

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS,, broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS,, broj 14/2012) **MEGAL AD, Lopardinski put bb, Bujanovac,MB:07260580** objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA

2023.GODINU

Bujanovac, april 2024.god.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште БУЈАНОВАЦ, Лопардински пут 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	8.1	117.490	126.640	135.824
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.7/8.1	117.490	126.640	135.824
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.7/8.1	103.577	109.042	114.508
023	2. Постројења и опрема	0011	4.7/8.1	12.567	16.228	19.923
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.8	1.346	1.370	1.393
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.11	254.348	312.786	314.549
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.11/8.3	199.620	253.163	227.799
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.11/8.3	62.461	56.510	65.548
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4.11/8.3	136.313	195.807	156.813
13	3. Роба	0034	4.11/8.3	846	846	847
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8.3		0	4.591
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	8.4	50.399	54.420	78.038
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.4	38.986	41.931	52.636
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.4	11.413	12.489	25.402

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8.6	2.479	3.773	7.207
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.6	2.479	3.313	7.207
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			460	0
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	8.7	429	429	429
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	8.7	429	429	429
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.8	803	421	505
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.10	618	580	571
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		371.838	439.426	450.373
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.11	138.929	216.706	248.954
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.11	199.439	199.439	199.439
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		48.731	48.731	48.731
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.12	0	784	784
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.13	0	784	439
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.13		0	345
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		109.241	32.248	
350	1. Губитак ранијих година	0413		31.464		
351	2. Губитак текуће године	0414		77.777	32.248	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8.14	54.409	29.860	72.919
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.14	54.409	29.860	72.919
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	8.14	54.409	29.860	72.919
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.16	178.500	192.860	128.500
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.16	45.291	63.054	40.317
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	8.16		7.000	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	8.16	45.291	56.054	40.317
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	8.16	1.254	4.445	2.674
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.17	110.449	105.859	76.572
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.17	109.351	105.198	75.909
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	8.17	1.098	661	663
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.18	21.506	19.502	8.937

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	8.18	20.838	19.464	8.718
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.18	668	0	21
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	8.19		38	198
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				
	Б. 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		371.838	439.426	450.373
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
 дана _____ 20__ године



Законички заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, VIJANOVAC

Седиште БУЈАНОВАЦ, Лопардински пут 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	4.3	126.736	236.161
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4.3/7.1	2.194	1.030
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.3/7.1	2.184	966
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	4.3/7.1	10	64
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.3	184.021	196.123
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.3/7.2	113.624	136.442
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	4.3/7.2	70.397	59.681
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7.6		38.994
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		59.493	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7.3	14	14
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	4.4	199.111	263.733
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7.5	1.453	550
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.7	84.457	143.491
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.9	89.090	92.142
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	7.9	65.714	70.564
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.9	10.057	11.241
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7.9	13.319	10.337
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.11	9.307	9.358
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.10	8.929	12.299
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.12	5.875	5.893

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	7.12	72.375	27.572
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	7.13	151	12
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		134	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	7.13	17	12
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	7.14	5.110	3.275
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	7.14	5.089	3.231
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	7.14	21	44
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	7.16	4.959	3.263
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		6	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.16	390	787
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.17	291	188
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.18	350	814
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		127.184	236.361
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		204.961	268.609
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	4.6	77.777	32.248
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	4.6	77.777	32.248
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	4.6	77.777	32.248
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник


Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив АД ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОПРЕМЕ ЗА CENTRALNO GREJANJE MEGAL, VIJANOVAC

Седиште БУЈАНОВАЦ, Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	7.19/8.13	77.777	32.248
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	7.19/8.13	77.777	32.248
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	211.479	252.971
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	139.978	168.552
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	71.487	76.309
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	14	8.110
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	200.732	230.722
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	115.141	151.078
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.300	568
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	79.722	74.754
4. Плаћене камате у земљи	3010		1.252
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		679
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.062	1.710
8. Остали одливи из пословних активности	3014	1.507	681
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	10.747	22.249
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	134	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	134	
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	134	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	2.000	7.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	2.000	7.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	12.500	29.301
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		29.301
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	5.500	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	7.000	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	10.500	22.301
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	213.613	259.971
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	213.232	260.023
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	381	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		52
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	421	505
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1	12
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		44
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	803	421

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

(Handwritten signature)

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	199.439	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. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	199.439	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	199.439	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	199.439	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	199.439	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	48.731	4046	784	4055	32.248	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	48.731	4048	784	4057	32.248	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	48.731	4050	784	4059	32.248	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-784	4060	-784	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	48.731	4052		4061	31.464	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	77.777	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	48.731	4054		4063	109.241	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	216.706	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	216.706	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	216.706	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	216.706	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	138.929	4090	

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



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

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, Bujanovac je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 95983/2021

Društvo je osnovano 16.jula 1979.godine.

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom kotlova i radijatora za centralno grejanje kao osnovnom delatnošću.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u mala pravna lica.

Sedište Društva je u Bujanovcu, ul. Lopardinski put bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100975575. Matični broj Društva je 07260580.

Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini bio je 77 (u 2022. godini – 91 radnika).

1.1. Podaci o organima upravljanja Društva

AD„MEGAL,, Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji su prevedeni Rešenjem čine:

- **Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje,**
- **osnovni tekstovi** Međunarodnih računovodstvenih standarda (**MRS**), osnovni tekstovi **MSFI** izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (*International Accounting Standards Board - IASB*), kao i
- **tumačenja** izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Struktura MRS/MSFI

Struktura objavljenih i prevedenih MRS je sledeća:

- MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izveštaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške
- MRS 10 Događaji posle izveštajnog perioda
- MRS 12 Porezi na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema
- MRS 19 Primanja zaposlenih
- MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći
- MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
- MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana
- MRS 26 Računovodstvo i izveštavanje planova penzijskih primanja
- MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji
- MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
- MRS 33 Zarada po akciji
- MRS 34 Periodično finansijsko izveštavanje
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- MRS 38 Nematerijalna imovina
- MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (primena na računovodstvo hedžinga)
- MRS 40 Investicione nekretnine
- MRS 41 Poljoprivreda

Struktura objavljenih MSFI je sledeća:

- MSFI 1 Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 2 Plaćanja na osnovu akcija
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- MSFI 8 Segmenti poslovanja
- MSFI 9 Finansijski instrumenti**
- MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji
- MSFI 11 Zajednički aranžmani
- MSFI 12 Obelodanjivanje učešća u ostalim entitetima
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja**
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima**
- MSFI 16 Lizing**

Pored MRS/MSF, Rešenjem su utvrđeni prevodi IFRIC tumačenja i SIC tumačenja, koja daju objašnjenja MRS/MSFI, od kojih je kao **novi objavljen IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**, dok su ostala tumačenja ponovljeni prevod iz prethodnog rešenja.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Novi MSFI koji se prvi put primenjuju

Rešenjem je obuhvaćen prevod novih MSFI koje privredna društva u Republici Srbiji primenjuju po prvi put i to obavezno počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. godine, kao i sva poboljšanja i izmene postojećih MRS/MSFI.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

MSFI 9 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 - dalje: MRS 39)*. MRS 39 ostaje da važi u domenu računovodstva hedžinga.

U poređenju sa MRS 39, MSFI 9 uvodi novi model za klasifikaciju finansijskih instrumenata koji je više zasnovan na principima.

U MSFI 9 se sva finansijska sredstva klasifikuju u dve grupe:

- dužnička finansijska sredstva (debt financial assets), odnosno sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i
- vlasnička sredstva (equity financial assets) za čije se vrednovanje koristi fer vrednost.

Entitet treba da prizna finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom izveštaju o finansijskoj poziciji samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Inicijalno vrednovanje svih finansijskih sredstava se vrši po fer vrednosti. Za finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, fer vrednost sadrži transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se:

1. po amortizovanoj vrednosti,

2. po fer vrednosti

- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz bilans uspeha i**
- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz ostali ukupni rezultat.**

Po fer vrednosti kroz bilans uspeha naknadno se vrednuju i finansijska sredstva koja su vlasnički instrumenti:

- koja se drže radi trgovanja,
- derivati i
- ulaganja u nekotirane vlasničke instrumente.

Ona finansijska sredstva koja su vlasnički instrument, a koja menadžment ima nameru da drži u dužem periodu se naknadno vrednuju kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Pri naknadnom procenjivanju ovakve imovine promene fer vrednosti ne tangiraju rezultat, već preko ostalog ukupnog rezultata kapital entiteta.

Svi derivati se vrednuju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti u bilansu uspeha.

Testiranje na obezvređenje se vrši samo za finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "**Model očekivanih kreditnih gubitaka**" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: MEĐUNARODNI STANDARD FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 - FINANSIJSKI INSTRUMENTI: • Obezvređenje prema MSFI 9: Pojednostavljen pristup* • i *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 -FINANSIJSKI INSTRUMENTI: • Prva primena MSFI 9 počev od finansijskih izveštaja za 2019. godinu, dok je ranija primena dozvoljena* •.

Ključne razlike između MRS 39 i MSFI 9 date su u sledećem tabelarnom prikazu:

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

IAS 39	IFRS 9
Četiri kategorije finansijskih sredstava	Formalno tri kategorije finansijskih sredstava (Fer vrednost kroz BU, Amortizovana vrednost i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer vrednost kroz Ukupni rezultat) Dodatne Fer vrednost kroz BU i Fer vrednost kroz Ukupni rezultat opcije
Kazneno pravilo za sredstva koja se drže do dospeća	Nije primenljivo
Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj vrednosti	Nije više dozvoljeno (uz izuzetak retkih slučajeva gde nabavna vrednost predstavlja najbolju procenu fer vrednosti)
Reklasifikacija <i>moгуća</i> ukoliko su određeni zahtevi ispunjeni (bazirano na analizi instrumenta)	Reklasifikacija obavezna ukoliko se promeni poslovni model (bazirano na analizi entiteta i njegovih poslovnih jedinica, retko moguća)
Odvajanje i odvojeno vrednovanje derivata koji nisu blisko povezani sa osnovnim (domaćin) ugovorom	Nije promenljivo (za osnovni ugovor vezan za finansijska sredstva)

Datum inicijalne primene standarda je početak izveštajnog perioda u kome entitet primenjuje MSFI 9 prvi put. Opšte pravilo za prvu primenu standarda je da se primenjuje retrospektivno u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020** - dalje: MRS 8), što praktično znači da se novi zahtevi standarda primenjuju kao da su oduvek bili u primeni.

