛЕТЕР А.Д. ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА
СЕ ЗАВРШИЛА 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2022. године

БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ за годину завршену 31. децембра 2022. године

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ са 2022. годину

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA TRGOVINSKOG PREDUZEĆA ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER A.D., GORNJI MILANOVAC

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva **TRGOVINSKOG PREDUZEĆA ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER A.D., GORNJI MILANOVAC** (u daljem tekstu: "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan **31. decembra 2022. godine**, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje Društva na dan **31. decembra 2022. godine** i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Standardima Revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju nezavisnog revizora u sekciji o odgovornostima revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (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 i IESBA Kodeksom.

Verujemo da su revizorski dokazi koje smo dobili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. U tom kontekstu, za pitanje u nastavku, opisano je kako se naša revizija bavila tim pitanjem.

Ispunili smo obaveze opisane u delu „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“, uključujući i povezana pitanja. U skladu s tim, naša revizija uključuje sprovođenje procedura dizajniranih da odgovore na našu procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima. Rezultati naših revizorskih procedura, uključujući procedure spovedene za ključno revizorsko pitanje opisano u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

Vrednovanje zaliha

Na dan 31. decembra 2022. godine, ukupna vrednost zaliha iskazana u finansijskim izveštajima Društva iznosi RSD 386.549 hiljada što predstavlja 27% od ukupne imovine Društva.

Zalihe su locirane u centralnom regionalnom skladištu i maloprodajnim radnjama. Vrednovanje zaliha vrši se po nižoj od nabavne vrednosti i neto ostvarive vrednosti, koja se određuje kao prodajna cena umanjena za procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Pored navedenog, Društvo prodaje prehrambene i druge proizvode koji imaju kratak rok trajanja.

S tim u vezi, potrebna je značajna procena rukovodstva prilikom određivanja nivoa rezervisanja za umanjenje vrednosti zaliha sa sporim obrtom i/ili zastarelih zaliha. Takve procene podrazumevaju predviđanje rukovodstva o budućoj tražnji za zalihama, datumu isteka roka trajanja proizvoda i planovima za buduću prodaju zaliha koje su blizu kraja perioda korišćenja.

Sve navedeno, a imajući u vidu i to da vrednost zaliha ima značajno učešće u ukupnoj vrednosti imovine Društva, zaključili smo da je vrednovanje zaliha ključno revizorsko pitanje.

U sklopu naših revizorskih procedura, sproveli smo postupke u cilju razumevanja procesa vrednovanja zaliha.

Na određenom uzorku zaliha, usaglasili smo podatke o unetim transakcijama u analitičke evidencije zaliha, sa podacima na originalnim fakturama za nabavku, kako bismo procenili da li je vrednovanje zaliha adekvatno urađeno.

Izvršili smo procedure identifikovanja zaliha koje su prodate sa negativnom maržom, pregledom određenog uzorka prodajnih faktura iz perioda nakon datuma bilansa, kako bismo utvrdili postojanje zastarelih ili zaliha sa sporim obrtom kretanja, a sve u svrhu procene adekvatnosti vrednovanja zaliha na datum izveštavanja.

Dodatno, izvršili smo procenu klijentovog obračuna umanjenja vrednosti zaliha sa sporim obrtom, koristeći odgovarajuće ulazne podatke za kalkulaciju. Dobili smo prateći obračun od klijenta i proverili ključne ulazne podatke koji se koriste u obračunu, uključujući proveru tačnosti kretanja zaliha tokom godine, na određenom uzorku transakcija.

Takođe, izvršili smo analizu prometa zaliha u tekućem periodu, kako bismo identifikovali postojanje eventualnih dodatnih indikatora za umanjenje vrednosti zaliha, koje rukovodstvo nije prethodno obuhvatilo svojom procenom obezvređenja.

Procenili smo adekvatnost obelodanjivanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i MRS 2, sadržanog u Napomeni 3.11. Zalihe i 25. Zalihe uz prateće finansijske izveštaje.

Ostale informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju Društva

Ostale informacije se odnose na informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju, ali ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije. U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i time razmotrimo da li su ostale informacije usklađene u svim materijalno značajnim aspektima sa finansijskim izveštajima sa našim saznanjima stečenim u toku revizije ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim. Pored toga, izvršili smo procenu da li su ostale informacije pripremljene, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, posebno da li su ostale informacije u formalnom smislu u skladu sa zahtevima i postupcima za pripremu ostalih informacija Zakona o računovodstvu Republike Srbije u kontekstu materijalnosti, odnosno da li bi neko nepoštovanje ovih zahteva bi moglo uticati na prosuđivanja doneta na osnovu ovih ostalih informacija.

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da ih ocenimo, izveštavamo da:

1. ostale informacije koje opisuju činjenice koje su takođe prikazane u finansijskim izveštajima su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa finansijskim izveštajima; i
2. ostale informacije su pripremljene u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije.

Pored toga, naša odgovornost je da, na osnovu saznanja i razumevanja Društva stečenih u reviziji, izvestimo da li ostale informacije sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Na osnovu postupaka koje smo izvršili u vezi sa dobijenim ostalim informacijama, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne iskaze.

Odgovornost rukovodstva i Odbora za reviziju Društva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim da omoguće pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, ukoliko je potrebno, 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.

Odbor za reviziju je odgovoran 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 prevarne 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 Standardima Revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled prevarne 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 Standardima Revizije primenljivim u Republici Srbiji, 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 prevarne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevarne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što prevarna 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 revizorskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti sistema internih kontrola Društva.
- 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 revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva 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 odgovarajuća, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo celokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Mi komuniciramo s Odborom za reviziju u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i nalaze u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo Odboru za reviziju izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena Odboru za reviziju, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner zadužen za reviziju koja rezultira izveštajem nezavisnog revizora je Danijela Mirković.

U Beogradu, 28. aprila 2023. godine



Danijela Mirković,
Ovlašćeni revizor,
za Ernst & Young d.o.o. Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176929

Шифра делатности 4711

ПИБ 101487561

Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад

Седиште Горњи Милановац , Рудничке војске 18

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2022. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001			-	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		639.123	622.335	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	9.238	7.924	
010	1. Улагања у развој	0004			-	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		9.238	7.924	
013	3. Гудвил	0006			-	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			-	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			-	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	624.225	608.751	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		339.434	339.694	
023	2. Постројења и опрема	0011		112.738	94.084	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		130.631	130.631	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38.725	42.304	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		2.697	2.038	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			1.940	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			-	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		5.660	5.660	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	315	315	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020			-	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			-	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022			-	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			-	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024			-	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			-	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		5.345	5.345	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			-	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			-	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			-	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		787.351	636.048	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	386.549	302.575	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.734	2.189	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			-	
13	3. Роба	0034		350.045	299.624	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		33.770	762	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			-	

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
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	26	81.070	55.385	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		47.802	45.006	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			-	
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	38	30.068	10.379	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042			-	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		3.200	-	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	13.575	16.500	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		543	464	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		13.032	16.036	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			-	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			-	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			-	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050			-	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051			-	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			-	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053			-	
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054			-	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055			-	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056			-	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	299.638	257.745	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	6.519	3.843	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.426.474	1.258.383	

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
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.006	3.006	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	637.467	561.326	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		77.182	77.182	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			-	
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			-	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405			-	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406			-	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		12.299	11.627	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		572.584	495.771	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		495.771	429.966	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		76.813	65.805	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			-	
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			-	
350	1. Губитак ранијих година	0413			-	
351	2. Губитак текуће године	0414			-	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	32	138.451	111.855	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	32	80.481	71.350	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		57.555	47.635	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418			-	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		22.926	23.715	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	57.970	40.505	
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			-	

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
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			-	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		57.970	40.505	
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			-	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			-	
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		8.736	12.388	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			-	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		641.820	572.814	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	32	45.000	32.000	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		34.200	16.437	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			-	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435			-	
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436			-	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	33	34.200	16.437	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			-	

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
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		1.360	1.224	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	471.317	420.914	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	22.840	18.375	
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	34	436.321	395.694	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			-	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			-	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	34	12.156	6.845	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	83.088	95.307	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		61.492	77.879	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		6.377	3.211	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		15.219	14.217	
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	36	6.855	6.932	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.426.474	1.258.383	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.006	3.006	

У Горњем Милановцу
дана 28.04. 2023. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2022 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		4.062.544	3.421.095
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	4.011.333	3.261.605
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		4.011.333	3.261.605
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		-	-
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		965	876
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		965	876
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		-	-
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		541	494
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		-	-
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		-	-
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	48.416	156.261
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	1.289	1.859
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.976.626	3.334.379
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	3.186.218	2.705.306
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	91.340	67.468
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	424.598	369.314
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		314.291	267.832
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		53.075	46.627
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		57.232	54.855
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	53.655	44.331
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9	95	426
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	134.120	98.629

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	55.463	21.654
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	31.137	27.251
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		85.918	86.716
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		-	-
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	15.626	12.149
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		3.116	2.392
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.399	1.029
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		38	10
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		10.073	8.718
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2.246	1.347
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		-	-
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.548	285
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		20	9
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		678	1.053
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		13.380	10.802
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		-	-
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	405	259
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	3.258	315
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	20.557	9.007
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	28.622	25.862
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.099.132	3.442.510
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.010.752	3.361.903
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		88.380	80.607
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		-	-
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		-	-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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		88.380	80.607
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		-	-
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		15.219	14.217
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		-	585
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		3.652	-
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		76.813	65.805
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		-	-
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		597	512
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

Горњем Милановцу
дана 28.04.2023. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01 до 31.12.2022

- у хиљадама динара -

Група рачуна. Рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	31	76.813	65.805
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добити	2005			
	б) губици	2006	31	672	
333	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			

Група рачуна. Рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		672	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		672	
	V.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		76.141	65.805
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Горњем Милановцу
дана 28.04.2023. године

Законски заступник




Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176929

Шифра делатности 4711

ПИБ 101487561

Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер а.д.

Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01 до 31.12. 2022. године.

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал	АОП	Остали основни	АОП	Уписани а	АОП	Емисиона
			(група 30 без 306 и 309)		капитал (рн 309)		неуплаћени капитал (група 31)		премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.2021.године	4001	77.179	4010	3	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године (р.бр. 1+2)	4003	77.179	4012	3	4021	0	4030	0
4.	Нето промене у 2021.години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.2021.године (р.бр. 3+4)	4005	77.179	4014	3	4023	0	4032	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022.године (р.бр. 5+6)	4007	77.179	4016	3	4025	0	4034	0
8.	Нето промене у 2022. години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.2022.године (р.бр.7+8)	4009	77.179	4018	3	4027	0	4036	0

Позиција	ОПИС	АОП	Рев.рез. и нер.доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.2021.године	4037	-15.576	4046	434.572	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.године (р.бр. 1+2)	4039	-15.576	4048	434.572	4057	0	4066	0
4.	Нето промене у 2021.години	4040	3.949	4049	61.199	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.2021.године (р.бр. 3+4)	4041	-11.627	4050	495.771	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022.године (р.бр. 5+6)	4043	-11.627	4052	495.771	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у 2022.години	4044	-672	4053	76.813	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.2022.године (р.бр.7+8)	4045	-12.299	4054	572.584	4063	0	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол.2+3+4+5+6+ 7+8+9)≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол.2+3+4+5+6+7+ 8+9)<0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.2021. године	4073	496.178	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021.године (р.бр. 1+2)	4075	496.178	4084	
4.	Нето промене у 2021. години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.2021. године (р.бр. 3+4)	4077	561.326	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године (р.бр. 5+6)	4079	561.326	4088	
8.	Нето промене у 2022. години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.2022. године (р.бр.7+8)	4081	637.467	4090	

У Горњем Милановцу
дана 28.04.2023. године

Законски заступник



[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив Трговинско предузеће за промет на велико и мало Металац-Пролетер ад		
Седиште Горњи Милановац, Рудничке војске 18		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01 до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.834.249	3.972.211
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.627.667	3.787.245
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.386	1.046
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	204.196	183.920
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.773.929	3.858.494
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.221.392	3.379.063
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	440.705	375.024
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.548	285
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	11.214	24.547
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	99.070	79.575
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	60.320	113.717
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	6.811	5.467
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Осталих финансијски пласмани	3020	6.811	5.467
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	64.815	95.915
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	64.815	95.915
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	58.004	90.448
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	39.577	-
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	39.577	

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	-	19.192
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		1.263
2-Дугорочни кредити у земљи	3039		17.929
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	39.577	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	-	19.192
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.880.637	3.977.678
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.838.744	3.973.601
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) >= 0	3050	41.893	4.077
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) >= 0	3051	-	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	257.745	253.668
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	299.638	257.745

У Горњем Милановцу
 дана 28.04.2023. године

Законски заступник



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Металац Пролетер а.д., Горњи Милановац (у даљем тексту: "Друштво") је првобитно основано 1946. године и у периоду до 1991. године је прошао кроз више организационих и статусних промена од државне до друштвене компаније.

У току 1991. године, руководство Друштва је донело одлуку о издавању интерних акција запосленима и на тај начин извршило трансформацију у деоничарско друштво. У 2000. години Друштво је започело приватизацију преосталог друштвеног капитала емисијом бесплатних акција, уписаних од стране запослених и других физичких лица, а у складу са одредбама Закона о својинској трансформацији из 1997. године. У пословној 2003. години, Друштво Металац а.д., Горњи Милановац откупило је већински пакет акција и постало већински власник Друштва. Дана 24. јуна 2008. године Министарство економије и регионалног развоја је издало Решење којим се верификује структура укупног основног капитала након завршеног другог круга својинске трансформације по моделу продаје акција ради прикупљања додатног капитала са попустом.

Основна делатност Друштва је трговина на велико и мало широким спектром производа. Пословање се одвија преко 44 малопродајна објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић и Чачак.

Седиште Друштва је у Горњем Милановцу, Ражаник – Рудничке Војске 18. Матични број Друштва је 07176929. Порески идентификациони број Друштва (ПИБ) је 101487561.

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 390 запослених радника (31. децембра 2021. године: 388 радника).

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31.12.2022. године усвојени одлуком руководства дана 28.04.2023. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води евиденције и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021) и осталом примењивом законском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна у складу са Законом о тржишту капитала Републике Србије, независно од величине, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), чији је превод на српски језик објавило министарство надлежно за послове финансија.

Међународни стандарди финансијског извештавања објављени на српском језику од стране Министарства финансија укључују Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) издате од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде као и тумачења стандарда издате од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда али не укључују основе за закључивање, илустративне примере, упутства за примену, коментаре, издвојена мишљења као ни друге помоћне материјале изузев у случајевима када су они експлицитно укључени као саставни део стандарда или тумачења.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

МРС, МСФИ и тумачења објављени од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења рачуноводствених стандарда су званично преведени решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (број решења 401-00-4980/2019-16) и објављени у Службеном гласнику Републике Србије број 92 дана 21. новембра 2019. године и примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње период који се завршавају на или после 31. децембра 2020. године.

Нови или допуњени МСФИ и тумачења који су усвојени решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања објављеном у Службеном гласнику Републике Србије број 123/2020 и 125/2020 дана 13. октобра 2020. године примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње периоде који се завршавају на или после 31. децембра 2021. године.