Međutim, **postoje određeni izuzeci od retrospektivne primene:**

- nije potrebno da se usklađuju uporedni podaci već se sve razlike usled primene MSFI 9 evidentiraju kroz neraspoređenu dobit;
- prospektivna primena zahteva iz dela hedžing računovodstva uz određene izuzetke;
- ne zahteva se primena MSFI 9 na finansijske instrumente koji su prestali da se priznaju pre datuma inicijalne primene.

MSFI 14 Regulatorna vremenska razgraničenja

MSFI 14 je opcionalan standard koji dopušta subjektima čije cene u privredi su regulisane od strane države, da nastavi da primenjuje prethodno usvojene računovodstvene politike za primanja po osnovu subvencija nakon prve primene MSFI. Ovaj standard je namenjen subjektima koji prvi put primenjuju MSFI. Subjekti koji prvi put usvoje MSFI 14, moraju prezentovati odvojeno državne subvencije kao posebnu stavku u bilansu stanja kao i tekuća kretanja na ovim računima kao posebne stavke izveštaja o dobiti i gubitku i izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Za potrebe ovog standarda, **regulisana vremenska razgraničenja su definisana kao stanje svakog konta rashoda ili prihoda koje neće biti priznato kao imovina ili obaveza u skladu s drugim standardima, ali ispunjava uslove da bude priznato kao vremensko razgraničenje jer je od strane regulatora cena uključeno, ili se očekuje da će biti uključeno, prilikom utvrđivanja cena koje se mogu zaračunati kupcima.** Neke stavke rashoda (ili prihoda) mogu biti izvan regulisanih cena zato što se, na primer, ne očekuje da se ti iznosi prihvate od strane regulatora cena ili zato što nisu unutar delokruga regulacije cena. Shodno tome, takva stavka se priznaje kao prihod ili rashod kada nastane, osim kada drugi standard dozvoljava ili zahteva da ista bude uključena u knjigovodstvenu vrednost imovine i obaveze.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Subjektu je dozvoljeno da primenjuje zahteve ovog standarda u njegovim prvim finansijskim izveštajima po MSFI ako i samo ako:

- (a) obavlja aktivnosti čije su cene regulisane; i
- (b) u svojim finansijskim izveštajima je priznao iznose koji su u skladu s prethodnim okvirom priznati kao vremenska razgraničenja.

Subjekt će u izveštaju o finansijskom položaju, odnosno bilansu stanja iskazati posebne stavke za:

- (a) sva aktivna regulatorna vremenska razgraničenja; i
- (b) sva pasivna regulatorna vremenska razgraničenja.

Subjekt nema obavezu da prilikom klasifikacije kratkoročne i dugoročne imovine, kao i kratkoročnih i dugoročnih obaveza, posebno u bilansu stanja, klasifikuje i regulatorna vremenska razgraničenja. Ista treba da budu odvojeno prikazana od ostale imovine i obaveza bez klasifikacije na kratkoročnu i dugoročnu imovinu i obaveze.

Subjekti koji izaberu primenu ovog standarda, u napomenama uz finansijske izveštaje treba da obelodane:

- (a) prirodu i rizike povezane sa regulacijom cena kao i
- (b) efekte regulacije cena na finansijsku poziciju, finansijski položaj i novčane tokove.

Ovaj standard nema uticaja na finansijske izveštaje subjekta koje već primenjuje MSFI i koje nema regulisanih tržišnih cena.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 definiše okvir za priznavanje prihoda. **MSFI 15 zamenjuje:**

- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 18 Prihodi ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 11 Ugovori o izgradnji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 13 Programi lojalnosti klijenata ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 15 Sporazumi za izgradnju nekretnina ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) i*
- *Tumačenje - IFRIC 18 Prenosi sredstava od kupaca ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 15 se **ne primenjuje na** ugovore o lizingu, ugovore o osiguranju, finansijske instrumente koji su u domenu:

- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 9 Finansijski instrumenti,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 11 Zajednički aranžmani,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da stekne pravo u zamenu za prenetu dobra i usluge.

Konkretno, MSFI 15 uvodi pristup priznavanju prihoda od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima;**
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge;**
- 3) Utvrđivanje cene transakcije;**
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze;**
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze.**

Ključne promene za dosadašnju praksu su:

- Proizvodi ili usluge koje dolaze u paketu koji se razlikuju moraju biti posebno priznati, i bilo koji popust ili rabat na ugovorenu cenu uglavnom se mora raspodeliti na pojedinačne elemente;
- Prihodi se mogu priznati ranije nego prema važećim standardima ukoliko krajnja ekonomska vrednost varira zbog bilo kojeg razloga (kao što su podsticaji, rabati, provizije, honorari itd) - u tom slučaju priznaju se minimalni iznosi, ukoliko ne postoji materijalno značajan rizik od njihovog ukidanja;

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

- Troškovi obezbeđenja ugovora se kapitalizuju i amortizuju u periodu u kojem se troše koristi od ugovora.

Model koji se primenjuje za svaki ugovor bilo da je pisani, usmeni ili podrazumevan je:

- Ugovor ima komercijalnu suštinu;
- Ugovorne strane su saglasne sa uslovima i obavezuju se da ih ispune;
- Uslovi plaćanja se mogu utvrditi, a naplata je verovatna;
- Ugovori mogu da se kombinuju ukoliko su zadovoljeni određeni kriterijumi;
- Izmene se tretiraju kao poseban ugovor ili kao deo originalnog ugovora, u zavisnosti od toga šta se menja.

MSFI 15 zahteva kapitalizaciju troškova nastanka i troškova ispunjenja ugovora.

Troškovi nastanka ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi ne bi drugačije nastali u normalnom toku poslovanja, tj. to su inkrementalni troškovi nastanka ugovora ili portfolia ugovora i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi nisu u delokrugu drugog Standarda,
- Odnose se direktno na ugovor,
- Troškovi stvaraju ili unapređuju resurse i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

MSFI 15 se primenjuje na ugovore sa kupcima u cilju prodaje dobara ili usluga. Ne primenjuje se na specifične ugovore koji su pod delokrugom drugih MSFI, npr. ugovori o finansijskom zajmu, ugovori iz poslova osiguranja, aranžmani finansiranja, finansijski instrumenti, bankovne garancije i nemonetarna razmena između subjekata istovrsne delatnosti u cilju poboljšanja prodaje kupcima.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA MSFI 15 - PRIHODI OD UGOVORA SA KUPCIMA*: • Prva primena MSFI 15 počinje od naredne godine u odnosu na godinu u kojoj se objavi prevod, dok je ranija primena dozvoljena •.

Datum inicijalne primene je početak izveštajnog perioda u kome se prvi put primenjuje MSFI 15. **Prva primena MSFI 15 se može uraditi na jedan od dva sledeća načina:**

- primenom na svaki prezentovani period u finansijskim izveštajima u skladu sa MRS 8, puni retrospektivni metod; ili
- primenom samo na tekući period sa kumuliranim efektima promena koje se evidentiraju na datum inicijalne primene (uporedni podaci se ne koriguju).

MSFI 16 Lizing

MSFI 16 propisuje način priznavanja, merenja, prezentacije i obelodanjivanja lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiče pravo na korišćenje sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim, **MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski kako to nalaže MRS 17 i umesto toga uvodi u računovodstvo jedinstven lizing model, za korisnika lizinga. Davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski i da različito obračunava ova dva tipa lizinga.**

MSFI 16 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 17 Lizing ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - IFRIC 4 Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - SIC 15 Operativni lizing - podsticaji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - SIC 27 Procena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 16 se primenjuje na sve lizinge, uključujući podzakupne i transakcije prodaje i povratnog lizinga, osim na ugovore o lizingu koji se odnose na istraživanje mineralnih resursa, biološka sredstva, ugovore o koncesiji za pružanje usluga i na određena prava iz delokruga MSFI 15. Prihodi iz ugovora sa kupcima i prava koja drži korisnik lizinga na osnovu licencnih ugovora iz delokruga MRS 38, kao što su filmovi, video zapisi, predstave, rukopisi, patenti i autorska prava, dok je za ostalu nematerijalnu imovinu data mogućnost izbora.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Izuzetak od primene MSFI 16, se odnosi i na ugovore o lizingu na rok do 12 meseci i kraće, koji ne sadrže opciju lizinga kao i na lizinge kod kojih je imovina koja je predmet lizinga male vrednosti.

MSFI 16 se bavi brojnim pitanjima:

- **identifikovanjem lizinga** - odnosno utvrđivanjem sadržine koju ugovor mora imati da bi se smatralo da jeste ili sadrži lizing;
- **identifikovanja imovine** - gde se određuje koja imovina može, a koja imovina ne može biti predmet lizing ugovora;
- **definisanja lizinga** - odnosno definisanja uslova koji moraju biti ispunjeni da bi ugovor prenosio pravo kontrole;
- **odvajanja komponenti lizinga** - gde je propisano kako treba postupiti u slučaju da ugovor sadrži više lizing i nelizing komponenti;
- **kombinovanja ugovora** - odnosno propisivanje uslova u kojima je potrebno da se više ugovora posmatra zajedno da bi se utvrdilo da li u kombinaciji stvaraju lizing; i
- **portfolia lizinga** - gde se daju smernice kompanijama u kom slučaju mogu, kao olakšanje, da primene standard na grupu lizing ugovora umesto pojedinačno na svaki ugovor.

Najveća novina koju uvodi novi MSFI 16 se odnosi na **korisnike lizinga** koji će po novom standardu **biti obavezni da priznaju imovinu i obaveze u bilansu stanja** po osnovu svih svojih lizing aranžmana (poslovnih i finansijskih).

Korisnici lizinga priznaju lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja lizinga, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje korisnika lizinga. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Nakon početnog priznavanja korisnik lizinga, vrednuje imovinu koja je predmet lizinga metodom troška, osim ako:

- i) imovina nije ulaganje u nekretninu koje korisnik lizinga vrednuje po fer vrednosti u skladu sa MRS 40 - Investicione nekretnine ili
- ii) se imovina ne odnosi na kategoriju nekretnina, postrojenja i opreme koju korisnik lizinga iskazuje metodom revalorizacije iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, u kom slučaju je moguće revalorizirati svu imovinu iz te kategorije nekretnina, postrojenja i opreme.

Prema metodi troška, imovina se meri po nabavnoj vrednosti namenjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke po osnovu obezvređenja imovine.

U skladu sa prelaznim odredbama standarda, ranija **primena je dozvoljena pod uslovom da je pravno lice počelo da primenjuje i MSFI 15**. Kao praktično rešenje, pravno lice nije obavezno da ponovo proceni da li ugovor, ili deo ugovora, predstavljaju lizing na datum prve primene. Pravno lice treba da primeni MSFI 16 sa potpunim retroaktivnim efektom ili, alternativno, da ne prezentuje uporedive informacije, već da za kumulirane efekte prve primene MSFI 16 koriguje početno stanje neraspoređene dobiti (ili druge vrste kapitala, ako je primenljivo) na datum prve primene.

Primena novog standarda imaće veliki uticaj na finansijske pokazatelje kao što su racio zaduženosti i EBITDA. Ovaj zahtev će takođe uticati na kreditni rejting, troškove pozajmljivanja i percepciju investitora i kreditora.

IFRIC 23 Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak

Tumačenje IFRIC 23 **pojašnjava način primene zahteva iz MRS 12 - Porez na dobitak u pogledu priznavanja i odmeravanja u slučaju postojanja neizvesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**. U takvim okolnostima, subjekt priznaje i odmerava tekuće ili odloženo poresko sredstvo ili obavezu u skladu sa MRS 2 na osnovu oporezivog dobitka (poreskog gubitka), poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka, neiskorišćenih poreskih kredita i poreskih stopa utvrđenih uz pomoć ovog tumačenja.

U slučaju postojanja neizvesnosti u pogledu poreskog tretmana, **tumačenje IFRIC 23 se bavi sledećim pitanjima:**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

- da li subjekt zasebno razmatra svaki neizvestan poreski tretman;
- koje su pretpostavke subjekta u pogledu ispitivanja poreskog tretmana od strane poreskih vlasti;
- na koji način subjekt utvrđuje oporezivi dobitak (odnosno poreski gubitak), poreske osnovice, neiskorišćene poreske gubitke, neiskorišćene poreske kredite i poreske stope; i
- na koji način subjekt razmatra promene činjenica i okolnosti.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

Referenca	Naziv	Datum primene
Amandman na IFRS 16	Covid 19	01.jun 2020
IFRS 17	Ugovori o osiguranju	01.januar 2023
Amandman na IAS 1	Klasifikacija obaveza kao dugoročnih ili kratkoročnih	01.januar 2023
Amandman na IAS 16	Procedure pre nameravane upotrebe	01.januar 2022
Amandman na IFRS 3	Referenca na Konceptualni okvir	01.januar 2022
Amandman na IAS 37	Trošak ispunjenja ugovora	01.januar 2022
Godišnja unapređenja	Godišnja unapređenja standarda 2018-2020	01.januar 2022
Amandman na IFRS 10 i IAS 28	Prodaja ili ulog imovine između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog ulaganja	Odloženo dok IASB ne završi projekat equity metode
Amandman na IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 & IAS 39	Benčmark reforma kamatne stope-faza 2	01.januar 2021

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.3. Uperedni podaci

Uperedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	U dinarima	
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543
GBP	135,0550	132,7026

4.3. Poslovni prihodi

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

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

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

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjeње cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjeње cene kupcu.

4.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- a) rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- b) rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- c) kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- d) rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- e) rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

4.5. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima ; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

4.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

4.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priliti u Društvo; i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 80.000 dinara.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Nakon što se priznaju kao sredstva, građevinski objekti iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj nabavnoj vrednosti.

4.9. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

	2023.	2022.
Građevinski objekti	1,30-2,00%	1,30-2,00%
Pogonska oprema	7,50-20,00%	7,50-20,00
Kancelarijska oprema	20,00%	20,00%
Rashladna oprema		
Računari i pripadajuća oprema	20,00%	20,00%
Putnička vozila	10,00-15,50%	10,00-15,50%
Teretna vozila	10,00-15,50%	10,00-15,50%
Ostala sredstva		

4.10. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

4.11. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

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

4.12. Finansijski instrumenti

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

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

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

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

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

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

4.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

4.14. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

4.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

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

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

4.16. Naknade zaposlenima

4.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose različitim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

4.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

4.17. Porez na dobitak

4.17.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

4.18. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

5.2 *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

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

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

5.3. Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

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

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

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

6.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, i ostalo.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kupci uzemlji	43.081	46.442
Kupci u inostranstvu	11.413	12.489
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.895)	(4.511)
Ukupno	50.399	54.420

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2023. godine iskazane su u iznosu od 110.449 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 105.859 hiljada dinara). Dobavljači (ne) zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku kada finansijske mogućnosti to dozvoljavaju.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

6.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

6.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

6.2.3. Rizik od promene cena

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

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

6.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

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

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	2.184	966
Svega	2.184	966
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	10	64
Svega	10	64
Ukupno	2.194	1.030

7.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	113.624	136.442
Svega	113.624	136.442
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	70.397	59.681
Svega	70.397	59.681
Ukupno	184.021	196.123

7.3. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	-	-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija			
Ukupno		-	-

7.4. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	14		14
Prihodi od članarina			
Prihodi od tantijema i licencnih naknada			
Ostali poslovni prihodi			
Ukupno	14		14

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko			
Nabavna vrednost prodate robe na malo	1.453		550
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje			
Ukupno	1.453		550

7.6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 31. decembra	97.508		153.430
Nedovršene usluge na dan 31. decembra			
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	38.805		42.377
Minus:			
Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 01. januara	153.430		130.050
Nedovršene usluge na dan 01. januara			
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	42.377		26.763
Ukupno	(59.493)		38.994

7.7 TROŠKOVI MATERIJALA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	72.584		128.942
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	245		225

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Troškovi rezervnih delova	237	26
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	93	190
Ukupno	73.159	129.383

7.8. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi električne energije	5.830	5971
Troškovi ostalog goriva	5.468	8.137
Ukupno	11.298	14.108

7.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	65.714	70.564
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	10.057	11.241
Troškovi naknada po ugovoru o delu	757	417
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.299	946
Ostali lični rashodi i naknade	10.263	8.974
Ukupno	89.090	92.142

7.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	392	1.133
Troškovi transportnih usluga	2.994	4.089
Troškovi usluga održavanja	1.842	1.979
Troškovi zakupnina	-	13
Troškovi reklame i propagande	63	320
Troškovi ostalih usluga	3.638	4.765
Ukupno	8.929	12.299

7.11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u ukupnom iznosu od RSD 9.307 hiljada (u 2022. godini RSD 9.358 hiljada) odnose se na: amortizaciju, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina u skladu sa politikom amortizacije opisanom u Napomeni 4.16.

7.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	2.467	2.870

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Troškovi reprezentacije	858		809
Troškovi premija osiguranja	607		804
Troškovi platnog prometa	732		625
Troškovi članarina	40		54
Troškovi poreza	900		120
Troškovi doprinosa	-		17
Ostali nematerijalni troškovi	271		594
Ukupno	5.875		5.893

7.13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od kamata	134		-
Pozitivne kursne razlike	17		12
Ukupno	151		12

7.14. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Rashodi kamata	5.089		3.231
Negativne kursne razlike	21		44
Ukupno	5.110		3.275

7.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju			
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6		-
Ukupno	6		-

7.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme			
Obezvredenje zaliha materijala i robe	-		-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	390	787
Ukupno	390	787

7.17. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	84	78
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	207	110
Svega	291	188

7.18. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	350	814
Svega	350	814

7.19. POREZ NA DOBITAK

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	-	-
Poreska osnovica	-	-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika			
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)			
Obračunati porez (15%)		-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja			
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		-	-
Odloženi poreski rashod perioda			
Odloženi poreski prihod perioda			

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

8. BILANS STANJA

8.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>					
Stanje na početku godine	2.533	366.743	189.618	1.816	560.710
Korekcija početnog stanja					
Nove nabavke			157		157
Prenos sa jednog oblika na drugi					
Otuđivanje i rashodovanje			(126)		(126)
Ostalo					
Stanje na kraju godine	2.533	366.743	189.649	1.816	560.741
<i>Ispravka vrednosti</i>					
Stanje na početku godine		260.234	173.390	446	434.070
Korekcija početnog stanja					
Amortizacija 2023. godine		5.466	3.817	24	9.307
Otuđivanje i rashodovanje			(126)		(126)
Obezvredjenja					
Stanje na kraju godine		265.700	177.081	470	443.251
Neotpisana vrednost 31.12.2023.	2.533	106.509	16.228	1.370	117.490
Neotpisana vrednost 31.12.2022.	2.533	106.509	16.228	1.370	126.640

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2023. godine ima

date hipoteke na nepokretnostima:

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

- Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 23400, služiće **hipoteka** zasnovana u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na nepokretnosti i to na:

R.br.	Broj kat. Par.	Lokacija	Opis	Površina (u osnovi) u m ²	Vlasnik i udeo u vlasništvu	Dokaz o pravu svojine i datum izdavanja
1.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Građevinsko zemljište	10702	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
2.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 1	363	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
3.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 2	261	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
4.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 3	2380	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
5.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 4	136	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
6.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 5	89	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
7.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 6	48	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

8.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Objekat metaloprerađivačke industrije - Proizvodna hala, broj zgrade 7	1080	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
9.	422/2	KO Bujanovac, Preko reke	Hipoteka prvog reda - Zemljište pod zgradom - objektom	1415	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
10.	422/2	KO Bujanovac, Preko reke	Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 1	1415	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine

date zaloge na opremi:

- Postoji **Založno pravo** prvog reda u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na postojećim pokretnim stvarima u vlasništvu zalagodavca zasnovano na osnovu Zakona o založnom pravu na pokretnim stvarima upisanim u registar i u skladu sa Ugovorom o zalozi broj 23400/1 od 14.04.2015. godine i to na:

Red.br.	Naziv opreme	Vrsta opreme	Marka	God. Proizvodnje
1.	Presa 125 t	Proizvodna mašina	Jelšingrad, BiH	1980
2.	Presa 160 t	Proizvodna mašina	Jelšingrad, BiH	1980
3.	Presa 63 t	Proizvodna mašina	Jelšingrad, BiH	1980

PODACI O POTRAŽIVANJU KOJE SE OBEZBEĐUJE ZALOŽNIM PRAVOM

Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: RSD 40.000 hiljada.

Maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja: 401.789,91 EUR.

Dan dospelosti potraživanja: 31.03.2021.

Po osnovu ugovora o investicionim kreditima broj 24491 i 24492 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni u 2017. godini, upisani su dodatni tereti na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti, pripacima, naknadnim poboljšanjima vrednosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac izvršen je dana 10.5.2017. godine. Krediti uzeti kod fonda za razvoj dospevaju 2027.godine. Ugovor o dugoročnom kreditu Br.100807 od 12.04.2020.god. na iznos od 20.000 hiljada dinara, rok vraćanja 31.03.2024.god. Otplata kredita u jednakim tromesečnim anuitetima sa kamatnom stopom 3,5% . Ugovor o kreditu za likvidnost Br.101739 od 20.05.2020.god.za prevazilaženje posledica Covida 19.Rok vraćanja kredita 24 meseca po isteku grejs perioda od 12 meseci. Kamatna stopa 1%. Po osnovu Ugovora o kreditima Br.100807 i 101739 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni 12.04.2020.god. i 20.05.2020.godini, upisani su dodatni teret na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac.