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020). Наведени правилници који регулишу презентацију финансијских извештаја имају првенство примене у односу на захтеве које у том погледу дефинишу МСФИ који су објављени од стране Министарства финансија.

Због горе наведених одступања, ови финансијски извештаји нису у складу са МСФИ.

2.2. Рачуноводствени основ

Ови финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка. Финансијски извештаји су презентовани у динарима Републике Србије (РСД) и све исказане нумеричке вредности представљене су у хиљадама динара (РСД '000), осим уколико није другачије наведено.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3.

2.3. Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство и Металац Група, којој Друштво припада, анализирали су планове будућих новчаних токова.

Услед специјалне војне операције руских војних снага у Украјини започете у фебруару 2022. године, као и санкција које су САД и земље Европске Уније увеле Руској Федерацији те контра санкција које је увела Руска Федерација, дошло је до поремећаја у светским ланцима трговине и логистике. Ови поремећаји довели су до раста тржишних цена енергената и сировина које Друштво користи у процесу производње као и до волатилности девизних курсева.

Додатно, мере финансијског подстицаја које су земље уводиле између 2020. и 2021. године ради опоравка економије од кризе изазване пандемијом корона вируса, проузроковале су јачање инфлаторних притисака на глобалном нивоу као и поштравање монетарне и фискалне политике водећих централних банака и раст каматних стопа у 2022. години.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Концепт наставка пословања (наставак)

Као резултат, актуелна економска ситуација је неизвесна када је реч о потражњи за робним асортиманом Друштва и анализа руководства узима у обзир оправдано могуће промене у ланцу снабдевања, тражњи и трговинском резултату.

Друштво се претежно самостално финансира из краткорочних средстава из пословања и делимично из банкарских кредита, и тренутна макроекономска дешавања нису имала значајан негативан утицај на финансијске резултате Друштва. На основу спроведених процена, руководство оправдано очекује да Друштво има одговарајућа средства за наставак пословања у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало широким спектром потрошачких производа и добара. Делатност се обавља кроз 44 малопродајна објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић и Чачак.

МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима доноси модел од 5 корака за признавање прихода који настају као резултат уговора с купцима и дефинише како се приход признаје у износу који одражава накнаду коју друштво очекује да прими за пренос добара или услуга купцу.

Модел од 5 корака обухвата следеће:

- Корак 1 – Идентификовање уговора са купцем
- Корак 2 – Утврђивање обавеза по основу уговора са купцима
- Корак 3 – Утврђивање цене трансакције
- Корак 4 – Распоред цене на конкретне обавезе из уговора
- Корак 5 – Признавање прихода када друштво испуњава своје обавезе према купцу

Приходи по основу уговора са купцима се признају када се контрола над обећаним производима односно робом пренесе на купца и то у износу који одражава накнаду на коју Друштво очекује да има право у замену за односне производе/робу или услугу.

Приходи од продаје робе се признају у моменту реализације продаје потрошачима и као такви се наплаћују у целости. Наплата се врши истовремено са продајом, преко кеша или платних картица (других средстава плаћања) у складу са специфичностима индустрије (малопродаја) у којој Друштво послује.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом и услугама на купца. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Услуге пружене купцима, као што су позиционирање и излагање производа и материјала признају се као умањење прихода у периоду у ком су извршене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи (наставак)**

У случају када купац има уговором дефинисано право на попуст услед утврђеног лошијег квалитета достављених производа, приход је коригован за износ који представља очекивану вредност могућих исхода (ових попушта). С тим у вези, уместо прихода Друштво признаје обавезу за рефундацију; уз истовремено признавање имовине (и одговарајућу корекцију трошкова продаје/промене вредности залиха недовршење производње и готових производа) на основу овог права. На основу вишегодишњег искуства, и уз уважавање чињенице да је реч о брзом обрту производа, Друштво је проценило да би ефекат обухватања ових попушта био нематеријалан за потребе састављања ових финансијских извештаја.

Уговорна имовина

Уговорна имовина је право на накнаду у замену за робу или услуге које је Друштво пренело купцу. Ако Друштво извршава своје уговорне обавезе преносом обећане робе или услуга пре него што купац плати накнаду или пре обавезе плаћања накнаде, уговорна имовина се признаје за зарађени део накнаде у вези са продајом који је услован.

Потраживање од купца

Потраживање од купца представља право Друштва на износ накнаде који није услован (тј. само је неопходан проток времена пре него што накнада доспе на плаћање). У вези са рачуноводственим обухватањем потраживања од купца погледати Напомену 26 Потраживања по основу продаје.

Уговорна обавеза

Уговорна обавеза је обавеза преноса робе или услуга купцу за које је Друштво примило накнаду (или износ накнаде који је доспео) од купца. Уговорна обавеза се признаје као приход када Друштво извршава своје уговорне обавезе.

Трошкови добијања уговора

Друштво се определило да примени практично изузеће за трошкове добијања уговора (нпр. продајне провизије) које дозвољава Друштву да одмах призна ове издатке у биланс успеха зато што би период амортизације имовине која би била призната био једна година или краће.

Значајна компонента финансирања

Генерално, Друштво има краткорочна потраживања од купца или прима краткорочне авансе по основу продаје. Друштво се определило да примени практично изузеће и да не коригује обећану накнаду за ефекте значајне компоненте финансирања ако очекује, приликом признавања уговора, да ће период између преноса робе или услуга и момента када купац плаћа за ту робу или услугу трајати једну годину или краће.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за сопствене потребе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи (наставак)****Финансијски приходи**

Финансијски приходи се састоје од камата на кредите, каматних потраживања од пласираних средстава и позитивних курсних разлика. Приход од камата признат је у билансу успеха по принципу временског разграничења, коршћењем методе ефективног прихода од средства. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности, некретнина, постројења, опреме и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камата обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односи, а у складу са начелом узрочности. Компонента каматног расхода у ратама финансијског лизинга призната је у билансу успеха по методи ефективне каматне стопе.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.2. Трошкови одржавања и оправки**

Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Функционална и извештајна валута Друштва је Динар (РСД). Трансакције изражене у страниој валути иницијално се евидентирају у функционалној валути по званичном курсу важећем на дан сваке трансакције. Монетарна средстава и обавезе изражене у страниој валути се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниој валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке вредноване по фер вредности изражене у страниој валути биће прерачунате применом курса важећег на дан процене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом прерачуна пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Бенефиције за запослене**а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Друштво је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Друштво је, у складу са одредбама Закона о раду, у обавези да запосленом приликом одласка у пензију исплати отпремнину, у висини три просечне зараде у Републици Србији, утврђене према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Запосленима за чијим је радом престала потреба, а којима није обезбеђено ни једно од права утврђених законом, послодавац ће исплатити отпремнину у висини збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у првих 10 година проведених у радном односу и четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину рада у радном односу преко 10 година проведених у радном односу. Зарадом у смислу претходног става сматра се просечна зарада запосленог исплаћена за последња 3 месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Такође, на основу Колективног уговора, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима у зависности од дужине непрекидног рада у Друштву и то у висини од једне просечне зараде остварене у Друштву у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда за 20 година непрекидног рада, а две тако обрачунате зараде за 30 година рада у Друштву.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Порези и доприноси****3.5.1. Порез на добитак*****Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите. Стопа пореза на добитак која се примењује после 1. јануара 2013. године је 15%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, изузев:

- уколико одложене пореске обавезе проистичу из иницијалног признавања „goodwill-a“ или средстава и обавеза у трансакцији која није пословна комбинација и, у тренутку настанка нема утицаја на рачуноводствену добит нити на опорезиву добит или губитак; и
- на опорезиве привремене разлике у вези са учешћем у зависним друштвима, придруженим друштвима и заједничким улагањима где се тренутак укидања привремене разлике може контролисати и извесно је да привремена разлика неће бити укинута у догледном временском року.

Одложена пореска средства се признају за све опорезиве привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити, изузев:

- уколико су одложена пореска средства која се односе на привремене разлике настала из иницијалног признавања средстава или обавеза у трансакцији која није пословна комбинација и у тренутку настанка нема утицаја на рачуноводствену добит нити на опорезиву добит или губитак; и
- на опорезиве привремене разлике у вези са учешћем у зависним друштвима, придруженим друштвима и заједничким улагањима одложена пореска средства могу се признати само до мере до које је извесно да ће привремене разлике бити укинуте у догледној будућности и да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се све привремене разлике могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно измирења одложених пореских обавеза а на бази званичних пореских стопа и прописа на дан или након биланса стања. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе могу се приказати у пребијеном износу уколико постоји законом дефинисано право да се у пребијеном износу приказују текућа пореска средства и текуће пореске обавезе и уколико се одложени порези односе на истог пореског обвезника и на исту пореску јурисдикцију.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

Некретнине и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Друштва су некретнине које Друштво, као власник, држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за пружање услуга или за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине почетно се евидентирају по набавној вредности коју чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за трговинске попусте и рабате.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Инвестиционе некретнине (наставак)

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по ревалоризованој вредности која одражава њихову фер (поштену) вредност на дан ревалоризације. Складно одредбама МРС 40 – *Инвестиционе некретнине*, Друштво проверава и обелодањује фер вредности инвестиционе некретнине, која се утврђује на основу јавно доступних података о тржишној вредности појединих врста некретнина.

Ефекти промене вредности инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха. Инвестиционе некретнине се искњижавају из евиденција или отуђењем или уколико су инвестиционе некретнине повучене из употребе и не очекују се будуће економске користи од њиховог коришћења.

Разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности средства признаје се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.8. Амортизација

Процена корисног века трајања имовине, опреме и нематеријалних улагања заснива се на историјском искуству на сличним средствима, као и на предвиђеном техничком напретку и променама у економским и индустријским факторима. Адекватност процене преосталог века трајања основних средстава се анализира једном годишње на основу тренутних предвиђања. Земљиште се не амортизује. Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се применом пропорционалне методе, како би се расподелила њихова набавна или ревалоризована вредност до њихове резидуалне вредности током њиховог процењеног века трајања, као што следи:

	Корисни век у годинама	Стопа амортизације
<i>Грађевински објекти:</i>		
Продајни објекти, управне зграде	50	2.0%
Остали грађевински објекти	30	3.3%
<i>Опрема:</i>		
Транспортна средства	8	12.5%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар у трговини	7	14.3%
Погонски и пословни инвентар, алати, уређаји, телекомуникациона опрема	5	20.0%
Канцеларијска и рачунарска опрема	4	25.0%
Остала непоменута средства	6	16.7%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од датума када се средства ставе у употребу. Амортизација се не обрачунава на основна средства у припреми док средства нису спремна за своју намену.

3.9. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на купљени софтвер, почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се вреднује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због умањења вредности. Амортизација нематеријалног улагања са ограниченим веком употребе признаје се у билансу успеха у оквиру трошкова амортизације. Стопа амортизације за нематеријалну имовину је 20%. За амортизацију Друштво примењује пропорционални метод амортизације.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.10. Обезвређење имовине**

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција о умањењу вредности материјалне имовине и нематеријалних улагања. Уколико постоји индиција да, за наведену имовину постоји обезвређење, надокнадиви износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Књиговодствена вредност се смањује на надокнадиву вредност, а разлика се признаје као трошак (губитак по основу обезвређења средстава) на терет биланса успеха у периоду у коме је обезвређење настало. Губитак по основу обезвређења се сторнира уколико су се околности које су утицале на умањење вредности промениле.

На дан 31. децембра 2022. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност нематеријалних улагања, других некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.11. Залихе

Залихе материјала се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа. Набавна вредност обухвата фактурну вредност, трошкове транспорта и друге припадајуће трошкове. Вредност залиха утврђује се на основу метода пондерисане просечне цене. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје. Друштво своди залихе на крају године на нето реализовану вредност.

Залихе робе у магацину евидентирају се по veleпродајним ценама, а залихе у малопродаји по малопродајним ценама, умањеним за порез на додату вредност, обрачунату разлику у цени и накнадно примљене рабате. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.12. Лизинг

МСФИ 16 дефинише нове или измењене захтеве у вези са рачуноводством лизинга, уводећи значајне промене у рачуноводство корисника лизинга (закупца) тако што уклања разлику између финансијског и оперативног лизинга и захтева признавање средства које представља право коришћења предмета лизинга и обавезу по основу лизинга на датум почетка закупа за све уговоре о лизингу, осим краткорочних закупа и оних закупа где је вредност лизинга мала.

Приликом примене МСФИ 16 на закупе, Друштво признаје средства која представљају право коришћења и обавезе по основу лизинга у билансу стања, која се почетно одмеравају по садашњој вредности будућих плаћања лизинга и признаје трошкове амортизације средстава која су право коришћења и расходе камате на обавезу по основу лизинга у билансу успеха.

Лизинг претходно класификован као финансијски лизинг – Код уговора о лизингу који су у складу са МРС 17 класификовани као финансијски лизинг, књиговодствене вредности предмета лизинга с једне стране и обавезе по основу финансијског лизинга са друге стране, утврђене применом МРС 17 непосредно пре датума почетне примене новог стандарда рекласификују се на вредност средстава која представљају право коришћења односно вредност обавеза по основу лизинга без икаквих корекција.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.12. Лизинг (наставак)****Одмеравање вредности**

Обавеза по основу лизинга се почетно одмерава по нето садашњој вредности свих будућих плаћања лизинга дисконтованих по каматној стопи обухваћеној лизингом (имплицитној каматној стопи). Уколико се она не може лако одредити, Друштво користи своју инкременталну стопу задуживања.

Будућа лизинг плаћања, која се након дисконтовања укључују у вредност обавезе по основу лизинга обухватају:

- фиксна плаћања (укључујући варијабилна плаћања која су по својој суштини фиксна) умањена за евентуалне примљене подстицаје у вези са закупом
- варијабилна лизинг плаћања, односно плаћања која зависе од тржишних индекса или стопа, која се почетно одмеравају на датум почетка лизинга, применом тржишног индекса или стопе
- цену коштања опције откупа уколико је разумно сигурно да ће се опција искористити
- казне за раскид уговора, уколико је разумно вероватно да ће се искористити опција раскида.

Након почетног признавања, обавеза по основу лизинга се повећава за приписану камату (применом ефективне каматне стопе) и умањује за извршена плаћања лизинг обавезе.

Средства са правом коришћења се почетно вреднују по набавној вредности, која се иницијално састоји од вредности иницијално признате обавезе по основу лизинга, износа унапред плаћених лизинг обавеза и датих депозита пре датума почетка лизинга, умањена за евентуалне лизинг подстицаје примљене од даваоца лизинга и умањена за све почетне директне трошкове. Средство са правом коришћења се накнадно одмерава по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке по основу обезвређења.

Средства са правом коришћења се амортизују током периода трајања лизинга или корисног економског века предмета лизинга, у зависности од тога који је краћи.

Варијабилна плаћања која не зависе од индекса или стопе не укључују се у одмеравање обавезе по основу лизинга односно средства са правом коришћења. Таква плаћања се признају као расход у периоду у којем су настала.