8.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(l).

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	%	2023.	2022.
	učešća	RSD hiljada	RSD hiljada
Učešća u kapitalu Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		627	627
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		(627)	(627)
Svega		-	-

8.3. ZALIHE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	57.830	51.759
Rezervni delovi	649	877
Alat i sitan inventar	3.982	3.874
Nedovršena proizvodnja	97.508	153.430
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	38.805	42.377
Roba	846	846
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	-	-
Ukupno	199.620	253.163

Na 31.12.2023. godine **Društvo ima zalogu na robi (kotlovima za grejanje)** u vrednosti 375.000,00 EUR. Dan dospelosti potraživanja: 31.12.2024. godine. Pomenuta zaloga upisana je u korist AGENCIJE ZA OSIGURANJE I FINANSIRANJE IZVOZA REPUBLIKE SRBIJE AD UŽICE. Ugovor o zalozi Broj : KR-2710/23-RZ od 15.09.2023. godine, zaveden kod zalagodavca pod brojem 143, dana 15.09.2023. godine i zaveden kod založnog poverioca pod brojem 2711/23 dana 19.09.2023. godine. Ugovor o dinarskom kreditu Broj : KR-2710/23 od 15.09.2023. godine. Založno pravo je registrovano kod APR-a u Registar založnog prava pod brojem: Zl.br.6127/2023 dana 22.09.2023.godine.

8.4. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U zemlji – ostala pravna lica</i>		
Kupci uzemlji	43.882	46.442
Kupci u inostranstvu	11.413	12.489
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.896)	(4.511)
Ukupno	50.399	54.020

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kupci u zemlji</i>		
Beograd	6.947	10.859
Vojvodina	3.143	6.076
Uža Srbija	36.658	29.507
Minus: Ispravka vrednosti	(4.896)	(4.511)
Svega	41.852	41.931
<i>Kupci u inostranstvu</i>		
Bivše jugoslovenske republike	8.547	8.844
Evropa		
Afrika....		
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	8.547	8.844
Ukupno	50.399	50.775

Nije došlo do značajnijih promena u strukturi kupaca Društva u odnosu na prethodnu godinu. Ne postoji značajna koncentracija kupaca, odnosno značajna je disperzija kupaca.

Najznačajniji kupci po prometu su:

Red. br.	K u p c i	Promet	
		RSD 000	%
1	Valdom doo Šid	45.333	24,64%
2	Standard Varvarin	6.200	3,37%
3	Termokonvoj plus doo Zemun	4.971	2,70%
4	HIGHER Monika Poljska	30.164	16,39%
5	AKVA Term Gostivar S.Makedonija	11.206	6,09%
6	Ostali kupci	86.147	46,81%
	Ukupno:	184.021	100,00%

Sa najznačajnijim kupcima je usaglašeno stanje na 31.12.2023. godine. Procenat usaglašениh potraživanja je oko 70%.

8.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze		
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)		

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.6. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	2.462	2.708
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		460
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		19
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Ukupno	2.462	3.187

8.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

			2023.	2022.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i>				
<i>Pozajmica Rukometni Klub Vranje</i>	RSD		429	429
<i>Pozajmica Duvanska industrija Bujanovac</i>	RSD		-	-
Ukupno			429	429

8.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	764	370
Blagajna	4	4

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Ostala novčana sredstva		
Svega	768	374
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	35	47
Svega	35	47
Ukupno	803	421

Društvo je u toku 2023.god. imalo poslovnu saradnju i obavljalo platni promet preko Banke Intese poslovnice u Vranju, kao i AIK Banke takodje poslovnice u Vranju.

U toku poslovne 2023.godine Društvo nije imalo blokadu računa tokom godine.

8.9. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	12	172
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	5	413
Ukupno	17	585

Potraživanje se odnosi na više plaćeni PDV u mesecu oktobru, novembru i decembru 2022. god. koji je utvrđen poreskom prijavom i vraćen od strane Ministarstva finansija- poreske uprave u 2023.godini.

8.10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	308	270
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	310	310
Ukupno	618	580

8.11. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2023.	2022.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		199.439	199.439
- obične akcije	100%	199.439	199.439

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Ostali osnovni kapital			-	-
Ukupno	100%		199.439	199.439

Akcionari Društva su:

			2023.	2022.
	Vrsta akcija	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski fond	obične	30,57%	60.962	60.962
PIO fond RS	obične	9,09%	18.138	18.138
Fond za razvoj Republike Srbije	obične	9,05%	18.057	18.057
Mali akcionari	obične	51,29%	102.281	102.281
Ukupno		100,00%	199.439	199.439

Akcijski kapital čini 12.867 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 15.500,00 dinara što čini ukupnu vrednost od RSD 199.439 hiljada.

U 2020. godini je izvršeno povećanje Akcijskog kapitala Društva povećanjem nominalne vrednosti akcija na osnovu Odluke o povećanju Osnovnog kapitala raspoređivanjem Ostalog kapitala u iznosu RSD 17.441 hiljada, statutarnih i drugih rezervi u iznosu od RSD 21.340 hiljada, kao i neraspoređene dobiti iz 2019. godine u iznosu od RSD 2.176 hiljada, što ukupno iznosi RSD 40.957 hiljada. Skupština akcionara na kojoj je doneta Odluka o povećanju nominalne vrednosti akcije održana je dana 24.07.2020. godine. Izvršeno je povećanje osnovnog kapitala Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac, povećanjem nominalne vrednosti akcija.

Vrednost Osnovnog kapitala pre povećanja iznosila je 140.424.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 12.000,00 dinara.

Vrednost Osnovnog kapitala nakon povećanja iznosi 181.381.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 15.500,00 dinara.

Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti izvršio je predmetno povećanje nominalne vrednosti akcija dana 12.10.2020. godine.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti Broj predmeta u CRHoV-u 9934-20 dana 12.10. 2020.godine. Povećanje osnovnog kapitala registrovano kod APR-a Rešenjem BD 62894/2020 dana 08.09.2020.godine. Stanje kod Centralnog registra, Agencije za privredne registre i Društva je usaglašeno.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

8.12. REVALORIZACIONE REZERVE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Iznos revalorizacionih rezervi na dan 1. januara	48.731	48.731
Povećanje revalorizacionih rezervi		
Smanjenje revalorizacionih rezervi		

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Iznos revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra	48.731	48.731
---	---------------	---------------

Revalorizacione reserve odnose se na procenu nekretnina na dan 31.12.2013.godine u iznosu od RSD 48.731 hiljada. Procenu tržišne vrednosti utvrdio je nezavisni procenitelj „Mega data,, doo, Leskovac. U toku 2022.godine promena na revalorizacionim rezervama nije bilo.

8.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	784	784
Neraspoređeni dobitak tekuće godine-pokriven deo gubitka iz 2022.god.	(784)	-
Ukupan dobitak	-	784

Zbog izuzetno loših uslova privredjivanja u protekloj 2023.godini, usled pada prodaje kotlova na pelet (zbog enormnog rasta cene peleta) rezultati poslovanja su mnogo lošiji nego 2022.godine, tako da smo iskazali gubitak u poslovanju u iznosu od 77,777 hiljada dinara, mada smo nastojali da izmirimo dospele obaveze prema dobavljačima, državi i redovno isplaćujemo zarade radnicima.

8.14. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital</i>		
Fond za razvoj RS	-	-
Ukupno	-	-

Fond za razvoj Republike Srbije i Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac dana 04.05.2020. godine su zaključili Ugovor o konverziji potraživanja u kapital. Ugovorom je usaglašeno da Poverilac ima prema dužniku potraživanje po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 23400 od 14. aprila 2015. godine u iznosu od RSD 18.554 hiljada sa stanjem na dan 27. april 2020. godine. Potraživanje Poverioca je evidentirano u poslovnim knjigama dužnika. Zaključkom 05 broj 420-2082/2020 od 5. marta 2020. godine Vlada Republike Srbije saglasila se da Poverilac sprovede postupak konverzije potraživanja sa stanjem na dan zaključenja ovog Ugovora u osnovni kapital Dužnika. Upravni odbor poverioca dana 14.04.2020. godine doneo je odluku broj 2891 da se u skladu sa Zaključkom da se navedena potraživanja konvertuju u trajni ulog Poverioca u Kapitalu Društva. Dužnik je doneo Odluku o emisiji akcija bez javne ponude koja će glasiti na ime Poverioca. Povećanje osnovnog kapitala registrovano je 05.01.2021. godine RSD 18.057 hiljada kod CRHoV i APR.

8.15. Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

	2023.	2022.
--	-------	-------

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- Fond za razvoj RS	10.469	21,460
Agencija AOFI	43.940	8,401
- Ostale dugoročne obaveze	-	-
Svega	54,409	29,861

Stanje obaveza po kreditima je usaglašeno 31.12.2023.godine.

8.16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

		2023.	2022.
	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Tekuće dospeće dugoročnih obaveza</i>			
Fond za razvoj RS	RSD	43.191	35.050
Banka –Agencija Aofi	RSD	-	21.003
Svega		43.191	56.053
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>			
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		2.100	7.000
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji			
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		-	-
Svega		2.100	7.000
Ukupno		45.291	63.053

8.17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.254	4.445
Dobavljači u zemlji	109.351	105.198
Dobavljači u inostranstvu	1.098	661
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	111.703	110.304

Geografski raspored dobavljača je sledeći:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Dobavljači u zemlji</i>		
Beograd	5.453	9.611

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Vojvodina	120	140
Uža Srbija	103.778	95.447
Svega	109.351	105.198
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>		
Bivše jugoslovenske republike	619	335
Evropa	479	326
Svega	1098	661
Ukupno	110.449	105.859

Najznačajniji dobavljači po prometu u toku godine su:

Metkomerc doo Smederevska palanka, Nins metali Beograd, Juteks doo Smederevo, Inos RNP doo Smederevska Palanka, Valdom doo Šid, Stanišić metal doo Niš, JP EPS doo Beograd i drugi.

Sa najznačajnijim dobavljačima usaglašeno je stanje na dan 31.12.2023.godine.

8.18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	11.676	11.196
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.385	1.613
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.780	3.643
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.878	2.802
Svega	19.719	19.254
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze prema zaposlenima	1.119	210
Svega	1.119	210
Ukupno	20.838	19.464

8.19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za pdv	668	-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Obaveze za porez iz rezultata	-	38
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno	668	38

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezana lica.

10. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Društvo je u 2020. godini imalo državna dodeljivanja u vidu dotacije a radi ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid 19 (Sl.glasnik RS, br.156/20). u iznosu RSD 12.967 hiljada.

Ova sredstva su bespovratna i namenjena su za isplatu zarada radnicima Društva. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene zarade u 2020.god. iz sredstava dotacije po Uredbi Vlade RS izmireni su u mesečnim anuitetima u 2021.god. Društvo je u 2021.godini imalo državna dodeljivanja u vidu dotacije a radi ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid 19 u iznosu od RSD 4.511 hiljada, dok u 2023god. nije bilo podsticaja i državnih davanja.

11. SUDSKI SPOROVI

Društvo je je 31.12.2023.godine imalo nerešen sudski spor P1br.187/23 iz radnog odnosa sa radnikom Trajković Nikolom iz Žbevcu. Sudski spor je rešen u februaru 2024.godine.

12. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Finansijski izveštaji za 2023. godinu su odobreni od strane rukovodstva dana 18.04.2023. godine.

13. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo nema vanbilansnu imovinu i vanbilansne obaveze.

14.POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema potencijalno preuzetih obaveza.

15.STALNOST POSLOVANJA

Zbog izuzetno loših uslova privredjivanja u protekloj 2023.godini, usled pada prodaje kotlova na pelet (zbog enormnog rasta cene peleta) rezultati poslovanja su mnogo lošiji nego 2022.godine, tako da smo iskazali gubitak u poslovanju u iznosu od 77.777 hiljada dinara. Uprkos nastojanju da se izmiruju dospele obaveze prema kreditorima, dobavljačima, državi i redovno isplaćuju zarade radnicima, Društvo nije bilo u stanju da

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

redovno izmiruje dospele obaveze. Sa kreditorima Fondom za razvoj Republike Srbije i Agencijom za osiguranje i finansiranje izvoza je dogovoreno mirovanje obaveza do 30.06.2024. godine. Sa Fondom za razvoj Republike Srbije dogovoren je reprogramdospelih a neizmirenih obaveza po kreditima na period 4 do 5 narednih godina. Društvo u 2024. godini očekuje stabilizaciju i/ili pad cene peleta i veću prodaju kotlova na pelet koji se trenutno nalaze na zalihama. To treba da utiče na bolju platežnu mogućnost Društva i izmirivanje dospelih obaveza. U cilju povećanja prihoda u 2024. godini od najmanje 30% planirano je učešće na sajmu tehnike u Beogradu , a shodno mogućnostima i na nekom od sajmova u zemljama EU.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog izveštaja



Staniša Aleksić



Zakonski zastupnik



Dragoljub Kostić

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br.31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 129/2021.) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br. 14/2012, 105/2015, 24/2017 I 14/2020.), izdavalac

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

I. OPŠTI PODACI

Nastanak Društva

Privredno društvo AD "MEGAL", Bujanovac (u daljem tekstu i: Društvo) je osnovano 16.7.1979. godine kao mašinska radionica za upošljavanje invalida. U toku 2000. godine izvršena je vlasnička transformacija društva i prerasta u Akcionarsko društvo.

I Osnovni podaci o Društvu

Naziv društva	AD za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac
Pravna forma	Akcionarsko društvo
Sedište	Lopardinski put b.b. Bujanovac
Osnovna delatnost	Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje toplom vodom
Šifra delatnosti	02521
Matični broj	07260580
PIB	100975575
Telefon i fax	017/651-039, fax 017/651-897
Tekući računi	160-7411-56 Banka Intesa AD, Beograd 325-9500600010935-31 OTP Banka Srbija a.d.
Godina osnivanja	16. jul 1979. godine
Internet adresa	www.megal.co.rs
E-mail	admegal@yahoo.com
Ime i prezime direktora	Dragoljub Kostić

Razvoj kroz istoriju

Društvo je osnovano 16. jula 1979. godine kao mašinska radionica za upošljavanje invalida. Tokom osamdesetih godina osim metalne galanterije počinje proizvodnju kotlova za centralno grejanje, i to u početku kao kooperant firme "Ferotherm" iz Slovenije, a devedesetih godina i samostalno, gde prerasta u najveću fabriku za proizvodnju kotlova za centralno grejanje u tadašnjoj Jugoslaviji, to jest proizvodnja kotlova za centralno grejanje postaje osnovna delatnost.

U toku 2000. godine izvršena je vlasnička transformacija Društva, prerasta u Akcionarsko društvo.

U periodu 2005 - 2010. godine Društvo zapada u poteškoće i u tom periodu posluje sa gubitkom, pri čemu je ostvaren drastičan pad proizvodnje, nagomilavaju se obaveze prema dobavljačima, bankama, državi, lični dohoci se neredovno isplaćuju i u velikom su zaostatku – dve godine. Ukupan iznos gubitka za 5 godina iznosi oko RSD 96.000 hiljada.

U toku 2010. godine dolazi do promene rukovodstva, a samim tim i poslovne politike, od kada AD "MEGAL", Bujanovac beleži uzlazni trend u poslovanju.

Podaci o organima upravljanja Društva

Privredno društvo AD "MEGAL", Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društava.

Organi privrednog društva imenovanja	Ime i prezime	JMBG	Datum
Zakonski zastupnik (direktor)	Dragoljub Kostić	0105958742017	24.07.2020.
Predsednik Skupštine	Staniša Aleksić	2601958742011	24.07.2020.
Odbor direktora	Vlasta Stošić	0801949742515	24.07.2020.
	Dragoljub Kostić	0105958742017	24.07.2020.
	Nebojša Jovanović	1811963742012	24.07.2020.

Društvo je izvršilo usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015) na Skupštini akcionara održanoj dana 24.07.2020. godine.

Oblik organizovanja i struktura kapitala

Društvo posluje kao javno akcionarsko društvo sa sledećom strukturom kapitala.

Osnovni kapital AD "Megal", Bujanovac sastoji se od akcijskog kapitala, a vlasnička struktura kapitala prezentirana je narednom tabelom:

Vrsta osnovnog kapitala	Broj akcija	Struktura u %
Akcijski kapital malih akcionara	6.599	51,29
Akcijski kapital Akcijskog Fonda	3.933	30,57
Akcijski kapital Fond za razvoj Republike Srbije	1.165	9,05
Akcijski kapital Fonda PIO	1.170	9,09
Svega	12.867	100,00

Vrednost poslovne imovine Društva na kraju 2023. godine iznosi RSD 371.838 hiljada, a vrednost akcijskog kapitala iznosi RSD 199.439 hiljade običnih akcija. Mali akcionari - fizička lica, njih 372, raspolažu sa 51.29% akcijskog kapitala i poseduju 6.599 običnih akcija. U 2020. godini na Redovnoj sednici Skupštine akcionara održanoj 24.07.2020.god. donešena je odluka da se u Akcijski kapital rasporedi iznos Ostalog osnovnog kapitala RSD 17.441 hiljada, Statutarne rezerve u iznosu RSD 21.340 hiljada, nerasporedjena dobit iz 2019.godine iznos RSD 2.176 hiljada, što ukupno povećanje Akcijskog kapitala iznosi RSD 40.957 hiljada. Ovim je nominalna vrednost jedne akcije sa dosadašnjih RSD 12 hiljada povećana na RSD 15,5 hiljada, dok je broj akcija 11.702 običnih akcija.

Fond za razvoj Republike Srbije i Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac dana 04.05.2020. godine su zaključili Ugovor o konverziji potraživanja u kapital. Ugovorom je usaglašeno da Poverilac ima prema dužniku potraživanje po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 23400 od 14. aprila 2015. godine u iznosu od RSD 18.554 hiljada sa stanjem na dan 27. april 2020. godine. Potraživanje Poverioca je evidentirano u poslovnim knjigama dužnika. Zaključkom 05 broj 420-2082/2020 od 5. marta 2020. godine Vlada Republike Srbije saglasila se da Poverilac sprovede postupak konverzije potraživanja sa stanjem na dan zaključenja ovog Ugovora u osnovni kapital Dužnika. Upravni odbor poverioca dana 14.04.2020. godine doneo je odluku broj 2891 da se u skladu sa Zaključkom da se navedena potraživanja konvertuju u trajni ulog Poverioca u Kapitalu Društva. Dužnik je doneo Odluku o emisiji akcija bez javne ponude koja će glasiti na ime Poverioca. Povećanje osnovnog kapitala registrovano je 05.01.2021. godine RSD 18.057 hiljada kod CRHoV i APR.

Standardi - Društvo poseduje Certifikat o standardizaciji proizvoda Instituta iz Slovačke Republike EN : 303-5 Toplovodni kotlovi < 300 kw.

II PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

Prikaz poslovanja i proizvodnog programa Društva

Društvo je u skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu u 2023. godini razvrstano u malo pravno lice i kao Akcionarsko društvo otvorenog tipa, za 2023. godinu podleže reviziji Godišnjeg računa, a za te poslove na Godišnjoj skupštini akcionara izabrana je renomirana revizorska kuća FINREVIZIJA d.o.o. Beograd.

Društvo je u 2023. godini prosečno upošljavao 77 radnika, od toga 6 invalida rada. *

Proizvodni program Društva čine:

- Trajnožareći toplovodni kotlovi na čvrsta, tečna i gasovita goriva snage do 140 KW
- Univerzalni toplovodni kotlovi na čvrsta, tečna i gasovita goriva snage do 140 KW
- Kotlovi na tečna i gasovita goriva snage do 350 KW
- Kotlovi na pelet 18 do 40kw
- Etažni kotlovi snage do 25 KW
- Kamine snage 8 do 12kw.

Uslovi privređivanja u 2023. godini su bili izuzetno nepovoljni i teški za Društvo kako zbog uticaja Covida 19 što je izazvalo pored zdravstvenu i svetsku ekonomsku krizu i pad prodaje na inostranom tržištu, takodje i rat u Ukrajini je izazvao poremećaj na svetskom pa i domaćem tržištu. Zbog vrlo niske kupovne moći stanovništva na domaćem tržištu, prisustva nelojalne konkurencije kako domaće tako inostrane, nepovoljnih potrošačkih kredita od strane banaka opala je prodaja na domaćem tržištu. Posebno treba naglasiti da je u tekućoj 2023. godini opala prodaja kotlova na pelet, zbog poznate situacije sa enormnim rastom cene peleta u prethodnoj godini, a proizvodnja i prodaja kotlova na pelet je u ranijim godinama imala najvećeg udela u ukupnoj realizaciji.

Treba istaći da smo zbog poremećaja na tržištu peleta i enormnog rasta cene peleta, a što se direktno odrazilo na pad prodaje kotlova na pelet, što je u prethodnim godinama bio naš osnovni proizvod po kome smo ostvarivali 70% realizacije, bili prinudjeni da u drugoj polovini godine povećamo proizvodnju kotlova na čvrsto gorivo i krenemo sa proizvodnjom kamina snage 8 do 12kw, kao novog proizvoda. Tako da smo u drugoj polovini godine dobar deo kotlova na čvrsto gorivo kao i kamina izvezli u Grčku, Poljsku, Ukrajinu, Makedoniju i Sloveniju. Prodaja kotlova na čvrsto gorivo je delimično nadomestila pad u realizaciji kotlova na pelet, a što nije bilo dovoljno pa je Društvo u 2023.god. iskazalo negativno poslovanje.

Na osnovu svih prikupljenih podataka urađena je analiza poslovanja za period januar-decembar 2023. godine u poređenju sa poslovanjem u istom periodu prethodne godine. Podacima se iskazuje fizički obim proizvodnje i prodaje za 2022. i 2023. godinu kao i finansijski pokazatelji za isti period 2022. i 2023. godine.

P R E G L E D

Fizičkog obima proizvodnje i prodaje za period januar-decembar 2023. i 2022. godine

r.br.	proizvod	j.m.	2023.g.	2022.g.	indeks 4/5
1	2	3	4	5	6
1.	Trajnožareći kotao TKM	kom	339	516	0,6570
2.	Univerzalni kotao MVS	kom	542	685	0,7912

3. Etažni kotlovi	kom	594	80	7,4250
4. Kotao Biomegal 18-21kw	kom	78	32	2,4375
5. Kotao Biomegal 25kw	kom	116	77	1,5065
6. Kotao Biomegal-35kw	kom	201	89	2,2584
7. Kotao Biomegal-40 kw	kom	1	4	0,2500
8. Spremište za pelet	kom	16	5	3,2000
9. Kotao TKM – specijal	kom	39	69	0,5652
10. Kotao na pelet Maksima	kom	-	-	-
11. Kotao na pelet Oreon	kom	-	-	-
12. Kamin Tara 8-12kw	kom	79	281	0,2811
13. Kotao Monada	kom	13	40	0,3250
14. Kotao Nova A- 25 i 30	kom	-	-	-
15. Svega	kom	2.018	1.878	

Iz napred navedenih podataka jasno se vidi da je došlo do drastičnog pada fizičkog obima proizvodnje i prodaje tipa kotlova na pelet, a rast prodaje kotlova na drvo i ugalj, kao i kamina u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Osvojili smo proizvodnju novih proizvoda, **kotlovi na pelet**, MAKSIMA, OREON, AURIGA i BIOMEGAL u toku 2018. god. namenjenih makedonskom tržištu i prodali smo 1.324 komada u poslovnoj 2019. godini. U toku 2020.god na tržište S.Makedonije prodali smo 514 kotla što je manje nego u 2019.god. BIOMEGAL snage 25kw i 35kw namenjen je i prodaji na domaćem tržištu, pa je u toku 2021.god. prodato 344 komada biomegala 18-21kw, 699 komada Biomegala snage 25kw i 828 kom Biomegala snage 35kw. U protekloj 2023.god. znatno je povećana prodaja kotlova na čvrsto gorivo, odnosno na drvo i ugalj.

PREGLED

finansijskih pokazatelja za period januar-decembar 2023. u odnosu na 2022. godinu.

u hiljadama dinara

r.br. pokazatelji	ostvareno I-XII 2023.	ostvareno I-XII 2022.	indeks 3/4
1	2	3	4
			5
1 Ukupan prihod	127.178	236.361	0,5381
a) Poslovni prihod	126.736	236.161	0,5367
b) Finansijski prihod	151	12	12,5833
c) Ostali prihodi	291	188	1,5479

2	Ukupni rashodi	204.961	268.609	0,7630
	Poslovni rashodi	199.111	263.733	0,7550
	a)Troškovi materijala, energije i robe	85.910	144.041	0,5964
	-Troškovi zarada i ostala lič. prim.	89.090	92.142	0,9669
	-Troškovi proizvodnih usluga	8.929	12.299	0,7260
	-Amortizacija	9.307	9.358	0,9946
	-Nematerijalni troškovi	5.875	5.893	0,9969
3.	Poslovni dobitak	-	-	-
-	Poslovni gubitak	72.375	27.572	2,6250
	b)Finansijski rashodi	5.110	3.275	1,5603
	c)Ostali rashodi	740	1.601	0,4622
4.	Dobitak	-	-	-
-	Gubitak	77.777	32.248	2,4118
5	Prosečan broj zaposlenih	77	91	0,8462
6	Ukupan prihod po radniku	1.652	2.597	0,6361
7	Ukupni rashodi po radniku	2.662	2.952	0,9018
8.	Rentabilnost (posl.dob./posl.prih.)	-	-	-
10.	Likvidnost (obrt.imov./kratk.obav.)	1,4249	1,6218	0,8786

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda :

Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	99,65%
Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,0012%
Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	97,15%
Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	2,49%

PODACI O RELEVANTNIM PODACIMA ZA PROCENU STANJA IMOVINE DRUŠTVA

1 Stalna imovina

	2023.	2022.	2023/2022
Nekretnine postrojenja i oprema	117.490	126.640	0,9328

2. Poslovna imovina

	2023.	2022.	2023/2022
Stalna imovina	117.490	126.640	0,93
Obrtna imovina	254.348	312.786	0,81
1.Zalihe	199.620	253.163	0,79
2.Potraživanja	53.925	59.202	0,91
3.Gotovina i gotovinski ekvivalenti	803	421	1,91
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	371.838	439.426	0,85

3. Kapital

	2023.	2022.	2023/2022
Osnovni kapital	199.439	199.439	1,00
Revalorizacione rezerve	48.731	48.731	1,00
Dobitak - neraspoređeni	-	784	-
Gubitak	109.241	32.248	3,39
Ukupno kapital	138.929	216.706	0,64

Ovako ostvareni negativni rezultati, u vrlo teškim uslovima poslovanja, su uglavnom posledica drastičnog rasta cene peleta u 2022.godini na tržištu u zemlji i inostranstvu, a što je doprineo rat u Ukrajini i poremećaj nastao na tržištu energenata. Naši glavni proizvodi u poslednjim godinama (preko 70% proizvodnje) su kotlovi na pelet. Tako da ukupni obrtni kapital u prvoj polovini 2022.god. je uložen u proizvodnju kotlova na pelet, koji u drugom delu godine, kada se inače proda dve trećine naših proizvoda, nije prodat, već je ostao na zalihama u 2023.godini. U drugoj polovini 2023.godine, kada je sezona prodaje naših proizvoda, bili smo prinudjeni da radimo kotlove na drva i ugalj, kao i kamine za tržište Grčke, Poljske, Ukrajine i Slovenije.

Primetan je pad prodaje na inostranom tržištu u odnosu na 2018. i 2019. godinu, što je rezultat pojave pandemije Covida 19 početkom 2020.godine, kao i nelojalne konkurencije i ponude turskih proizvoda sa dosta lošijim kvalitetom, ali i daleko nižom prodajnom cenom. Svetska ekonomska kriza je naročito pogodila grčko tržište, a samim tim i naš plasman na to tržište, kao i nelojalna konkurencija prvenstveno turskih proizvoda, koji su lošijeg kvaliteta, ali i sa dosta nižim cenama, što u uslovima slabe kupovne moći ima prioritet. Realizacija na inostrano tržište u 2017. godini iznosi RSD 140.832 hiljada u 2018. godini RSD 119.304 hiljada što pokazuje pad prodaje koji je nastavljen u 2019.godini i iznosi RSD 104.915 hiljada, dok je u 2020.godini plasman na ino tržište ostvaren u iznosu od 78.300 hiljada dinara. Plasman robe na domaćem tržištu u 2021. godini iznosi RSD 231.219 hiljada a na inostranom RSD 72.718 hiljada. Ovakav pad prodaje na inostranom tržištu je pored ostalih nepovoljnosti prouzrokovan i pandemijom Covida 19.

Ukidanjem taksi plasman na Kosovsko-metohijskom tržištu se polako normalizuje jer je već ostvarena određena prodaja u 2022.god. nakon ukidanja taksi.

Bruto i neto zarada radnika na mesečnom nivou povećane su u 2023. god. neznatno a što je u skladu sa ostvarenim rezultatima u poslovanju i sa druge strane, zakonske obaveze uskladjenosti sa minimalnom cenom rada. Treba napomenuti da je izvršena isplata regresa radnicima za 2023. god., kao i zaostalih zarada iz 2022. godine, kao i ostala lična primanja prema radnicima iz ranijih godina. Deo zarada iz novembra i decembra 2023.god. ostao je za isplatu u 2024.godini kada za to ima finansijskih mogućnosti.

U 2023. godini nije bilo promene računovodstvenih politika.

III INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

AD "MEGAL", Bujanovac se sa svojom delatnošću ne pojavljuje kao zagađivač životne sredine, ali i pored toga u 2023. godini bilo je manjih ulaganja u tu svrhu - na ograđivanju određenog prostora za skladištenje otpada iz proizvodnje do preuzimanja istog od strane za to ovlašćene kuće.

IV OPIS SVIH VAŽNIJIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTALI NAKON 31.12.2023.

Značajnih događaja po završetku poslovne godine, a do dana sastavljanja ovog izveštaja, koji bi mogli uticati na kvalitet i tačnost finansijskih informacija prezentovanih u godišnjem finansijskom izveštaju za 2023. godinu nije bilo. Finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva u 2024. godini.

V PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

1. U toku 2013. godine izvršena je sertifikacija proizvoda u ovlašćenoj i renomiranoj kući za te poslove u Institutu u Republici Češkoj, tako da sad ispunjavamo uslove za nesmetan izvoz u zemljama Evropske unije. U toku 2019. god. izvršili smo setifikaciju kotlova na pelet u Grčkoj i pri tome su kotlovi ocenjeni visokom ocenom i stepenom iskorišćenosti preko 92%. Početkom 2020.god. planirano je proširenje programa proizvoda na pelet proizvodnjom kotla snage 20kw, kao i snage 40kw, što je u toku 2021.godine i ostvareno, čime je upotpunjen asortiman kotlova na pelet. U toku

2024.god pristupili smo novoj sertifikaciji proizvoda u Bugarskoj kako bi imali pristup tržištu EU a što su u prvom redu tražili kupci iz Slovenije. Zbog drastičnog rasta cene peleta u drugoj polovini 2022.godine prinudjenin smo bili da pristupimo proizvodnji kamina na čvrsto gorivo, jer je to u tom trenutku tražilo inostrano tržište, a i mi smo delimično nadomestili pad u prodaji kotlova na pelet. Planirano je učešće na sajmu tehnike u Beogradu, a shodno mogućnostima i na nekom od sajmova u zemljama EU u toku 2024. godine. Od tih sajmova očekujemo primećenu prezentaciju naših proizvoda na tržištu zemalja EU i početak plasmana naših proizvoda u tim zemljama.