По основу уговора о лизингу Друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Друштва по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

На почетку уговора, Друштво процењује да ли уговор садржи лизинг компоненту или представља лизинг. Тачније, анализира се да ли уговор преноси право на контролу коришћења одвојивих средстава током дефинисаног временског периода, у замену за накнаду.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.12. Лизинг (наставак)****Друштво као закупцац**

Друштво примењује јединствени приступ признавања и мерења за све закупе, осим за краткорочни закуп и закуп средстава мале вредности. Друштво признаје лизинг обавезе за плаћање закупа и право на коришћење које представља право на коришћење основних средстава.

Право на коришћење средстава

Друштво признаје право на коришћење имовине на дан почетка закупа (тј. на датум када је имовина доступна за употребу). Право на коришћење имовине вреднује се у висини набавне вредности, умањене за акумулирану амортизацију и губитке од обезвређења, и прилагођава се било којем накнадном мерењу обавеза по основу лизинга. Набавна вредност права на коришћење средстава укључује износ признатих лизинг обавеза, иницијалних директних трошкова и лизинг плаћања извршених на дан или пре датума почетка, умањене за примљене подстицаје за закуп. Право на коришћење средстава амортизује се пропорционално, на период краћи од рока трајања закупа или процењеног корисног века имовине.

Обавезе по основу лизинга

На дан почетка закупа, Друштво признаје обавезе по основу лизинга, мерене по садашњој вредности лизинг плаћања која треба да се изврше током трајања закупа. Лизинг плаћања укључују фиксне исплате, умањене за сва потраживања по основу подстицаја за закуп, варијабилне исплате закупа које зависе од индекса или стопе, и за износе за које се очекује да ће бити сигурно плаћени за резидуалну вредност. Лизинг плаћања такође укључују цену извршења куповне опције за коју је разумно очекивано да ће се извршити од стране Друштва и плаћање пенала за раскид уговора, ако је опција раскида коју Друштво може да искористи у току трајања уговора.

Варијабилна лизинг плаћања која не зависе од индекса или стопе признају се као расходи (осим ако су настали за производњу залиха) у периоду у ком су настали догађаји или услови који доводе до плаћања.

При израчунавању садашње вредности лизинг плаћања, Друштво користи своју инкременталну стопу задуживања на дан почетка закупа, јер имплицитна каматна стопа за лизинг није лако утврдива. Након датума почетка, износ лизинг обавеза се повећава за обрачунату камату за протекли период и умањује се за извршена лизинг плаћања. Поред тога, књиговодствена вредност лизинг обавеза се поново мери ако постоји модификација уговора, промена трајања закупа, промена плаћања закупа (нпр. промене у будућим плаћањима које су последица промене индекса или стопе коришћене за утврђивање таквих плаћања закупа) или промена у процени опције за куповину основног средства које је предмет закупа.

Краткорочни закупци и закупци средстава мале вредности

Друштво примењује изузеће од признавања краткорочног закупа за своје краткорочне закупе машина и опреме (тј. оне закупе који имају рок трајања краћи од 12 месеци од датума почетка и не садрже опцију куповине). Такође се примењује изузеће од признавања за закуп средстава мале вредности на закуп канцеларијске опреме. Лизинг плаћања код краткорочних закупа и закупа средстава мале вредности признају се као расход, пропорционално у току периода трајања закупа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.12. Лизинг (наставак)**

Друштво као давалац закупа

Лизинг је класификован као оперативни у случају када је уговором регулисано да се сви ризици и користи везани за власништво над средством не преносе на корисника лизинга.

Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, а која се односе на промет услуга и добара која немају једнократни ефекат, разграничавају се линеарно и евидентирају као трошак у билансу успеха током периода трајања закупа.

3.13. Финансијски инструменти

Друштво од 1.1.2020. године примењује МСФИ 9. У складу са тим, Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз укупни остали резултат, и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате на преостали износ главнице.
- Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:
- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и продају финансијских средстава, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Сва финансијска средства која се не класификују у категорије одмеравања по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха.

Ово обухвата и финансијска средства која се држе ради трговања и којим се управља и чији учинак се мери на основу фер вредности. Додатно, приликом почетног признавања, Друштво може неопозиво да назначи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Финансијско средство се класификује у једну од ових категорија приликом почетног признавања. Финансијска средстава се рекласификују само када Друштво измени пословни модел који утиче на средство, у ком случају сва финансијска средстава која трпе тај утицај се рекласификују на први дан извештајног периода после измене пословног модела.

Процена пословног модела

Пословни модел се процењује са циљем утврђивања да ли се финансијско средство са искључивим плаћањем главнице и камате класификује по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат. Пословним моделом се утврђује да ли новчани токови настају из прикупљања уговорних новчаних токова, продаје финансијског средства или оба.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.13. Финансијски инструменти (наставак)**

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

Друштво престаје да признаје финансијско средство када уговорна права на новчане токове од финансијског средства престану да важе или када она пренесе сва права на приливе уговором дефинисаних новчаних токова у трансакцији у којој су суштински сви ризици и користи од власништва над финансијским средством пренети, или када она нити пренесе нити задржи суштински све ризике и користи власништва и не задржи контролу над пренетим средством. Сваки удео у таквом финансијском средству који је креиран или задржан од стране Друштва се признаје као засебно средство или обавеза.

Финансијско средство престаје да се признаје приликом његовог отписа. Такође, финансијско средство престаје да се признаје када се догоде накнаде измене уговорних услова финансијског средства које имају за последицу значајну измену новчаних токова од финансијског средства.

Обезвређење финансијских средстава

У складу са МСФИ 9 Друштво примењује модел "очекиваних кредитних губитака" који је усмерен ка будућности, што захтева значајно просуђивање у погледу начина на који промене економских фактора утичу на очекиване кредитне губитке који се утврђују на бази пондерисане вероватноће.

Модел "очекиваног кредитног губитка" се примењује на финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, уговорну имовину и дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, али не и на инвестиције у власничке инструменте.

У складу са МСФИ 9, резервисања за губитке ће се одмеравати по једној од следеће две основе:

- 12-месечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног века трајања финансијског инструмента.
- Захтеви за исправку вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:
- Утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања, и
- Узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани који обухватају учешћа у капиталу повезаног правног лица, пословних банака и других правних лица која се не котирају на берзи исказују се по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

МСФИ 9 дозвољава коришћење практичних олакшања приликом одмеравања очекиваних кредитних губитака кроз употребу матрице исправке базиране на историјском искуству кредитних губитака, кориговане за информације о садашњим околностима и за разумне и основане пројекције будућих економских услова.

Модел очекиваних кредитних губитака је базиран на реалном искуству кредитних губитака током репрезентативног периода у прошлости. Друштво обрачунава резервисање за умањење вредности потраживања од купаца, других потраживања и подгрупа сегментираних на основу заједничких карактеристика кредитног ризика као што су ниво кредитног ризика, географски регион, статус кашњења и слично.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у финансијским извештајима Друштва исказују се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и остала новчана средства расположива до три месеца.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по њиховој номиналној вредности.

3.14. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24: „Обелодањивање повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Друштва.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Друштво у приложеним финансијским извештајима је извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 – „Обелодањивање повезаних страна“.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.15. Сегменти пословања**

Оперативни сегменти су компоненте које се баве пословним активностима које могу остварити приходе или трошкове, чије резултате пословања редовно прегледа Главни Орган Управљања (ГОУ) и за које су доступне дискретне финансијске информације. ГОУ је особа или група особа која додељује ресурсе и процењује учинак за ентитет. ГОУ је идентификован као менаџмент Друштва.

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало широким спектром потрошачких производа и добара. Претежна делатност Друштва је малопродаја, из које се генерише 97% прихода у текућој години (2021 година: 97%)

Економско окружење у којем Друштво послује је Република Србија, односно целокупан пословни приход остварује на територији Републике Србије. Узевши у обзир квантитативне прагове дефинисане у МСФИ 8 – Сегменти пословања, даља обелодањивања пословних сегмената нису извршена.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате. Међутим, значајан део потраживања Друштво се односи на потраживања од зависних правних лица код којих је, на основу процена и досадашња искуства, укупна садашња вредност потраживања наплатива.

4.3. Резервисања за судске спорове

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)**4.4. Бенефиције запослених**

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштва полази од каматне стопе која би била еквивалентна стопи на обвезнице Друштва. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

4.5. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Руководство Друштва примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности финансијске активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

Фер вредност дериватних финансијских инструмената за које постоји активно тржиште, је тачно одређена и не подразумева процену ризика од стране Руководства Друштва.

4.6. Исправка вредности залиха

Друштво на нивоу године врши процене везане за исправку залиха. С тим у вези одвојени су магацини исправне и оштећене робе па су и критеријуми за исправку у њима различити. Вредност залиха неисправне робе се исправља у целости док се код исправне робе исправља вредност залиха робе која није имала улаз 1 годину.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од продаје матичним и зависним лицима (напомена 38):		
роба у veleпродаји	16,011	11,520
роба у малопродаји	4,972	3,226
	<u>20,983</u>	<u>14,746</u>
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
роба у veleпродаји	97,864	87,907
роба у малопродаји	3,892,486	3,158,952
	<u>3,990,350</u>	<u>3,246,859</u>
Укупно приходи од продаје робе на домаћем тржишту	<u>3,990,350</u>	<u>3,246,859</u>
Укупно приходи од продаје робе	<u>4,011,333</u>	<u>3,261,605</u>

Сви приходи друштва признати су у једном тренутку у времену (at point in time).

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од закупа:		
повезана правна лица (напомена 38б)	3,362	3,366
остала правна лица	30,237	30,026
Укупно приходи од закупа	<u>33,599</u>	<u>33,392</u>
Приходи од рекламних активности	<u>-</u>	<u>97,753</u>
Остали приходи:		
повезана правна лица (напомена 38б)	797	1,142
остала правна лица	12,874	8,138
Укупно остали приходи	<u>13,671</u>	<u>9,280</u>
Укупно други пословни приходи	<u>47,270</u>	<u>140,425</u>
Приходи од премија и субвенција	<u>1,146</u>	<u>15,836</u>
Укупно приходи од премија и субвенција	<u>48,416</u>	<u>156,261</u>

Приходи од премија и субвенција тичу се помоћи државе предузећима за набавку нових фискалних уређаја.

7. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности залиха	1,289	1,859
Укупно приходи од усклађивања вредн.залиха	1,289	1,859

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе:		
повезана правна лица (напомена 38)	15,955	16,582
остала правна лица	3,170,263	2,688,724
Укупно набавна вредност продате робе	3,186,218	2,705,306

9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности имовине	95	426
Укупно расходи од ускл.вр.имовине	95	426

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошкови горива и мазива	2,281	1,550
Трошкови електричне енергије	58,952	41,490
Трошкови гаса и грева	1,374	1,425
Трошкови алата и инвентара	757	1,550
Трошкови осталог материјала	27,976	21,453
Укупно трошкови материјала,горива и енергије	91,340	67,468

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Бруто зараде и накнаде запосленима	314,291	267,832
Доприноси на терет послодавца	53,075	46,627
Трошкови превоза и дневнице за службено путовање	3,272	2,682
Накнаде за превоз са посла и на посао	11,669	10,106
Накнада члановима одбора директора	2,297	2,311
Стипендије	2,718	2,694
Остали лични расходи и накнаде	37,276	37,062
	<u>424,598</u>	<u>369,314</u>

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
<i>Повезана правна лица (напомена 38):</i>		
трошкови транспортних услуга	13,316	10,404
трошкови заштите и обезбеђења	3,148	2,822
трошкови рекламе и пропаганде	493	549
трошкови услуга холдинга	81,696	61,758
трошкови услуга одржавања	3,440	1,245
	<u>102,093</u>	<u>76,778</u>
<i>Остала правна лица:</i>		
трошкови транспортних услуга	1,918	
трошкови услуга одржавања	17,645	11,319
комуналне услуге	3,250	2,783
трошкови рекламе и пропаганде	6,496	5,130
остали трошкови	2,718	2,619
	<u>32,027</u>	<u>21,851</u>
Укупно трошкови производних услуга	<u>134,120</u>	<u>98,629</u>

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Трошак амортизације грађевински објекти	14,436	13,981
Трошак амортизације нематеријалних улагања	4,170	3,165
Трошак амортизације опреме	24,868	19,747
Трошак амортизације објеката узетих у лизинг	10,181	7,438
	<u>53,655</u>	<u>44,331</u>
Трошак резервисања	<u>55,463</u>	<u>21,654</u>
Укупно трошкови амортизације и резервисања	<u>109,118</u>	<u>65,985</u>

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
<i>Повезана правна лица (напомена 38):</i>		
трошкови непроизводних услуга	-	24
трошкови репрезентације	-	424
	-	448
<i>Остала правна лица</i>		
индиректни порези и доприноси	5,577	5,152
трошкови премија осигурања	3,013	2,676
трошкови платног промета	10,936	9,380
Таксе	1,096	1,352
трошкови репрезентације	2,715	1,567
трошкови ревизије финансијских извештаја	1,398	1,070
трошкови чланарина	642	659
остали трошкови	5,760	4,947
	31,137	26,803
Укупно нематеријални трошкови	31,137	27,251

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од камата:		
Приходи од ефеката валутне клаузуле	2,399	1,029
Остали финансијски приходи	38	10
повезана правна лица (напомена 386)	3,116	2,392
остала правна лица	10,073	8,718
Укупно финансијски приходи	15,626	12,149

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Негативне курсне разлике	20	9
Расход камата лизинг	678	600
Расходи камата	1,548	738
Укупно финансијски расходи	2,246	1,347

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приходи од наплате отписаних потраживања	268	205
Приходи по основу потраживања од радника	137	54
Укупно приходи од усклађивања вредности	405	259

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Вишкови на роби	3,282	4,282
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
Приходи по основу потраживања за мањкове	658	611
Приходи од накнаде штете	-	1,595
Приходи од укидања краткорочних резервисања	15,428	-
Остало	1,189	2,519
Укупно остали приходи	20,557	9,007

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи по основу усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3,258	315
Укупно расходи од усклађивања вредности	3,258	315

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Губици по основу расходања опреме	478	109
Мањкови	7,170	7,881
Расходи залиха материјала и робе	12,232	12,057
Остали непоменути расходи	8,742	5,815
Укупно остали расходи	28,622	25,862

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Порески расход периода	15,219	14,217
Одложени порески приход периода	(3,652)	-
Одложени порески расход периода	-	(585)
Укупно порез на добит, ефективна пореска стопа: 13.09% (31.12.2021: 18.36%)	11,567	14,802

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити преопорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Нето (добитак)/губитак пре опорезивања	(88,380)	(80,607)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	13,257	12,091
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	1,962	2,126
Непризнати приходи	-	-
Одложени порески приход периода	(3,652)	-
Одложени порески расход периода	-	585
	11,567	14,802

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 8,736 хиљада динара (2021. године: 12,388 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се опрема, објекти и нематеријална улагања, као и трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

22. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Нето добитак/(губитак)	76,813	65,805
Просечан пондерисани број акција	128,632	128,632
Зарада по акцији (у динарима)	597	512

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Инвестиције у току	Инвестици- оне некретнине	У хиљадама динара	
					Нематери- јална улагања	Укупно
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара						
2021. године	591,445	160,516	3,455	163,228	14,828	933,472
Набавке у току године		-	136,306	-	3,057	139,363
Пренос са инвестиција у току	57,710	43,975	(137,263)	-	-	(35,578)
Повећање вредности	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	(13,071)	-	(13,071)
Расходовање	-	(1,480)	-	-	-	(1,480)
Стање, 31. децембра						1,022,70
2021. године	649,155	203,011	2,498	150,157	17,885	6
Набавке у току периода		-	75,406	-	-	75,406
Пренос са инвестиција у току	14,176	44,651	(74,986)	-	5,484	(10,675)
Расходовања	-	(8,460)	-	-	-	(8,460)
Остало	-	-	-	-	-	-
Смањење вредности	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра						1,078,97
2022. године	663,331	239,202	2,918	150,157	23,369	7
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара						
2021. године	293,439	88,513	978	22,130	6,796	411,856
Амортизација	16,022	19,747	-	(2,604)	3,165	36,330
Продаја	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(1,371)	-	-	-	(1,371)
Стање, 31. децембра						
2021. године	309,461	106,889	978	19,526	9,961	446,815
Амортизација	14,436	24,984	-	-	4,170	43,590
Расходовање	-	(8,105)	-	-	-	(8,105)
Стање, 31. децембра						
2022. године	323,897	123,768	978	19,526	14,131	482,300
Садашња вредност:						
- 31. децембра 2021. године	339,694	96,122	1,520	130,631	7,924	575,891
- 31. децембра 2022. године	339,434	115,434	1,940	130,631	9,238	596,677

Некретнине узете у лизинг

Некретнине узете у лизинг са правом коришћења исказане у билансу стања у укупном износу 36,786 хиљада динара (2021. године 40,784 хиљада динара), у складу са МСФИ 16, се односе на објекте узете у закуп ради обављања пословне активности.

Набавна вредност основних средстава која су у целости амортизована, а и даље су у употреби на 31. децембар 2022 је 95,422 хиљада динара (31. децембар 2021: 77.692 хиљада динара).

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиционе некретнине су, у циљу утврђивања њихове фер вредности у складу са захтевима МРС 40, процењене од стране овлашћеног проценитеља на дан 31.12.2022. године. Мишљење проценитеља је засновано на подацима са тржишта и искуственим параметрима по питању временске, функционалне и економске застарелости које утичу на амортизацију. За потребе процене извршен је визуелни преглед стања и поређење са претходним стањем предметних објеката. Метод процене који је коришћен је компаративан-приступ директног поређења. Трошковни и приходовни приступи нису коришћени.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
<i>Учешћа у капиталу осталих правних лица</i>			
- ДТЛ Домаћи трговински ланац	<5%	315	315
Укупно дугорочни финансијски пласмани		315	315

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Материјал	2,734	2,189
Трговачка роба		
- роба на путу		
- на велико	117,485	104,733
- на мало	233,620	197,240
	353,839	304,162
Минус: Исправка вредности робе	(1,060)	(2,349)
	352,779	301,813
Дати аванси	33,770	762
Укупна вредност залиха	386,549	302,575

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца:		
-купци повезана правна лица (напомена 38а)	30,068	10,379
-купци у земљи	54,023	48,236
	84,091	58,615
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца</i>	(6,221)	(3,230)
	77,870	55,385
Остала потраживања по основу продаје (ваучери)	3,200	-
Укупно потраживања по основу продаје	81,070	55,385

Потраживања по основу продаје исказана у укупном износу 81,070 хиљада динара (2021. године 55,385) су у потпуности усаглашена са купцима на дан 31.12.2022. године.

Старосна структура потраживања на 31.12.2022 и 31.12.2021. године дата је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Недоспело	48,661	42,169
0 - 30 дана	15,768	9,883
31 - 90 дана	8,807	1,056
91 - 180 дана	11,964	1,376
181 - 365 дана	1,776	1,172
Преко 365 дана	315	2,959
Укупно исправка вредности	87,291	58,615

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање 1. јануара на исправкама од купаца	3,230	3,105
Кретање на исправкама од купаца	3,278	168
Расход од усклађивања потраживања	(287)	(43)
Укупно исправка вредности	6,221	3,230

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Друга потраживања:		
-потраживања од запослених	6,245	6,540
-потраживања за више плаћен порез на добит	13,032	16,036
-остало	341	104
	<u>19,618</u>	<u>22,680</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	<u>(6,043)</u>	<u>(6,180)</u>
Укупно остала краткорочна потраживања	<u><u>13,575</u></u>	<u><u>16,500</u></u>

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Краткорочни финансијски пласмани	381	381
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	<u>(381)</u>	<u>(381)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Чекови грађана	24,975	20,561
Текући рачун у динарима	222,581	206,822
Благајна – неуплаћени пазар	<u>52,082</u>	<u>30,362</u>
Укупно готовински еквиваленти и готовина	<u><u>299,638</u></u>	<u><u>257,745</u></u>

Готовински еквиваленти и готовина исказани са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 24,975 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 20,561 хиљаде динара) представљају примљене чекове грађана за продају на одложено плаћање до три месеца.

30. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред плаћене премије осигурања	751	697
Потраживања за нефактурисани приход	4,827	1,945
Остало	941	1,201
Укупно активна временска разграничења	6,519	3,843

31. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва на дан 31. децембра 2022. године састоји се од 128,632 акција, номиналне вредности 600 динара по акцији, са следећом власничком структуром:

Акционари	Број акција	Број гласова	Вредност акција у хиљадама динара	% учешћа
Металац а.д., Горњи Милановац	83,036	83,036	49,822	64,55
Акцијски фонд	26,055	26,055	15,633	20,26
ПИО фонд	8,714		5,228	6,77
Металац Пролетер	8,908		5,345	6,93
Физичка лица	1,919	1,919	1,151	1,49
Укупно акцијски капитал	128,632	111,010	77,179	100,00

Промене на капиталу у току 2022. године и 2021. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Нереализовани губици по основу ХОВ	Актуарски добици/губици	Нераспоређен и добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2021. год.	77,179	3		(11,627)	430,623	496,178
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	(657)			(657)
Нето добитак ранијих година	-	-	-	-		
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	65,805	65,805
Стање 31. децембар 2021. године	77,179	3	(657)	(11,627)	496,428	561,326
Стање 1. јануар 2022. год.	77,179	3	(657)	(11,627)	496,428	561,326
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-		(672)		(672)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	76,813	76,813
Стање 31. децембар 2022. године	77,179	3	(657)	(12,299)	573,241	637,467

Предузеће у току 2022. године није вршило откуп сопствених акција. (2021. године откупило 1,010 сопствених акција по номиналној вредности 1,250 динара по акцији).

31. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал

Остали капитал је настао преносом извора ванпословних средстава у овај облик капитала извршеним у 2004. години, у складу са захтевима из прелазних одредби Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике приликом прве примене МСФИ.

Ови извори средстава су формиран у претходним годинама по прописима на основу којих је до 1. јуна 2001. године постојала обавеза да се из бруто зарада запослених издваја 1.3% на име стварања фонда за потребе становања.

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 80,481 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 71,350 хиљада динара). Од напред наведеног износа 57,555 хиљада динара односи се на резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију, док остатак од 22,926 хиљада динара представља резервисања за трошкове судских спорова.

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених на дан 31. децембра 2022. године, коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2022.	У хиљадама динара 31. децембар 2021.
Дисконтна стопа	6,0%	4,0%
Стопа раста зарада таблице морталитета	4,0% за 2010.-2012.г две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 104,039 дин	2,0% за 2010.-2012.г две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 83,106 дин
Основица за обрачун		

Промене на дугорочним и краткорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде, годишњи одмор и остало у току 2022. године и 2021. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Резервисања за годишње одморе и остало	Укупно
Стање 1. јануар 2021.	26,318	14,226	24,793	30,000	95,337
Резервисања у току године	6,799	2,479		12,407	21,685
Исплате у току године	(1,035)	(1,152)	(1,078)	(10,407)	(13,672)
Стање 31. децембар 2021.	32,082	15,553	23,715	32,000	103,350
Резервисања у току године	8,035	3,100		29,572	40,707
Исплате у току године	(1,215)	-	(789)	(16,572)	(18,576)
Стање 31. децембар 2022.	38,902	18,653	22,926	45,000	125,481

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Краткорочна резервисања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 45,000 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 32,000 хиљада динара) односе се на радничке и менаџерске премије као и за резервисања за запослене по основу неискоришћених годишњих одмора.

33. ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	32,000	-
Краткорочни кредит (део дугорочног кредита који доспева за 1 годину)	24,000	16,437
Обавезе по основу лизинга са доспећем за 1 годину	-	-
Дугорочне обавезе по основу лизинга	10,200	-
	<u>25,970</u>	<u>40,505</u>
Укупно дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	<u><u>92,170</u></u>	<u><u>56,942</u></u>

Краткорочне финансијске обавезе односе се на кредит од Уникредит банке. Уговор о кредиту закључен је 26.04.2022. године, са роком отплате 26.04.2025. године. Укупно је повучено 60,000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 3,5% годишње. Дугорочне обавезе у износу од 36,170 хиљада динара произилазе из примене МСФИ 16 који се односи на грађевинске објекте узете у закуп са циљем обављања пословне делатности.

Доспеће кредита је приказано у следећој табели:

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Главница	2,000	4,000	18,000	32,000	-	56,000
Камата	169	304	1,123	807	-	2,403

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе према добављачима:		
-добављачи, повезана правна лица (напомена 38а)	22,840	18,375
-добављачи у земљи	436,321	395,694
	<u>459,161</u>	<u>414,069</u>
Остале обавезе из пословања:		
-повезана правна лица (напомена 38а)	7,920	5,064
-остала правна лица	4,236	1,781
	<u>12,156</u>	<u>6,845</u>
Укупно обавезе из пословања	<u>471,317</u>	<u>420,914</u>

С обзиром на број улазних докумената и обим трансакција предузеће редовно током године усаглашава своје обавезе са добављачима. Обавезе према добављачима исказане у укупном износу 471,317 хиљаде динара (2021: 420,914) су у потпуности усаглашене на дан 31.12.2022.године.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	19,445	17,651
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	12,864	31,750
Обавезе за учешће у добити	2,390	2,390
Остале обавезе према запосленима	26,770	26,065
Остало	23	23
	<u>61,492</u>	<u>77,879</u>
Обавезе за ПДВ	6,335	3,209
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	15,261	14,219
Укупно остале краткорочне обавезе	<u>83,088</u>	<u>95,307</u>

Предузеће је у току 2020. године користило могућност да одложи плаћање пореза и доприноса на зараде. Део који је плаћен у току 2022. износи 19,659 хиљада динара. У јануару 2023. године доспева за плаћање последња рата у износу од 1,638 хиљада динара.

36. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Пасивна временска разграничења	6,855	6,932
Укупно краткорочна пасивна временска разграничења	6,855	6,932

Краткорочна пасивна временска разграничења у укупном износу 6,855 хиљада динара (2021: 6,932 хиљада динара) се у потпуности односе на унапред обрачунате трошкове гаса, електричне енергије, ревизије који се односе на 2022.годину.

37. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3,006 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3,006 хиљада динара) у потпуности се односи на туђу робу која се налази у магацинима Друштва.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

- а) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним странама у оквиру групе приказана су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања:		
<i>Потраживања од купаца (напомена 26):</i>		
-Металац а.д.,Горњи Милановац	1,810	-4
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	3,539	4,736
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	23,670	4,796
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	34	9
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	38	-
-Металац Фад д.о.о., Горњи Милановац	13	21
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	964	821
Укупно потраживања	30,068	10,379

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним странама у оквиру групе приказана су у наредној табели (наставак):

	У хиљадама динара	
	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Обавезе:		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 34):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	19,844	15,374
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	2,510	2,410
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	150
-Металац Бојлер	-	11
-Металац ФТО	338	282
-Металац Дигитал	148	148
	<u>22,840</u>	<u>18,375</u>
<i>Остале обавезе из пословања (напомена 34):</i>		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	7,920	5,064
	<u>7,920</u>	<u>5,064</u>
Укупно обавезе	<u>30,760</u>	<u>23,439</u>
Потраживања/(Обавезе), нето	<u>(692)</u>	<u>(13,060)</u>

б) Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним странама у оквиру групе приказан је у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи		
<i>Приходи од продаје (напомена 5):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	19,839	14,006
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	277	79
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	280	238
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	110	107
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	168	2
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	21	24
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	166	187
-Металац ФАД д.о.о., Горњи Милановац	122	103
	<u>20,983</u>	<u>14,746</u>
<i>Приходи од закупа (напомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	3,362	3,366
	<u>3,362</u>	<u>3,366</u>
<i>Остали приходи (напомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	712	594
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	378
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	-	55
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	85	115
	<u>797</u>	<u>1,142</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 15):</i>		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	3,116	2,392
	<u>3,116</u>	<u>2,392</u>
Укупно приходи	<u>28,258</u>	<u>21,646</u>

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним странама у оквиру групе приказан је у наредном прегледу (наставак):

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе (напомена 8):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	4,593	-
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	1,630	648
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	3,365	8,547
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	76	67
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	6,230	7,309
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	61	11
	<u>15,955</u>	<u>16,582</u>
<i>Остали расходи (напомена 12 и 14):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	98,253	73,389
-Металац Маркет	50	56
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	149	458
-Металац Фото	3,148	2,822
-Металац Дигитал	493	494
	<u>102,093</u>	<u>77,226</u>
Укупни расходи	<u>118,048</u>	<u>93,808</u>
Приходи/(Расходи), нето	<u>(89,790)</u>	<u>(72,162)</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, дугорочних и краткорочних пласмана, готовинских еквивалената и готовине и капитала који се приписује власницима, а који укључује уделе, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Задуженост а)	56,000	16,437
Готовина и готовински еквиваленти (Напомена 29)	299,638	257,745
Нето задуженост	(243,638)	(241,308)
Капитал б)	637,467	561,326
Радио укупног дуговања према капиталу	(0.38)	(0.43)

- а) Задуженост Друштва се односи на део дугорочног кредита са роком доспећа до 1 године у износу од 24,000 хиљада динара као и део који доспева у наредне 3 године у износу од 36,000 хиљаде динара – Напомена 33.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак – Напомена 31

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	81,070	55,385
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	-	-
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	299,638	257,745
Остала активна временска разграничења (напомена 30)	19	19
	381,042	313,464
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе (напомена 33)	57,970	40,505
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	34,200	16,437
Обавезе према добављачима (напомена 34)	471,317	420,914
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8,736	6,931
	572,223	484,787

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни и краткорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштва је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута али и од промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља или мери тај ризик.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна:</i>		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	81,070	55,385
Остала активна временска разграничења	19	19
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	299,638	257,745
	<u>381,042</u>	<u>313,464</u>
	<u>381,042</u>	<u>313,464</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне:</i>		
Обавезе према добављачима (напомена 34)	471,317	420,914
Дугорочне обавезе-лизинг (напомена 33)	25,970	40,505
Краткорочне обавезе -лизинг (напомена 33)	10,200	
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8,736	6,931
	<u>516,223</u>	<u>468,350</u>
<i>Варијабилна каматна стопа:</i>		
Дугорочне финансијске обавезе-кредит (напомена 33)	32,000	-
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	24,000	16,437
	<u>56,000</u>	<u>16,437</u>
	<u>572,223</u>	<u>484,787</u>

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца у значајном делу односе се на повезана правна лица.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Металац Посуђе Горњи Милановац	23,669	4,796
ДТЛ	5,154	3,807
Металац Маркет	3,539	4,736
24 С команд.друштво	3,221	3,221
Нелт Београд	2,310	1,544
Марбо Продукт	1,524	1,208
Остали	41,653	36,073
	<u>81,070</u>	<u>55,385</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	48,661	-	48,661
Доспела, исправљена потраживања од купаца	6,221	(6,221)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	32,409	-	32,409
	<u>87,291</u>	<u>(6,221)</u>	<u>81,070</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	42,169	-	42,169
Доспела, исправљена потраживања од купаца	3,230	(3,230)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	13,216	-	13,216
	<u>58,615</u>	<u>(3,230)</u>	<u>55,385</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)*Недоспела потраживања од купаца*

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 48,661 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 42,169 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2022. години износи 8 дана (2021. године: 8 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 6,220 хиљада динара (2021. године 3,230 хиљада динара). Друштво је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 32,409 хиљада динара (31. децембар 2021. године: 13,216 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се значајан део ових потраживања односи на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Мање од 30 дана	21,370	9,883
31 - 90 дана	11,039	3,333
91 - 180 дана	-	-
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	<u>32,409</u>	<u>13,216</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 471,317 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 420,914 хиљада динара) се односе на обавезе по основу купљене робе за даљу продају. Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2021. године је 37 дана (2021. године: 36 дана).