2. Očekujemo povećanje prodaje za minimum 30% u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu.

3. Glavni rizici i pretnje se ogledaju u mogućim otežanim uslovima privređivanja i mogućnostima da obezbedi dovoljno obrtnih sredstava za normalno funkcionisanje, kao i dugoročna finansijska sredstva za ulaganja u razvoj, zbog opšte finansijske krize kod nas i u okruženju.

Kada je u pitanju kvalitet proizvoda on mora biti prisutan uvek, a posebno kada je u pitanju izvoz, jer se njime podiže ugled Društva i ostvaruje odgovarajuća tržišna pozicija u nastupu sa konkurentnim firmama.

VI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezanih lica.

VII AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Nije bilo značajnih aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

VIII OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

IX POSTOJANJE OGRANAKA

Privredno društvo nema ogranke.

X CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA I IZLOŽENOST CENOVNOM I KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

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

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, i ostalo.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kupci uzemlji	43.882	46.442
Kupci u inostranstvu	11.413	12.489
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.896)	(4.511)
Ukupno	50.399	54.420

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2023. godine iskazane su u iznosu od 110.449 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 105.859 hiljada dinara). Dobavljači (ne) zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku kada finansijske mogućnosti to dozvoljavaju.

Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Rizik od promene cena

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

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

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

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

IX IZJAVA ODGOVORNIH LICA ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

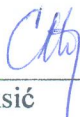
Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih MSFI i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

NAPOMENA:

Izvršena je revizija godišnjih finansijskih izveštaja za 2023. godinu od strane renomirane revizorske kuće FINREVIZIJA d.o.o. Beograd.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Staniša Aleksić



Zakonski zastupnik



Dragoljub Kostić

Дигитално потписано
ПЕТРОВИЋ ИВАНА
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
30.04.2024. 12:19:09



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

MEGAL AD BUJANOVAC

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 6

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**SKUPŠTINI AKCIONARA I ODBORU DIREKTORA MEGAL AD BUJANOVAC*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja MEGAL AD BUJANOVAC (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2023. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Uvidom u obrazac bilansa stanja na dan 31. decembar 2023. godine konstatovali smo da je Društvo popunilo kolonu 7 u pomenutom obrascu. Sadržina pozicija u obrascu bilansa stanja propisana je odredbama člana 6. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020). Saglasno navedenom pravilniku, podaci u koloni 7 iskazuju se samo u slučaju:

- retrospektivne primene računovodstvene politike ili
- retrospektivnog prepravljavanja stavki u finansijskim izveštajima ili
- kada se reklasifikuju stavke u finansijskim izveštajima.

Prema tome, kod obveznika kod kojih nije došlo do promene računovodstvene politike ili reklasifikovanja stavki, podaci u koloni 7 se ne popunjavaju.

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo je iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 117.490 hiljada dinara koje se najvećim delom odnose na zemljište i garđevinske objekte u iznosu od 103.577 hiljada dinara, na postrojenja i opremu u iznosu od 12.567 hiljada dinara i na investicione nekretnine u iznosu od 1.346 hiljada dinara. Društvo nam nije prezentovalo dovoljnu dokumentaciju i shodno tome nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza za verifikaciju navedene pozicije bilansa stanja. U postupku obavljanja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi navedeno pitanje imalo na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Društvo na dan 31. decembar 2023. godine nije izvršilo prispitivanje vrednosti Nekretnina, postrojenja i opreme i samim tim nije postupilo u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Obzirom na informacije dobijene sa tržišta, kao i koristan vek trajanja postojećih osnovnih sredstava, Društvo bi prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu trebalo da izvrši odgovarajuća usklađivanja knjigovodstvene vrednosti sa realnom tržišnom vrednošću nekretnina, postrojenja i opreme. Prilikom obavljanja revizije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat ovog pitanja na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo nije, u skladu sa zahtevima MRS 2 – Zalihe i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik 89/2020), organizovalo pogonski obračun troškova. U toku obavljanja revizije, a na bazi raspoložive računovodstvene dokumentacije i evidencije, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u obračun cene koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda prikazanih na dan 31.12.2023. godine. S obzirom na prethodno navedeno, u postupku revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u vrednovanje iskazanih zaliha na dan 31. decembra 2023. godine u skladu sa zahtevima MRS 2 – Zalihe, kao ni u uticaj ovog pitanja na rezultat poslovanja za 2023. godinu.

Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo nije primenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka. Po našoj proceni, efekat prelaska sa modela nastalih kreditnih gubitaka na model očekivanih kreditnih gubitaka je materijalno značajan. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte primene ovog standarda na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Društvo nije izvršilo usaglašavanje potraživanja od kupaca i obaveza sa dobavljačima u značajnom iznosu, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu. U procesu revizije nismo bili u mogućnosti da usaglasimo potraživanja i obaveze, niti da na drugi način potvrdimo stanje obaveza na dan bilansa, kao ni po početnim stanjima. Imajući u vidu prethodno navedeno smatramo da potraživanja i obaveze nisu priznati u visini očekivanih priliva i odliva sredstava, a zbog ograničenja koja proizlaze iz prethodno navedenog nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalne korekcije po navedenom osnovu, niti da utvrdimo njen uticaj na finansijske izveštaje Društva za 2023 godinu.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu, Društvo nije postupilo u skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak i nije izvršilo obračun i evidentiranje odloženih poreskih sredstava/obaveza. U postupku revizije finansijskih izveštaja, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte ne evidentiranja odloženih poreskih sredstava/obaveza i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Tokom obavljanja revizije konstatovali smo da Društvo nije obračunalo rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada u tekućoj godini u skladu sa zahtevima MRS 19 – Primanja zaposlenih. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj troškova rezervisanja na finansijski rezultat Društva.

Društvo je u obavezi da konzistentno primenjuje usvojene računovodstvene politike u svim periodima prezentovanim u finansijskim izveštajima i da implementira izmenjene MSFI koji se primenjuju od 1. januara 2020. godine (na osnovu Rešenja Ministarstva finansija i privrede broj 401-00-4980/2019). U skladu sa pomenutim, Društvo je u obavezi da primeni MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Društvo nije sagledalo niti obelodanilo uticaj primene navedenog prevoda MSFI ni Tumačenja. Nismo bili u mogućnosti da kvalifikujemo eventualne efekte koje bi primena prevedenih MSFI i Tumačenja imala na finansijske izveštaje za 2023. godinu.

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

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Društvo je ostvarilo gubitak tekuće godine u iznosu od 77.777 hiljada dinara. Kratkoročne obaveze iznose 178.500 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 254.358 hiljada dinara i veća je od dospelih obaveza za 176.581 hiljadu dinara. Ukupan gubitak iskazan u bilansu stanja iznosi 109.241 hiljadu dinara i ne premašuje visinu iskazanog kapitala. Tekući računi Društva su tokom 2024. godine bili 14 dana u prinudnoj naplati. Ovi navedeni faktori ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo u narednom periodu nastaviti svoje poslovanje kroz postizanje pozitivnih finansijskih rezultata kao i da ne postoje značajni rizici u vezi sa ispunjenjem zakonskih normi, likvidnosti Društva i tržišne pozicije u budućem periodu koji mogu narušiti princip stalnosti poslovanja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj 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 mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Tokom obavljanja revizije konstatovali smo da nema ključnih pitanja revizije koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu su bili predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 20.04.2023. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem ili bivšem članu odbora direktora u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani Zakonom o privrednim društvima. Ako na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da nisu obelodanjeni svi podaci propisani ovim Zakonom o toj činjenici ćemo izvestiti. Društvo nam u postupku revizije nije stavilo na uvid izveštaj o naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano Društvo koje posluje u okviru iste grupe Društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem ili bivšem članu odbora direktora u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. U skladu sa prethodno istaknutim nismo u mogućnosti da se izjasnimo po predmetnom pitanju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.

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

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

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

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

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

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

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

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje 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 licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska 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.

Beograd, 30. april 2024. godine

Ivana Petrović
Licencirani ovlašćeni revizor



Za „Finrevizija“ d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив АД ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОПРЕМЕ ЗА CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште БУЈАНОВАЦ, Лопардински пут 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	8.1	117.490	126.640	135.824
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.7/8.1	117.490	126.640	135.824
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.7/8.1	103.577	109.042	114.508
023	2. Постројења и опрема	0011	4.7/8.1	12.567	16.228	19.923
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.8	1.346	1.370	1.393
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.11	254.348	312.786	314.549
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.11/8.3	199.620	253.163	227.799
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.11/8.3	62.461	56.510	65.548
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4.11/8.3	136.313	195.807	156.813
13	3. Роба	0034	4.11/8.3	846	846	847
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	8.3		0	4.591
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	8.4	50.399	54.420	78.038
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.4	38.986	41.931	52.636
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.4	11.413	12.489	25.402


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8.6	2.479	3.773	7.207
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.6	2.479	3.313	7.207
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			460	0
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	8.7	429	429	429
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	8.7	429	429	429
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8.8	803	421	505
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.10	618	580	571
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		371.838	439.426	450.373
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.11	138.929	216.706	248.954
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.11	199.439	199.439	199.439
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		48.731	48.731	48.731
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.12	0	784	784
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.13	0	784	439
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.13		0	345
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		109.241	32.248	
350	1. Губитак ранијих година	0413		31.464		
351	2. Губитак текуће године	0414		77.777	32.248	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8.14	54.409	29.860	72.919
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.14	54.409	29.860	72.919
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	8.14	54.409	29.860	72.919
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.16	178.500	192.860	128.500
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.16	45.291	63.054	40.317
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	8.16		7.000	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	8.16	45.291	56.054	40.317
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	8.16	1.254	4.445	2.674
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.17	110.449	105.859	76.572
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.17	109.351	105.198	75.909
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	8.17	1.098	661	663
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.18	21.506	19.502	8.937

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	8.18	20.838	19.464	8.718
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	8.18	668	0	21
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	8.19		38	198
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				
	Б. 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		371.838	439.426	450.373
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
дана _____ 20 _____ године



Законски заступник _____

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

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив АД ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОПРЕМЕ ЗА CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште БУЈАНОВАЦ, Лопардински пут 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