39. **ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва који су успоставили одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва, као и управљањем ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	340,568	40,159	-	315	-	381,042
	<u>340,568</u>	<u>40,159</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>381,042</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	277,950	35,199	-	315	-	313,464
	<u>277,950</u>	<u>35,199</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>313,464</u>

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 године	Укупно
Некаматносна	329,928	152,675	7,650	25,970	-	516,223

Варијабилна каматна
стопа

-главница	2,000	4,000	18,000	32,000	-	56,000
-камата	169	304	1,123	807	-	2,403

У хиљадама динара
31. децембар 2021.

	У хиљадама динара 31. децембар 2021.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 године	Укупно
Некаматносна	297,240	162,912	8,165	33	-	468,350

Варијабилна каматна
стопа

-главница	1,494	2,988	11,955	-	-	16,437-
-камата	28	44	88	-	-	160

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године.

	31. децембар 2022.		У хиљадама динара 31. децембар 2021.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	315	315	315	315
Потраживања од купаца	81,070	81,070	55,385	55,385
Остала активна временска разграничења	19	19	19	19
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	299,638	299,638	257,745	257,745
	<u>381,042</u>	<u>381,042</u>	<u>313,464</u>	<u>313,464</u>
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	34,200	34,200	16,437	16,437
Дугорочне финансијске обавезе	57,970	57,970	40,505	40,505
Обавезе према добављачима	471,317	471,317	420,914	420,914
Унапред обрачунати трошкови	8,736	8,736	6,931	6,931
	<u>572,223</u>	<u>572,223</u>	<u>484,787</u>	<u>484,787</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и с обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

40. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене исхода судских спорова који се воде против Друштва, руководство није у финансијским извештајима за 2022. годину вршило додатна резервисања за потенцијалне губитке по овом основу. На 31. децембар 2022. године резервисање за судске спорове износи 22,926 хиљада динара (2021. година 23,715 хиљада динара) (напомена 32).

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У складу са новим одредбама Закона о порезу на добит током 2013. године на снагу је ступио Правилник о трансферним ценама и методама које се примењују по принципу „ван дохвата руке“ при утврђивању цена трансакција међу повезаним странама. У складу са овим Законом и Правилником, Друштва су у обавези да до 28. јуна 2022. године, заједно са пореским билансом за 2022. годину предају и студију трансферних цена.

С обзиром да Друштво има значајне трансакције са повезаним странама, у тренутку састављања финансијских извештаја за 2022. годину Друштво је у процесу припремања студије трансферних цена. Друштво на основу прелиминарне студије не очекује корекције пореског биланса по основу трансакција са повезаним странама.

С обзиром да се тумачења пореских закона од стране пореских и других власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу разликовати од тумачења руководства Привредног друштва постоји неизвесност да ли су тумачења руководства Привредног друштва и пратећа документација довољне, и да ли одговарају захтевима и тумачењима пореских и других органа. Руководство Привредног друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Привредног друштва.

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
EUR	117,3224	117,5821

43. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Друштва чини Одбор директора. Трошак по основу накнада одбору директора у 2022. години износи 2,297 хиљада динара (2021: 2,311 хиљада динара).

“Metalac-Proleter” a.d. Gornji Milanovac

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2022.GODINU

OPŠTI PODACI

1. Poslovno ime:	Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo „Metalac-Proleter“ akcionarsko društvo
Sedište i adresa:	Gornji Milanovac, Rudničke vojske br.18
Matični broj:	07176929
PIB:	101487561
2. Web site i E-mail adresa:	www.metalacproleter.co.rs
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:	BD 55017/2005 od 08.07.2005. godine
4. Delatnost (šifra i opis):	4711-trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom
5. Broj akcionara 31.12.2022:	93

PROFIL KOMPANIJE

OSNIVANJE I DELATNOST

Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo "Metalac-Proleter" a.d. Gornji Milanovac osnovano je na Vidovdan 1946. godine, kao Sreski državni magazin. Do 1971.godine posluje kao trgovinsko preduzeće, kada se udružuje u "Intereksport" Beograd, da bi se 1976. godine transformisao u radnu organizaciju za unutrašnji promet bez OOUR-a u svom sastavu. Od 1982. godine do 1986.godine posluje u sastavu SOUR "Takovo". Po istupanju iz SOUR "Takovo" ponovo se organizuje kao radna organizacija, a od kraja 1989.godine posluje kao trgovinsko preduzeće. Odlukom Radničkog saveta o izdavanju internih akcija zaposlenima, donetom u toku 1991. godine, shodno odredbama Zakona o društvenom kapitalu i Zakona o uslovima i postupku pretvaranja društvene svojine u druge oblike svojine, preduzeće se transformisalo u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini. Svojinska transformacija nastavljena je u 2000. godini privatizacijom preostalog društvenog kapitala emisijom besplatnih akcija, u skladu sa odredbama Zakona o svojinskoj transformaciji, od kada "Proleter" posluje kao akcionarsko društvo. Kupovinom većinskog paketa akcija na berzanskom tržištu 2003. godine kompanija „Metalac“ a.d. Gornji Milanovac postaje većinski vlasnik, sa učešćem u kapitalu 64,55%. Rešenjem Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja od 24.06.2008. godine verifikovana je struktura ukupnog osnovnog kapitala "Proleter" a.d. nakon završenog drugog kruga svojinske transformacije po modelu prodaje akcija radi prikupljanja dodatnog kapitala sa popustom, čime je preostali društveni kapital u potpunosti transformisan u akcijski kapital.

U 2011. godini "Metalac-Proleter" a.d. postaje članica asocijacije Domaći trgovinski lanac (DTL) koja je formirana sa ciljem da se okupljanjem što većeg broja trgovinskih preduzeća i zajedničkim nastupom na tržištu ostvare povoljniji uslovi nabavke kod dobavljača. DTL trenutno ima 13 članica sa preko 700 maloprodajnih objekata.

PROFIL KOMPANIJE (nastavak)

OSNIVANJE I DELATNOST (nastavak)

Osnovna delatnost "Metalac-Proleter" a.d. je trgovina na veliko i malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom. Trgovinsko poslovanje se obavlja preko 44 maloprodajna objekta koji se nalaze na teritorijama četiri opštine i to Gornjeg Milanovca, Knića, Ljiga i Čačka od čega je 1 prodavnica po formatu super-market, 4 prodavnice superete, 26 prodavnica mini-marketi a 13 prodavnica su klasične prodavnice.

Svi maloprodajni objekti se snabdevaju iz sopstvenog centralnog magacina, kao i direktnom dostavom od strane dobavljača određenih vrsta proizvoda koji se nabavljaju svakodnevno kao što su npr. hleb, mleko i mlečni proizvodi, voće, povrće, cigarete i dr.

Strategijom razvoja planirano je širenje mreže maloprodajnih objekata sve u cilju povećanja tržišnog učešća i zadovoljenja potreba za robom široke potrošnje krajnjih kupaca, bez ograničenja u teritorijalnoj pripadnosti određenoj opštini.

"Metalac-Proleter" a.d. prihod ostvaruje i od prodaje robe na veliko (prihodi od veleprodaje), a značajan prihod je po osnovu izdavanja poslovnog prostora u zakup (prihodi od zakupa).

Poslovnim transakcijama koje je propisao Zakon, sledeća domaća pravna lica mogu se smatrati povezanim sa "Metalac-Proleterom" a.d. a to su:

- "Metalac Posuđe" d.o.o.
 - "Metalac Print" d.o.o.
 - „Metalac Inko“ d.o.o.
 - „Metalac Bojler“ d.o.o.
 - "Metalac Market" d.o.o.
 - "Metalac Trade" d.o.o.
 - "Metalac" a.d.
 - "Metalac Fad" d.o.o.
 - "Metalac Digital" d.o.o.
 - "Metalac FTO" d.o.o.
- svi iz Gornjeg Milanovca.
- "Metalac Home Market" a.d. Novi Sad.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Odbora direktora

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Broj % akcija koje poseduje na dan 31.12.2022. god.
Prof.dr Stevo Janošević Kragujevac	Doktor ekonomskih nauka Profesor Ekonomskog fakulteta u Kragujevcu	/
Radmila Todosijević	Diplomirani ekonomista iz Gornjeg Milanovca	/
Jelena Luković	Diplomirani ekonomista Generalni direktor »Metalac- Proleter« a.d.	/

Vrednost akcijskog kapitala	77.179.200 dinara
Broj izdatih akcija	128.632
ISIN broj	RSPROLE98419
CFI kod	ESVUFR

Deset najvećih akcionara

Akcionari	Broj akcija	%
„Metalac“ A.D. Gornji Milanovac	83.036	64,55
Akcijski fond Republike Srbije	26.055	20,26
Metalac Proleter	8.908	6,92
PIO Fond	8.714	6,77
Lukić Velibor	296	0,23
Pavić Đorđe	166	0,13
Starčević Zoran	153	0,12
Petronijević Marija	124	0,10
Bojović Radovan	102	0,08
Stanković Snežana	100	0,08
Ostali	978	0,76

Naziv, sedište i adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Ernst&Young d.o.o. Beograd
Naziv organizacionog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

„Metalac-Proleter“ a.d. u svom poslovanju primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja „Metalca“ a.d. Gornji Milanovac, kao kontrolnog društva. Pored ovog kodeksa za zaposlene u maloprodajnim objektima primenjuje se i Kodeks ponašanja zaposlenih u maloprodajnim objektima. Principi korporativnog upravljanja i poslovnog ponašanja implementirani su kroz interna akta Preduzeća. Odbor direktora kao organ upravljanja, stara se o primeni usvojenih principa kod odlučivanja o konkretnim pitanjima iz različitih oblasti poslovanja, u okviru svoje nadležnosti.

Praksa korporativnog upravljanja obezbeđuje ravnopravan tretman akcionara u pogledu ostvarivanja njihovih prava predviđenih zakonom i Statutom. Putem internet stranice akcionarima i svim zainteresovanim licima dostupne su sve potrebne informacije, dokumentacija, materijali i poslovni rezultati potrebni za donošenje odgovarajućih odluka skupštine i ostvarivanje određenih prava.

Pravna i organizaciona podrška organima upravljanja u obavljanju njihovih funkcija, praćenje i razvijanje politike i prakse korporativnog upravljanja, staranje o pravima akcionara, obezbeđena je kroz funkciju sekretara Preduzeća.

Funkcija internog nadzora obezbeđena je kroz rad posebne i nezavisne Službe unutrašnjeg nadzora poslovanja i kroz rad Komisije za reviziju Nadzornog odbora, koja vrši nadzor nad unutrašnjim nadzorom poslovanja, koje su formirane na nivou „Metalca“ a.d kao kontrolnog društva za sva zavisna društva.

1. BROJ ZAPOSLENIH

S obzirom da Metalac Proleter nije otvorao nove maloprodajne objekte u 2022. godini, to se i broj zaposlenih nije značajno promenio u odnosu na kraj 2021. godine. U strukturi zaposlenih dominira III i IV stepen stručne spreme, što je u skladu sa zahtevima posla.

BROJ ZAPOSLENIH	
31.12.2022.	31.12.2021.
390	388

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA

NIVO KVALIFIKACIJE	31.12.2022.	31.12.2021.
VIII	/	/
VII ₂	/	/
VII ₁	15	12
VI	12	11
V	1	1
IV	184	184
III	153	155
II	16	/
I	9	25
Ukupno	390	388

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA (nastavak)

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA

PROFITNI CENTAR I BROJ PRODAVNICE	BROJ ZAPOSLENIH	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Grad	124	129
5	3	3
7	5	7
10	10	9
11	9	9
21	3	3
34	25	27
35	14	14
43	3	3
69	7	7
78	3	3
81	6	7
83	12	11
84	5	6
85	12	12
87	7	8
PROFITNI CENTAR II		
Selo	62	61
1	2	2
2	2	1
3	2	2
4	4	4
15	5	5
16	5	5
22	5	5
26/a	2	3
36	4	4
45	6	6
49	1	1
60	5	5
62	1	1
67	4	4
71	3	2
79	2	2
82	2	2
86	3	3
88	2	2
89	2	2
PROFITNI CENTAR III		
Ljig	41	42
18	5	5
92	15	16
93	21	21
PROFITNI CENTAR IV		
Čačak	50	49
90	11	11
95	7	7
96	11	10
97	12	12
98	9	9

3. STRUKTURA ZANIMANJA ZAPOSLENIH SA VISOKOM STRUČNOM SPREMOM

ZANIMANJE	31.12.2022.	31.12.2021.
Dipl. pravnik	1	1
Dipl ekonomista	13	10
Dipl. agroekonomista	1	1
Ukupno	15	12

4. STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2022.	31.12.2021.
-20	M	2	2
	Ž	2	5
21-30	M	17	19
	Ž	40	43
31-40	M	25	25
	Ž	102	108
41-50	M	14	12
	Ž	129	117
51-60	M	8	9
	Ž	38	35
61-	M	7	8
	Ž	6	5
Ukupno	M	73	75
	Ž	317	313
Ukupno zaposl.		390	388
Prosečno godina		41	40

5. FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

Prijem novih	I - XII 2022.		Prijem novih	I - XII 2021.	
	Raskid			Raskid	
	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..		Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..
53	0	52	53	1	32

6. FLUKTUACIJA PO STRUČNOJ SPREMI

STRUČNA SPREMA	I - XII 2022.			I - XII 2021.		
	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz komp.	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred.
VIII	/		/	/		/
VII2	/		/	/		/
VII1	3		/	/		1
VI	2		/	/		1
V	/		/	/		/
IV	16		18	27		15
III	24		26	22	1	12
II	/		/	/		/
I	4		8	4		3
UKUPNO	53		52	53	1	32
UKUPNO	53		52	53		33

7. OSNOV PROMENE

RAZLOZI	I - XII 2022.	I - XII 2021.
Starosna penzija	3	1
Invalidska penzija	1	4
Sporazumni raskid	/	/
Istekao rad na određeno vreme	14	9
Premeštaj u drugo ZD	/	1
Otkaz od strane zaposlenog	30	16
Otkaz od strane poslodavca	1	/
Tehnološki višak (dobrovoljan)	/	1
Preвременa starosna penzija	2	/
Mirovanje radnog odnosa (zatvor)	/	1
Neplaćeno odsustvo	1	/
UKUPNO	52	33

8. PREGLED SATI BOLOVANJA PO VRSTAMA BOLOVANJA

I - XII 2022.			Ukupno	I - XII 2021.			Ukupno
Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo		Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo	
30.224	21.544	43.704	95.472	26.376	18.536	43.496	88.408

9. BRUTO ZARADE

I - XII 2022. u 000 din.			I - XII 2021. u 000 din.		
Zarada	Ukupan prihod	% Učešća	Zarada	Ukupan prihod	% Učešća
314.291	4.099.132	7,67	267.832	3.442.016	7,78

10. PROSEČNA NETO ZARADA

I – XII 2022. u din.	I – XII 2021. u din.	% Rasta
53.796	44.609	20,59

11. BROJ STIPENDIRANIH STUDENATA

2022.	2021.
37	36

12. TROŠKOVI STIPENDIRANJA

I – XII 2022. u din.	I – XII 2021. u din.
2.718.000	2.694.000

»Metalac- Proleter« a.d. uvek nastoji da za svoje zaposlene obezbedi bolju budućnost, adekvatne uslove rada, ravnopravni tretman zaposlenih, zaštitu na radu, zdravstvenu zaštitu i mogućnost daljeg usavršavanja i obrazovanja.

13. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Preduzeća, kao i dugoročni i kratkoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo rizicima.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente 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.

Prema proceni uprave, ne postoje rizici i neizvesnosti koji mogu značajnije uticati na finansijsku poziciju Društva.

14. FINANSIJSKI SEGMENT

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom. Okvir za sastavljanje finansijskih izveštaja je Zakon o računovodstvu, usvojene računovodstvene politike, kao i međunarodni računovodstveni standardi, odnosno međunarodni standardi finansijskog izveštavanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja posebno se adekvatnim i veoma opreznim metodama procenjivala svaka pozicija imovine ili obaveza. Mišljenje revizora je, da su finansijski izveštaji sastavljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

Metalac Proleter poslovnu 2022. godinu završava sa rezultatima koji su iznad očekivanja ako se posmatraju u odnosu na plan ali i ako se poredi sa rezultatima iz prošle godine. Ukupno ostvareni prihod 4,1 milijardi dinara beleži rast u odnosu na prošlu godinu 19% i 17% u odnosu na plan. U ukupnom prihodu poslovni prihod učestvuje 99% sa rastom od 19% u odnosu na prošlu godinu. Prihodi od prodaje beleže rast od 23% u odnosu na prošlu godinu, kao rezultat pre svega povećanja prodaje u maloprodaji.

Poslovanje u 2022. godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Prisutan je rast obrtne imovine za 24% u okviru koje značajan rast ima pozicija datih avansa koji se odnose na kupovinu objekta u Čačku. Primetan je i rast potraživanja od prodaje u čijoj strukturi se 37% odnosi na matična i zavisna pravna lica. Inflatorna kretanja u 2022. godini uzrokuju rast pozicije zaliha. Metalac Proleter beleži rast kapitala za 14%, kao i povećanje dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza. Preduzeće je u 2022. godini podiglo kredit vrednosti 60.000.000 dinara pa je to dovelo, pored obračuna aktuaara, do rasta kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Izmirenje obaveza po osnovu odloženih poreza i doprinosa iz 2020. godine je dovelo do pada ostalih kratkoročnih obaveza.

Koeficijenti likvidnosti pokazuju sposobnost izmirenja svih dospelih obaveza u roku i na vreme bez novih zaduženja.

Cirkulacija imovine u poslovnom procesu je približno na istom nivou kao u prošloj godini. S obzirom da je trajanje gotovinskog ciklusa kraće za 2 dana to je i gotovina potrebna za ciklus konverzije nešto manja.

BILANS USPEHA

	31.12.2022.	31.12.2021.	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara %
POSLOVNI PRIHODI	4.062.544	3.421.095	118,75
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-velepr.	113.874	99.426	114,53
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-malopr.	3.898.424	3.163.054	123,25
Prihodi od prodaje robe	4.012.298	3.262.480	122,98
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	541	494	109,51
Prihodi od zakupa	33.599	33.392	100,62
Vanredni prihodi od zakupa- prefakturisani troškovi	8.127	6.317	128,65
Ostali poslovni prihodi	6.689	116.553	5,74
Prihodi od usklađivanja vr.imovine	1.290	1.859	69,39

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

BILANS USPEHA

	31.12.2022.	31.12.2021.	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara %
POSLOVNI RASHODI	<u>3.976.626</u>	<u>3.334.379</u>	<u>119,26</u>
Nabavna vrednost prodate robe	3.186.218	2.705.306	117,78
Materijal i energija	91.340	67.468	135,38
Bruto zarade i ostala lična primanja	424.598	369.314	114,97
Troškovi amortizacije	53.655	44.331	121,03
Troškovi rezervisanja	55.463	21.654	256,13
Troškovi usluge holdinga	81.516	61.578	132,38
Ostali poslovni rashodi	83.741	64.302	130,23
Rashodi od usklađivanja vr.imovine	95	426	22,30
POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)	<u>85.918</u>	<u>86.716</u>	<u>99,08</u>
FINANSIJSKI PRIHODI	15.626	12.149	128,62
FINANSIJSKI RASHODI	2.246	1.347	166,74
rashodi kamata	2.226	1.338	166,37
negativne kursne razlike	20	9	222,22
OSTALI PRIHODI	20.962	9.266	226,22
OSTALI RASHODI	31.880	26.177	121,79
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA	<u>88.380</u>	<u>80.607</u>	<u>109,64</u>
Porez na dobit	(15.219)	(14.217)	107,05
Odloženi poreski prihod	3.652	(585)	-624,27
Neto dobit	76.813	65.805	116,73

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

BILANS STANJA	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara		
	31.12.2022.	31.12.2021.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	639.122	622.336	102,70
Nematerijalna ulaganja	9.238	7.924	116,58
Nekretnine, postrojenja i oprema	493.594	478.122	103,24
Investicione nekretnine	130.630	130.630	100,00
Učešće u kapitalu	315	315	100,00
Otkupljene sopstvene akcije	5.345	5.345	100,00
Obrtna imovina	787.352	636.047	123,79
Dati avansi	33.770	762	4431,76
Zalihe	352.779	301.813	116,89
Potraživanja po osnovu prodaje	81.070	55.385	146,38
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	13.032	16.036	81,27
Ostala potraživanja	266	644	41,30
Kratkoročni finansijski plasmani			
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	299.638	257.745	116,25
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	6.797	3.662	185,61
UKUPNA AKTIVA	1.426.474	1.258.383	113,36
Vanbilansna aktiva	3.006	3.006	100,00
PASIVA			
Kapital	637.468	561.326	113,56
Akcijski kapital	77.182	77.182	100,00
Ostali kapital			
Emisiona premija			
Aktuarski gubitak	-12.299	-11.627	105,78
Revalorizacione rezerve			
Nerasporedjeni dobitak	572.585	495.771	115,49
Gubitak			
Dugoročne obaveze	138.451	111.855	123,78
Dugoročna rezervisanja	80.481	71.350	112,80
Dugoročni krediti	32.000		100,00
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	25.970	40.505	64,12
Ostale dugoročne obaveze			

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

BILANS STANJA (nastavak)	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara		
	31.12.2022.	31.12.2021.	%
Kratkoročne obaveze	641.819	572.814	112,05
Kratkoročni krediti	34.200	16.437	208,07
Primljeni avansi	1.360	1.224	111,11
Obaveze iz poslovanja	471.317	420.914	111,97
Ostale kratkoročne obaveze	106.491	109.879	96,92
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	13.232	10.143	130,45
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	15.219	14.217	107,05
Odložene poreske obaveze	8.736	12.388	70,52
UKUPNA PASIVA	1.426.474	1.258.383	113,36
Vanbilansna pasiva	3.006	3.006	100,00

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Metalac-Proleter
a.d.
u hiljadama dinara

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	4.627.667	3.787.245
Primljene kamate	2.386	1.046
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	204.196	183.920
Isplate dobavljačima i dati avansi	(4.221.392)	(3.379.063)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(440.705)	(375.024)
Plaćene kamate	(1.548)	(285)
Porez na dobit	(11.214)	(24.547)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(99.070)	(79.575)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovne aktivnosti	<u>60.320</u>	<u>113.717</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto priliv)		
Prodaja nekretnina,postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani(neto priliv/odliv)	6.811	5.467
Primljene dividende		
Kupovina akcija i udela (neto odliv)		(1.263)
Kupovina nematerijalnih ulaganja,nekretnina i opreme	(64.815)	(95.915)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>(58.004)</u>	<u>(91.711)</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti(neto priliv/odliv)	39.577	(17.929)
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi za dividende i učešća u dobitku		
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>39.577</u>	<u>(17.929)</u>
Neto priliv (odliv) gotovine	41.893	4.077
Gotovina na početku obračunskog perioda	257.745	253.668
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine,neto		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	<u><u>299.638</u></u>	<u><u>257.745</u></u>

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

FINANSIJSKI POKAZATELJI	Metalac-Proleter a.d.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	1,23	1,11
Neto obrtna sredstva (fond)	145.531	63.233
Slobodan novčani tok	41.893	4.077
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	9,73	9,59
Dani vezivanja zaliha robe	37	38
Koeficijent obrta potraživanja	48,10	44,32
Prosečno vreme naplate potraživanja	8	8
Koeficijent obrta obaveza	9,88	10,24
Prosečno vreme plaćanja obaveza	37	36
Prosečno vreme vezivanja gotovine	45	46
Prosečno vreme trajanje gotovinskog ciklusa	8	10
Potrebna gotovina (000 din.)	3.923	90.110
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	10.897	9.011
Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa EBIT (%)	2,11	2,49
Stopa EBITDA (%)	3,44	3,79
Stopa marže bruto profita (%)	2,16	2,34
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	5,38	5,25
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	12,05	12,56
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	9,90	9,85
Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent zaduženosti	0,55	0,56
Odnos duga i sopstvenog kapitala	1,24	1,25
Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)	31.12.2022.	31.12.2021.
Faktor poslovnog leveridža (FPL)	7,94	5,86
Faktor finansijskog leveridža (FFL)	0,97	1,06
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	3.550.559	2.920.672
Marža sigurnosti	12,6	14,57

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

RAZVOJ NETO OBRTNOG FONDA (NOF)

Metalac -Proleter a.d.

	Opis	Iznos
		31.12.2022.
1.	Kapital	637.468
2.	Gubitak	
3.	Sopstveni izvori (1-2)	637.468
4.	Odložene poreske obaveze	8.736
5.	Sopstveni kapital (3+4)	646.204
6.	Dugoročne obaveze	138.451
7.	Ukupni dugoročni izvori (5+6)	784.654
8.	Stalna imovina	639.122
9.	Sopstveni NOF (5-8)	
10.	NOF (7-8)	145.531
11.	Kratkoročne obaveze	641.820
12.	Sopstveni i pozajmljeni finansijski kapital (10+11)	787.352
13.	Zalihe	352.779
	pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	
	pokriće zaliha NOF (10:13)*100	44,14%
	pokriće zaliha sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:13)*100	223,19%
14.	Obrtna sredstva	787.352
	pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	
	pokriće ObS (10:14)*100	19,78%
	pokriće ObS sa sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:14)*100	100,00%

15. TRŽIŠNI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2022. godini ostvario realizaciju od 4,7 milijardi dinara, što je za 17% iznad plana i 23% više nego u prošloj godini.

U strukturi realizacije maloprodaja učestvuje sa 96,7%, veleprodaja sa 2,4% i zakup sa 0.9%.

Ostvarena realizacija u maloprodaji u 2022. godini u 44 maloprodajna objekta, podeljena u četiri profitna centra iznosi 4,4 milijardi dinara, što je za 17% više u odnosu na plan, i 23% više nego u prošloj godini.

15. TRŽIŠNI SEGMENT (nastavak)

Analiza prometa po profitnim centrima pokazuje da profitni centar I (prehrana grada), sa svojih petnaest maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu učestvuje sa 44%, ima rast u odnosu na prošlu godinu 20% i 17% rast u odnosu na plan. Navedeni rast je rezultat povećanja prometa u postojećim objektima.

Profitni centar II (prehrana sela), sa svojih dvadeset jednim maloprodajnim objektom, u ukupnom prometu maloprodaje učestvuje sa 22% i ostvario je rast u odnosu na prošlu godinu od 26%. Posmatrano u odnosu na plan ovaj PC beleži rast od 18%.

Profitni centar III (Ljig) sa svoja tri maloprodajna objekta, u ukupnom prometu učestvuje sa 16% i ima ostvarenje plana 113 %, i 15% raste u odnosu na 2021. godinu.

Profitni centar IV (Čačak), sa svojih pet maloprodajnih objekata učestvuje u ukupnom prometu sa 18% i ostvario je plan sa 123%.

Veleprodaja je u 2022. godini ostvarila realizaciju od 113,8 miliona dinara, što je 28% iznad plana.

Realizacija po osnovu zakupa iznosi 39,5 miliona dinara, što je na nivou planirane.

16. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

U cilju širenja maloprodajne mreže i potpunijeg zadovoljenja potreba potrošača i spoznaje istih, preduzeće kontinuirano radi na istraživanju tržišta, i putem anketa meri zadovoljstvo svojih kupaca.

17. INVESTICIONI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2022. godini investirao 642.722 eur-a. Investicije su najvećim delom realizovane u maloprodajnu mrežu i centralni magacin sa ciljem modernizacije, proširenja i unapređenja prodajnog prostora, kao i širenja tržišta.

U strukturi investicija, ulaganje u rekonstrukciju i adaptaciju građevinskih objekata 1,36,34,60,92,97 i centralni magacin iznosi 120.828 eura ili 19%. Ostatak od 521.894 eura se odnosi na ulaganje u informatičku opremu, opremu za maloprodajne objekte i intelektualnu svojinu.

Pored realizovanih investicija u 2022.godini značajna sredstva su uložena u tekuće održavanje i to u vrednosti 181.572 eur-a.

18. INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Metalac Proleter planira da u 2023. godini investira 850.000,00 eur-a, u kupovinu i opremanje maloprodajnog objekta u Čačku, kao i renoviranje maloprodajnog objekta br.34.

Planom za 2023. godinu nastavlja se kontinuiran rad na uvođenju novih i kvalitetnijih rešenja u procesima koji primenom mogu uticati na unapređenje poslovnog procesa, ali i na zaštitu okruženja.

Definisanim politikom u oblasti kvaliteta i zaštite životne sredine planirane su konstantne aktivnosti na unapređenju već uspostavljenog sistema kvaliteta, ali i nova ulaganja za očuvanje životne sredine, racionalno korišćenje energije i vode, čuvanje i pravilno usmeravanje sekundarnih sirovina.

18. INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE (nastavak)

Definisanom strategijom planirane su konstantne aktivnosti na edukaciji i usavršavanju zaposlenih u različitim oblastima, a sve u cilju podizanja nivoa kvaliteta usluge u maloprodajnim objektima.

19. OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Preduzeće nije u 2022.godini vršilo otkup sopstvenih akcija.

20. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Od dana bilansa pa do dana objavljivanja ovog izveštaja, nije bilo bitnih poslovnih događaja koji bi uticali na verodostojnost iskazanih finansijskih izveštaja ili na poslovanje društva.

U Gornjem Milanovcu, 28. aprila 2023.



Zakonski zastupnik

“Metalac-Proleter“ a.d. Gornji Milanovac

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA 2022.GODINU**

OPŠTI PODACI

1. Poslovno ime:	Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo „Metalac-Proleter“ akcionarsko društvo
Sedište i adresa:	Gornji Milanovac, Rudničke vojske br.18
Matični broj:	07176929
PIB:	101487561
2. Web site i E-mail adresa:	www.metalacproleter.co.rs
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:	BD 55017/2005 od 08.07.2005. godine
4. Delatnost (šifra i opis):	4711-trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom
5. Broj akcionara 31.12.2022:	93

PROFIL KOMPANIJE

OSNIVANJE I DELATNOST

Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo "Metalac-Proleter" a.d. Gornji Milanovac osnovano je na Vidovdan 1946. godine, kao Sreski državni magazin. Do 1971.godine posluje kao trgovinsko preduzeće, kada se udružuje u "Intereksport" Beograd, da bi se 1976. godine transformisao u radnu organizaciju za unutrašnji promet bez OOUR-a u svom sastavu. Od 1982. godine do 1986.godine posluje u sastavu SOUR "Takovo". Po istupanju iz SOUR "Takovo" ponovo se organizuje kao radna organizacija, a od kraja 1989.godine posluje kao trgovinsko preduzeće. Odlukom Radničkog saveta o izdavanju internih akcija zaposlenima, donetom u toku 1991. godine, shodno odredbama Zakona o društvenom kapitalu i Zakona o uslovima i postupku pretvaranja društvene svojine u druge oblike svojine, preduzeće se transformisalo u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini. Svojinska transformacija nastavljena je u 2000. godini privatizacijom preostalog društvenog kapitala emisijom besplatnih akcija, u skladu sa odredbama Zakona o svojinskoj transformaciji, od kada "Proleter" posluje kao akcionarsko društvo. Kupovinom većinskog paketa akcija na berzanskom tržištu 2003. godine kompanija „Metalac“ a.d. Gornji Milanovac postaje većinski vlasnik, sa učešćem u kapitalu 64,55%. Rešenjem Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja od 24.06.2008. godine verifikovana je struktura ukupnog osnovnog kapitala "Proleter"a.d. nakon završenog drugog kruga svojinske transformacije po modelu prodaje akcija radi prikupljanja dodatnog kapitala sa popustom, čime je preostali društveni kapital u potpunosti transformisan u akcijski kapital.

U 2011. godini "Metalac-Proleter" a.d. postaje članica asocijacije Domaći trgovinski lanac (DTL) koja je formirana sa ciljem da se okupljanjem što većeg broja trgovinskih preduzeća i zajedničkim nastupom na tržištu ostvare povoljniji uslovi nabavke kod dobavljača. DTL trenutno ima 13 članica sa preko 700 maloprodajnih objekata.

PROFIL KOMPANIJE (nastavak)

OSNIVANJE I DELATNOST (nastavak)

Osnovna delatnost "Metalac-Proleter" a.d. je trgovina na veliko i malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom. Trgovinsko poslovanje se obavlja preko 44 maloprodajna objekta koji se nalaze na teritorijama četiri opštine i to Gornjeg Milanovca, Knića, Ljiga i Čačka od čega je 1 prodavnica po formatu super-market, 4 prodavnice superete, 26 prodavnica mini-marketi a 13 prodavnica su klasične prodavnice.

Svi maloprodajni objekti se snabdevaju iz sopstvenog centralnog magacina, kao i direktnom dostavom od strane dobavljača određenih vrsta proizvoda koji se nabavljaju svakodnevno kao što su npr. hleb, mleko i mlečni proizvodi, voće, povrće, cigarete i dr.

Strategijom razvoja planirano je širenje mreže maloprodajnih objekata sve u cilju povećanja tržišnog učešća i zadovoljenja potreba za robom široke potrošnje krajnjih kupaca, bez ograničenja u teritorijalnoj pripadnosti određenoj opštini.

"Metalac-Proleter" a.d. prihod ostvaruje i od prodaje robe na veliko (prihodi od veleprodaje), a značajan prihod je po osnovu izdavanja poslovnog prostora u zakup (prihodi od zakupa).

Poslovnim transakcijama koje je propisao Zakon, sledeća domaća pravna lica mogu se smatrati povezanim sa "Metalac-Proleterom" a.d. a to su:

- "Metalac Posuđe" d.o.o.
 - "Metalac Print" d.o.o.
 - „Metalac Inko“ d.o.o.
 - „Metalac Bojler“ d.o.o.
 - "Metalac Market" d.o.o.
 - "Metalac Trade" d.o.o.
 - "Metalac" a.d.
 - "Metalac Fad" d.o.o.
 - "Metalac Digital" d.o.o.
 - "Metalac FTO" d.o.o.
- svi iz Gornjeg Milanovca.
- "Metalac Home Market" a.d. Novi Sad.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Odbora direktora

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Broj % akcija koje poseduje na dan 31.12.2022. god.
Prof.dr Stevo Janošević Kragujevac	Doktor ekonomskih nauka Profesor Ekonomskog fakulteta u Kragujevcu	/
Radmila Todosijevic	Diplomirani ekonomista iz Gornjeg Milanovca	/
Jelena Lukovic	Diplomirani ekonomista Generalni direktor »Metalac- Proletera« a.d.	/

Vrednost akcijskog kapitala	77.179.200 dinara
Broj izdatih akcija	128.632
ISIN broj	RSPROLE98419
CFI kod	ESVUFR

Deset najvećih akcionara

Akcionari	Broj akcija	%
„Metalac“ A.D. Gornji Milanovac	83.036	64,55
Akcijski fond Republike Srbije	26.055	20,26
Metalac Proleter	8.908	6,92
PIO Fond	8.714	6,77
Lukić Velibor	296	0,23
Pavić Đorđe	166	0,13
Starčević Zoran	153	0,12
Petronijević Marija	124	0,10
Bojović Radovan	102	0,08
Stanković Snežana	100	0,08
Ostali	978	0,76

Naziv, sedište i adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Ernst&Young d.o.o. Beograd
Naziv organizacionog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

„Metalac-Proleter“ a.d. u svom poslovanju primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja „Metalca“ a.d. Gornji Milanovac, kao kontrolnog društva. Pored ovog kodeksa za zaposlene u maloprodajnim objektima primenjuje se i Kodeks ponašanja zaposlenih u maloprodajnim objektima. Principi korporativnog upravljanja i poslovnog ponašanja implementirani su kroz interna akta Preduzeća. Odbor direktora kao organ upravljanja, stara se o primeni usvojenih principa kod odlučivanja o konkretnim pitanjima iz različitih oblasti poslovanja, u okviru svoje nadležnosti.

Praksa korporativnog upravljanja obezbeđuje ravnopravan tretman akcionara u pogledu ostvarivanja njihovih prava predviđenih zakonom i Statutom. Putem internet stranice akcionarima i svim zainteresovanim licima dostupne su sve potrebne informacije, dokumentacija, materijali i poslovni rezultati potrebni za donošenje odgovarajućih odluka skupštine i ostvarivanje određenih prava.

Pravna i organizaciona podrška organima upravljanja u obavljanju njihovih funkcija, praćenje i razvijanje politike i prakse korporativnog upravljanja, staranje o pravima akcionara, obezbeđena je kroz funkciju sekretara Preduzeća.

Funkcija internog nadzora obezbeđena je kroz rad posebne i nezavisne Službe unutrašnjeg nadzora poslovanja i kroz rad Komisije za reviziju Nadzornog odbora, koja vrši nadzor nad unutrašnjim nadzorom poslovanja, koje su formirane na nivou „Metalca“ a.d kao kontrolnog društva za sva zavisna društva.

1. BROJ ZAPOSLENIH

S obzirom da Metalac Proleter nije otvarao nove maloprodajne objekte u 2022. godini, to se i broj zaposlenih nije značajno promenio u odnosu na kraj 2021. godine. U strukturi zaposlenih dominira III i IV stepen stručne spreme, što je u skladu sa zahtevima posla.

BROJ ZAPOSLENIH	
31.12.2022.	31.12.2021.
390	388

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA

NIVO KVALIFIKACIJE	31.12.2022.	31.12.2021.
VIII	/	/
VII ₂	/	/
VII ₁	15	12
VI	12	11
V	1	1
IV	184	184
III	153	155
II	16	/
I	9	25
Ukupno	390	388

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA (nastavak)

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA

PROFITNI CENTAR I BROJ PRODAVNICE	BROJ ZAPOSLENIH	
	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Grad	124	129
5	3	3
7	5	7
10	10	9
11	9	9
21	3	3
34	25	27
35	14	14
43	3	3
69	7	7
78	3	3
81	6	7
83	12	11
84	5	6
85	12	12
87	7	8
PROFITNI CENTAR II		
Selo	62	61
1	2	2
2	2	1
3	2	2
4	4	4
15	5	5
16	5	5
22	5	5
26/a	2	3
36	4	4
45	6	6
49	1	1
60	5	5
62	1	1
67	4	4
71	3	2
79	2	2
82	2	2
86	3	3
88	2	2
89	2	2
PROFITNI CENTAR III		
Ljig	41	42
18	5	5
92	15	16
93	21	21
PROFITNI CENTAR IV		
Čačak	50	49
90	11	11
95	7	7
96	11	10
97	12	12
98	9	9

3. STRUKTURA ZANIMANJA ZAPOSLENIH SA VISOKOM STRUČNOM SPREMOM

ZANIMANJE	31.12.2022.	31.12.2021.
Dipl. pravnik	1	1
Dipl ekonomista	13	10
Dipl. agroekonomista	1	1
Ukupno	15	12

4. STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2022.	31.12.2021.
-20	M	2	2
	Ž	2	5
21-30	M	17	19
	Ž	40	43
31-40	M	25	25
	Ž	102	108
41-50	M	14	12
	Ž	129	117
51-60	M	8	9
	Ž	38	35
61-	M	7	8
	Ž	6	5
Ukupno	M	73	75
	Ž	317	313
Ukupno zaposl.		390	388
Prosečno godina		41	40

5. FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

I - XII 2022.			I - XII 2021.		
Prijem novih	Raskid		Prijem novih	Raskid	
	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..		Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..
53	0	52	53	1	32

6. FLUKTUACIJA PO STRUČNOJ SPREMI

STRUČNA SPREMA	I - XII 2022.			I - XII 2021.		
	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz komp.	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred.
VIII	/		/	/		/
VII2	/		/	/		/
VII1	3		/	/		1
VI	2		/	/		1
V	/		/	/		/
IV	16		18	27		15
III	24		26	22	1	12
II	/		/	/		/
I	4		8	4		3
UKUPNO	53		52	53	1	32
UKUPNO	53		52	53		33

7. OSNOV PROMENE

RAZLOZI	I - XII 2022.	I - XII 2021.
Starosna penzija	3	1
Invalidska penzija	1	4
Sporazumni raskid	/	/
Istekao rad na određeno vreme	14	9
Premeštaj u drugo ZD	/	1
Otkaz od strane zaposlenog	30	16
Otkaz od strane poslodavca	1	/
Tehnološki višak (dobrovoljan)	/	1
Preвременa starosna penzija	2	/
Mirovanje radnog odnosa (zatvor)	/	1
Neplaćeno odsustvo	1	/
UKUPNO	52	33

8. PREGLED SATI BOLOVANJA PO VRSTAMA BOLOVANJA

I - XII 2022.			Ukupno	I - XII 2021.			Ukupno
Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo		Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo	
30.224	21.544	43.704	95.472	26.376	18.536	43.496	88.408

9. BRUTO ZARADE

I - XII 2022. u 000 din.			I - XII 2021. u 000 din.		
Zarada	Ukupan prihod	% Učešća	Zarada	Ukupan prihod	% Učešća
314.291	4.099.132	7,67	267.832	3.442.016	7,78

10. PROSEČNA NETO ZARADA

I - XII 2022. u din.	I - XII 2021. u din.	% Rasta
53.796	44.609	20,59

11. BROJ STIPENDIRANIH STUDENATA

2022.	2021.
37	36

12. TROŠKOVI STIPENDIRANJA

I - XII 2022. u din.	I - XII 2021. u din.
2.718.000	2.694.000

»Metalac- Proleter« a.d. uvek nastoji da za svoje zaposlene obezbedi bolju budućnost, adekvatne uslove rada, ravnopravni tretman zaposlenih, zaštitu na radu, zdravstvenu zaštitu i mogućnost daljeg usavršavanja i obrazovanja.

13. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Preduzeća, kao i dugoročni i kratkoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo rizicima.

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente 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.

Prema proceni uprave, ne postoje rizici i neizvesnosti koji mogu značajnije uticati na finansijsku poziciju Društva.

14. FINANSIJSKI SEGMENT

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom. Okvir za sastavljanje finansijskih izveštaja je Zakon o računovodstvu, usvojene računovodstvene politike, kao i međunarodni računovodstveni standardi, odnosno međunarodni standardi finansijskog izveštavanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja posebno se adekvatnim i veoma opreznim metodama procenjivala svaka pozicija imovine ili obaveza.

Mišljenje revizora je, da su finansijski izveštaji sastavljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

Metalac Proleter poslovnu 2022. godinu završava sa rezultatima koji su iznad očekivanja ako se posmatraju u odnosu na plan ali i ako se porede sa rezultatima iz prošle godine. Ukupno ostvareni prihod 4,1 milijardi dinara beleži rast u odnosu na prošlu godinu 19% i 17% u odnosu na plan. U ukupnom prihodu poslovni prihod učestvuje 99% sa rastom od 19% u odnosu na prošlu godinu. Prihodi od prodaje beleže rast od 23% u odnosu na prošlu godinu, kao rezultat pre svega povećanja prodaje u maloprodaji.

Poslovanje u 2022.godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Prisutan je rast obrtne imovine za 24% u okviru koje značajan rast ima pozicija datih avansa koji se odnose na kupovinu objekta u Čačku. Primetan je i rast potraživanja od prodaje u čijoj strukturi se 37% odnosi na matična i zavisna pravna lica. Inflatorna kretanja u 2022. godini uzrokuju rast pozicije zaliha. Metalac Proleter beleži rast kapitala za 14%, kao i povećanje dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza. Preduzeće je u 2022. godini podiglo kredit vrednosti 60.000.000 dinara pa je to dovelo, pored obračuna aktuaru, do rasta kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Izmirenje obaveza po osnovu odloženih poreza i doprinosa iz 2020. godine je dovelo do pada ostalih kratkoročnih obaveza.

Koeficijenti likvidnosti pokazuju sposobnost izmirenja svih dospelih obaveza u roku i na vreme bez novih zaduženja.

Cirkulacija imovine u poslovnom procesu je približno na istom nivou kao u prošloj godini. S obzirom da je trajanje gotovinskog ciklusa kraće za 2 dana to je i gotovina potrebna za ciklus konverzije nešto manja.

BILANS USPEHA

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>	<u>Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara</u> %
POSLOVNI PRIHODI	4.062.544	3.421.095	118,75
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-velepr.	113.874	99.426	114,53
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-malopr.	3.898.424	3.163.054	123,25
Prihodi od prodaje robe	4.012.298	3.262.480	122,98
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	541	494	109,51
Prihodi od zakupa	33.599	33.392	100,62
Vanredni prihodi od zakupa- prefakturisani troškovi	8.127	6.317	128,65
Ostali poslovni prihodi	6.689	116.553	5,74
Prihodi od usklađivanja vr.imovine	1.290	1.859	69,39

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)**BILANS USPEHA**

	31.12.2022.	31.12.2021.	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara %
POSLOVNI RASHODI	3.976.626	3.334.379	119,26
Nabavna vrednost prodate robe	3.186.218	2.705.306	117,78
Materijal i energija	91.340	67.468	135,38
Bruto zarade i ostala lična primanja	424.598	369.314	114,97
Troškovi amortizacije	53.655	44.331	121,03
Troškovi rezervisanja	55.463	21.654	256,13
Troškovi usluge holdinga	81.516	61.578	132,38
Ostali poslovni rashodi	83.741	64.302	130,23
Rashodi od usklađivanja vr.imovine	95	426	22,30
POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)	85.918	86.716	99,08
FINANSIJSKI PRIHODI	15.626	12.149	128,62
FINANSIJSKI RASHODI	2.246	1.347	166,74
rashodi kamata	2.226	1.338	166,37
negativne kursne razlike	20	9	222,22
OSTALI PRIHODI	20.962	9.266	226,22
OSTALI RASHODI	31.880	26.177	121,79
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA	88.380	80.607	109,64
Porez na dobit	(15.219)	(14.217)	107,05
Odloženi poreski prihod	3.652	(585)	-624,27
Neto dobit	76.813	65.805	116,73

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

BILANS STANJA	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara		
	31.12.2022.	31.12.2021.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	639.122	622.336	102,70
Nematrijalna ulaganja	9.238	7.924	116,58
Nekretnine, postrojenja i oprema	493.594	478.122	103,24
Investicione nekretnine	130.630	130.630	100,00
Učešće u kapitalu	315	315	100,00
Otkupljene sopstvene akcije	5.345	5.345	100,00
Obrtna imovina	787.352	636.047	123,79
Dati avansi	33.770	762	4431,76
Zalihe	352.779	301.813	116,89
Potraživanja po osnovu prodaje	81.070	55.385	146,38
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	13.032	16.036	81,27
Ostala potraživanja	266	644	41,30
Kratkoročni finansijski plasmani			
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	299.638	257.745	116,25
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	6.797	3.662	185,61
UKUPNA AKTIVA	1.426.474	1.258.383	113,36
Vanbilansna aktiva	3.006	3.006	100,00
PASIVA			
Kapital	637.468	561.326	113,56
Akcijski kapital	77.182	77.182	100,00
Ostali kapital			
Emisiona premija			
Aktuarski gubitak	-12.299	-11.627	105,78
Revalorizacione rezerve			
Nerasporedjeni dobitak	572.585	495.771	115,49
Gubitak			
Dugoročne obaveze	138.451	111.855	123,78
Dugoročna rezervisanja	80.481	71.350	112,80
Dugoročni krediti	32.000		100,00
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	25.970	40.505	64,12
Ostale dugoročne obaveze			

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)**BILANS STANJA (nastavak)**

	31.12.2022.	31.12.2021.	Metalac Proleter a.d. u hiljadama dinara %
Kratkoročne obaveze	641.819	572.814	112,05
Kratkoročni krediti	34.200	16.437	208,07
Primljeni avansi	1.360	1.224	111,11
Obaveze iz poslovanja	471.317	420.914	111,97
Ostale kratkoročne obaveze	106.491	109.879	96,92
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	13.232	10.143	130,45
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	15.219	14.217	107,05
Odložene poreske obaveze	8.736	12.388	70,52
UKUPNA PASIVA	1.426.474	1.258.383	113,36
Vanbilansna pasiva	3.006	3.006	100,00

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE****Metalac-Proleter
a.d.
u hiljadama dinara**

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	4.627.667	3.787.245
Primljene kamate	2.386	1.046
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	204.196	183.920
Isplate dobavljačima i dati avansi	(4.221.392)	(3.379.063)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(440.705)	(375.024)
Plaćene kamate	(1.548)	(285)
Porez na dobit	(11.214)	(24.547)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(99.070)	(79.575)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovne aktivnosti	<u>60.320</u>	<u>113.717</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto priliv)		
Prodaja nekretnina,postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani(neto priliv/odliv)	6.811	5.467
Primljene dividende		
Kupovina akcija i udela (neto odliv)		(1.263)
Kupovina nematerijalnih ulaganja,nekretnina i opreme	(64.815)	(95.915)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>(58.004)</u>	<u>(91.711)</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti(neto priliv/odliv)	39.577	(17.929)
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi za dividende i učešća u dobitku		
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>39.577</u>	<u>(17.929)</u>
Neto priliv (odliv) gotovine	41.893	4.077
Gotovina na početku obračunskog perioda	257.745	253.668
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine,neto		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	<u>299.638</u>	<u>257.745</u>

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

FINANSIJSKI POKAZATELJI	Metalac-Proleter a.d.	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	1,23	1,11
Neto obrtna sredstva (fond)	145.531	63.233
Slobodan novčani tok	41.893	4.077
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	9,73	9,59
Dani vezivanja zaliha robe	37	38
Koeficijent obrta potraživanja	48,10	44,32
Prosečno vreme naplate potraživanja	8	8
Koeficijent obrta obaveza	9,88	10,24
Prosečno vreme plaćanja obaveza	37	36
Prosečno vreme vezivanja gotovine	45	46
Prosečno vreme trajanje gotovinskog ciklusa	8	10
Potrebna gotovina (000 din.)	3.923	90.110
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	10.897	9.011
Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa EBIT (%)	2,11	2,49
Stopa EBITDA (%)	3,44	3,79
Stopa marže bruto profita (%)	2,16	2,34
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	5,38	5,25
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	12,05	12,56
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	9,90	9,85
Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent zaduženosti	0,55	0,56
Odnos duga i sopstvenog kapitala	1,24	1,25
Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)	31.12.2022.	31.12.2021.
Faktor poslovnog leveridža (FPL)	7,94	5,86
Faktor finansijskog leveridža (FFL)	0,97	1,06
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	3.550.559	2.920.672
Marža sigurnosti	12,6	14,57

14. FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

RAZVOJ NETO OBRTNOG FONDA (NOF)

Metalac -Proleter a.d.

	Opis	Iznos
		31.12.2022.
1.	Kapital	637.468
2.	Gubitak	
3.	Sopstveni izvori (1-2)	637.468
4.	Odložene poreske obaveze	8.736
5.	Sopstveni kapital (3+4)	646.204
6.	Dugoročne obaveze	138.451
7.	Ukupni dugoročni izvori (5+6)	784.654
8.	Stalna imovina	639.122
9.	Sopstveni NOF (5-8)	
10.	NOF (7-8)	145.531
11.	Kratkoročne obaveze	641.820
12.	Sopstveni i pozajmljeni finansijski kapital (10+11)	787.352
13.	Zalihe	352.779
	pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	
	pokriće zaliha NOF (10:13)*100	44,14%
	pokriće zaliha sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:13)*100	223,19%
14.	Obrtna sredstva	787.352
	pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	
	pokriće ObS (10:14)*100	19,78%
	pokriće ObS sa sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:14)*100	100,00%

15. TRŽIŠNI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2022. godini ostvario realizaciju od 4,7 milijardi dinara, što je za 17% iznad plana i 23% više nego u prošloj godini.

U strukturi realizacije maloprodaja učestvuje sa 96,7%, veleprodaja sa 2,4% i zakup sa 0.9%.

Ostvarena realizacija u maloprodaji u 2022. godini u 44 maloprodajna objekta, podeljena u četiri profitna centra iznosi 4,4 milijardi dinara, što je za 17% više u odnosu na plan, i 23% više nego u prošloj godini.

15. TRŽIŠNI SEGMENT (nastavak)

Analiza prometa po profitnim centrima pokazuje da profitni centar I (prehrana grada), sa svojih petnaest maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu učestvuje sa 44%, ima rast u odnosu na prošlu godinu 20% i 17% rast u odnosu na plan. Navedeni rast je rezultat povećanja prometa u postojećim objektima.

Profitni centar II (prehrana sela), sa svojih dvadeset jednim maloprodajnim objektom, u ukupnom prometu maloprodaje učestvuje sa 22% i ostvario je rast u odnosu na prošlu godinu od 26%. Posmatrano u odnosu na plan ovaj PC beleži rast od 18%.

Profitni centar III (Ljig) sa svoja tri maloprodajna objekta, u ukupnom prometu učestvuje sa 16% i ima ostvarenje plana 113 %, i 15% raste u odnosu na 2021. godinu.

Profitni centar IV (Čačak), sa svojih pet maloprodajnih objekata učestvuje u ukupnom prometu sa 18% i ostvario je plan sa 123%.

Veleprodaja je u 2022. godini ostvarila realizaciju od 113,8 miliona dinara, što je 28% iznad plana.

Realizacija po osnovu zakupa iznosi 39,5 miliona dinara, što je na nivou planirane.

16. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

U cilju širenja maloprodajne mreže i potpunijeg zadovoljenja potreba potrošača i spoznaje istih, preduzeće kontinuirano radi na istraživanju tržišta, i putem anketa meri zadovoljstvo svojih kupaca.

17. INVESTICIONI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2022. godini investirao 642.722 eur-a. Investicije su najvećim delom realizovane u maloprodajnu mrežu i centralni magacin sa ciljem modernizacije, proširenja i unapređenja prodajnog prostora, kao i širenja tržišta.

U strukturi investicija, ulaganje u rekonstrukciju i adaptaciju građevinskih objekata 1,36,34,60,92,97 i centralni magacin iznosi 120.828 eura ili 19%. Ostatak od 521.894 eura se odnosi na ulaganje u informatičku opremu, opremu za maloprodajne objekte i intelektualnu svojinu.

Pored realizovanih investicija u 2022.godini značajna sredstva su uložena u tekuće održavanje i to u vrednosti 181.572 eur-a.

18. INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Metalac Proleter planira da u 2023. godini investira 850.000,00 eur-a, u kupovinu i opremanje maloprodajnog objekta u Čačku, kao i renoviranje maloprodajnog objekta br.34. Planom za 2023. godinu nastavlja se kontinuiran rad na uvođenju novih i kvalitetnijih rešenja u procesima koji primenom mogu uticati na unapređenje poslovnog procesa, ali i na zaštitu okruženja.

Definisanom politikom u oblasti kvaliteta i zaštite životne sredine planirane su konstantne aktivnosti na unapređenju već uspostavljenog sistema kvaliteta, ali i nova ulaganja za očuvanje životne sredine, racionalno korišćenje energije i vode, čuvanje i pravilno usmeravanje sekundarnih sirovina.

18. INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE (nastavak)

Definisanom strategijom planirane su konstantne aktivnosti na edukaciji i usavršavanju zaposlenih u različitim oblastima, a sve u cilju podizanja nivoa kvaliteta usluge u maloprodajnim objektima.

19. OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Preduzeće nije u 2022.godini vršilo otkup sopstvenih akcija.

20. BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Od dana bilansa pa do dana objavljivanja ovog izveštaja, nije bilo bitnih poslovnih događaja koji bi uticali na verodostojnost iskazanih finansijskih izveštaja ili na poslovanje društva.

U Gornjem Milanovcu, 28. aprila 2023.

Zakonski zastupnik



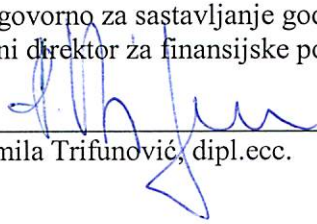
A handwritten signature in blue ink, appearing to be "J. Proleter".

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, tokovima gotovine i promenama na kapitalu »Metalac-Proletera« a.d.

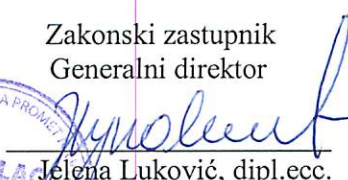
U Gornjem Milanovcu, dana 26.aprila 2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja
Izvršni direktor za finansijske poslove



Radmila Trifunović, dipl.ecc.

Zakonski zastupnik
Generalni direktor



Jelena Luković, dipl.ecc.

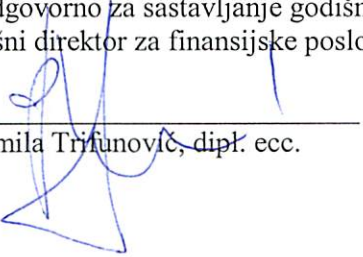


Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP, dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

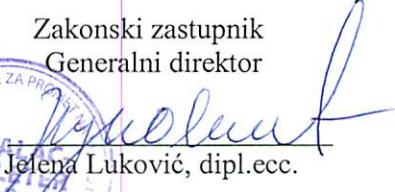
U Gornjem Milanovcu, dana 26.aprila 2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja
Izvršni direktor za finansijske poslove



Radmila Trifunović, dipl. ecc.

Zakonski zastupnik
Generalni direktor



Jelena Luković, dipl.ecc.



V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Godišnji finansijski izveštaj Društva za 2022. godinu je razmotren i odobren od strane Odbora direktora Društva na sednici održanoj dana 27. februara 2023. godine.

Godišnji finansijski izveštaj sa Izveštajem i mišljenjem revizora o izvršeno reviziji navedenih finansijskih izveštaja u momentu objavljivanja Godišnjeg izveštaja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine društva). Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju finansijskih izveštaja sa Izveštajem i mišljenjem revizora o izvršenoj reviziji navedenih izveštaja, nakon održavanja redovne sednice skupštine društva zakazane za 18. maj 2023. godine.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI DRUŠTVA

Odluka o raspodeli dobiti za 2022. godinu doneće se na redovnoj sednici skupštine, koja je zakazana za 18. maj 2023. godine. Društvo će u celosti naknadno, u roku predviđenom zakonom, objaviti odluku skupštine Društva, kao nadležnog organa, o raspodeli dobiti Društva.

U Gornjem Milanovcu
26. aprila 2023. godine

Generalni direktor



Jelena Luković
Jelena Luković, dipl. ecc.