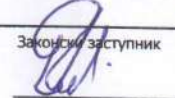
- у хиљадама динара -

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	4.3	126.736	236.161
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4.3/7.1	2.194	1.030
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.3/7.1	2.184	966
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	4.3/7.1	10	64
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.3	184.021	196.123
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.3/7.2	113.624	136.442
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	4.3/7.2	70.397	59.681
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7.6		38.994
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		59.493	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7.3	14	14
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	4.4	199.111	263.733
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7.5	1.453	550
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.7	84.457	143.491
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.9	89.090	92.142
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	7.9	65.714	70.564
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7.9	10.057	11.241
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7.9	13.319	10.337
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.11	9.307	9.358
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.10	8.929	12.299
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.12	5.875	5.893

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	7.12	72.375	27.572
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	7.13	151	12
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		134	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	7.13	17	12
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	7.14	5.110	3.275
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	7.14	5.089	3.231
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	7.14	21	44
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	7.16	4.959	3.263
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		6	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.16	390	787
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.17	291	188
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.18	350	814
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		127.184	236.361
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		204.961	268.609
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	4.6	77.777	32.248
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

рупа рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	4.6	77.777	32.248
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	4.6	77.777	32.248
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
дана _____ 20 _____ године

Законски заступник




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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	7.19/8.13	77.777	32.248
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

ла рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	7.19/8.13	77.777	32.248
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године


- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	199.439	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. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	199.439	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	199.439	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	199.439	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	199.439	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	48.731	4046	784	4055	32.248	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	48.731	4048	784	4057	32.248	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	48.731	4050	784	4059	32.248	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-784	4060	-784	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	48.731	4052		4061	31.464	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	77.777	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	48.731	4054		4063	109.241	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Гуомтак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	216.706	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	216.706	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	216.706	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	216.706	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	138.929	4090	

у _____
 дана _____ 20 _____ године



 Законски заступник

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

Матични број 07260580

Шифра делатности 2521

ПИБ 100975575

Назив АД ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОПРЕМЕ ЗА CENTRALNO GREJANJE MEGAL, BUJANOVAC

Седиште БУЈАНОВАЦ, Лопардински пут 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	211.479	252.971
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	139.978	168.552
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	71.487	76.309
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	14	8.110
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	200.732	230.722
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	115.141	151.078
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.300	568
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	79.722	74.754
4. Плаћене камате у земљи	3010		1.252
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		679
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.062	1.710
8. Остали одливи из пословних активности	3014	1.507	681
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	10.747	22.249
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	134	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	134	
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	134	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	2.000	7.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	2.000	7.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	12.500	29.301
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		29.301
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	5.500	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	7.000	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	10.500	22.301
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	213.613	259.971
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	213.232	260.023
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	381	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		52
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	421	505
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1	12
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		44
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	803	421

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

(Handwritten signature)

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

AD ZA PROIZVODNJU OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE MEGAL, Bujanovac je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 95983/2021

Društvo je osnovano 16.jula 1979.godine.

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom kotlova i radijatora za centralno grejanje kao osnovnom delatnošću.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u mala pravna lica.

Sedište Društva je u Bujanovcu, ul. Lopardinski put bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100975575. Matični broj Društva je 07260580.

Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini bio je 77 (u 2022. godini – 91 radnika).

1.1. Podaci o organima upravljanja Društva

AD„MEGAL,, Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji su prevedeni Rešenjem čine:

- **Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje,**
- **osnovni tekstovi** Međunarodnih računovodstvenih standarda (**MRS**), osnovni tekstovi **MSFI** izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (*International Accounting Standards Board - IASB*), kao i
- **tumačenja** izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Struktura MRS/MSFI

Struktura objavljenih i prevedenih MRS je sledeća:

- MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izveštaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške
- MRS 10 Događaji posle izveštajnog perioda
- MRS 12 Porezi na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema
- MRS 19 Primanja zaposlenih
- MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći
- MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva
- MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
- MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana
- MRS 26 Računovodstvo i izveštavanje planova penzijskih primanja
- MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji
- MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
- MRS 33 Zarada po akciji
- MRS 34 Periodično finansijsko izveštavanje
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- MRS 38 Nematerijalna imovina
- MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (primena na računovodstvo hedžinga)
- MRS 40 Investicione nekretnine
- MRS 41 Poljoprivreda

Struktura objavljenih MSFI je sledeća:

- MSFI 1 Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 2 Plaćanja na osnovu akcija
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- MSFI 8 Segmenti poslovanja
- MSFI 9 Finansijski instrumenti**
- MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji
- MSFI 11 Zajednički aranžmani
- MSFI 12 Obelodanjivanje učešća u ostalim entitetima
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja**
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima**
- MSFI 16 Lizing**

Pored MRS/MSF, Rešenjem su utvrđeni prevodi IFRIC tumačenja i SIC tumačenja, koja daju objašnjenja MRS/MSFI, od kojih je kao **novi objavljen IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**, dok su ostala tumačenja ponovljeni prevod iz prethodnog rešenja.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Novi MSFI koji se prvi put primenjuju

Rešenjem je obuhvaćen prevod novih MSFI koje privredna društva u Republici Srbiji primenjuju po prvi put i to obavezno počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. godine, kao i sva poboljšanja i izmene postojećih MRS/MSFI.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

MSFI 9 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 - dalje: MRS 39)*. MRS 39 ostaje da važi u domenu računovodstva hedžinga.

U poređenju sa MRS 39, MSFI 9 uvodi novi model za klasifikaciju finansijskih instrumenata koji je više zasnovan na principima.

U MSFI 9 se sva finansijska sredstva klasifikuju u dve grupe:

- dužnička finansijska sredstva (debt financial assets), odnosno sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i
- vlasnička sredstva (equity financial assets) za čije se vrednovanje koristi fer vrednost.

Entitet treba da prizna finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom izveštaju o finansijskoj poziciji samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Inicijalno vrednovanje svih finansijskih sredstava se vrši po fer vrednosti. Za finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, fer vrednost sadrži transakcione troškove.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava vrši se:

1. po amortizovanoj vrednosti,

2. po fer vrednosti

- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz bilans uspeha i**
- finansijska sredstva po fer vrednosti **kroz ostali ukupni rezultat.**

Po fer vrednosti kroz bilans uspeha naknadno se vrednuju i finansijska sredstva koja su vlasnički instrumenti:

- koja se drže radi trgovanja,
- derivati i
- ulaganja u nekotirane vlasničke instrumente.

Ona finansijska sredstva koja su vlasnički instrument, a koja menadžment ima nameru da drži u dužem periodu se naknadno vrednuju kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Pri naknadnom procenjivanju ovakve imovine promene fer vrednosti ne tangiraju rezultat, već preko ostalog ukupnog rezultata kapital entiteta.

Svi derivati se vrednuju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti u bilansu uspeha.

Testiranje na obezvređenje se vrši samo za finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

MSFI 9 uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "**Model očekivanih kreditnih gubitaka**" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: MEĐUNARODNI STANDARD FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 - FINANSIJSKI INSTRUMENTI: • Obezvređenje prema MSFI 9: Pojednostavljen pristup* • i *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA 9 -FINANSIJSKI INSTRUMENTI: • Prva primena MSFI 9 počev od finansijskih izveštaja za 2019. godinu, dok je ranija primena dozvoljena* •.

Ključne razlike između MRS 39 i MSFI 9 date su u sledećem tabelarnom prikazu:

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

IAS 39	IFRS 9
Četiri kategorije finansijskih sredstava	Formalno tri kategorije finansijskih sredstava (Fer vrednost kroz BU, Amortizovana vrednost i – dodato u Nacrtu 2012 – Fer vrednost kroz Ukupni rezultat) Dodatne Fer vrednost kroz BU i Fer vrednost kroz Ukupni rezultat opcije
Kazneno pravilo za sredstva koja se drže do dospeća	Nije primenljivo
Izuzetak od vrednovanja nekotiranih instrumenata kapitala i povezanih derivata po nabavnoj vrednosti	Nije više dozvoljeno (uz izuzetak retkih slučajeva gde nabavna vrednost predstavlja najbolju procenu fer vrednosti)
Reklasifikacija <i>moгуća</i> ukoliko su određeni zahtevi ispunjeni (bazirano na analizi instrumenta)	Reklasifikacija obavezna ukoliko se promeni poslovni model (bazirano na analizi entiteta i njegovih poslovnih jedinica, retko moguća)
Odvajanje i odvojeno vrednovanje derivata koji nisu blisko povezani sa osnovnim (domaćin) ugovorom	Nije promenljivo (za osnovni ugovor vezan za finansijska sredstva)

Datum inicijalne primene standarda je početak izveštajnog perioda u kome entitet primenjuje MSFI 9 prvi put. Opšte pravilo za prvu primenu standarda je da se primenjuje retrospektivno u skladu sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020** - dalje: MRS 8), što praktično znači da se novi zahtevi standarda primenjuju kao da su oduvek bili u primeni.

Međutim, **postoje određeni izuzeci od retrospektivne primene:**

- nije potrebno da se usklađuju uporedni podaci već se sve razlike usled primene MSFI 9 evidentiraju kroz neraspoređenu dobit;
- prospektivna primena zahteva iz dela hedžing računovodstva uz određene izuzetke;
- ne zahteva se primena MSFI 9 na finansijske instrumente koji su prestali da se priznaju pre datuma inicijalne primene.

MSFI 14 Regulatorna vremenska razgraničenja

MSFI 14 je opcionalan standard koji dopušta subjektima čije cene u privredi su regulisane od strane države, da nastavi da primenjuje prethodno usvojene računovodstvene politike za primanja po osnovu subvencija nakon prve primene MSFI. Ovaj standard je namenjen subjektima koji prvi put primenjuju MSFI. Subjekti koji prvi put usvoje MSFI 14, moraju prezentovati odvojeno državne subvencije kao posebnu stavku u bilansu stanja kao i tekuća kretanja na ovim računima kao posebne stavke izveštaja o dobiti i gubitku i izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Za potrebe ovog standarda, **regulisana vremenska razgraničenja su definisana kao stanje svakog konta rashoda ili prihoda koje neće biti priznato kao imovina ili obaveza u skladu s drugim standardima, ali ispunjava uslove da bude priznato kao vremensko razgraničenje jer je od strane regulatora cena uključeno, ili se očekuje da će biti uključeno, prilikom utvrđivanja cena koje se mogu zaračunati kupcima.** Neke stavke rashoda (ili prihoda) mogu biti izvan regulisanih cena zato što se, na primer, ne očekuje da se ti iznosi prihvate od strane regulatora cena ili zato što nisu unutar delokruga regulacije cena. Shodno tome, takva stavka se priznaje kao prihod ili rashod kada nastane, osim kada drugi standard dozvoljava ili zahteva da ista bude uključena u knjigovodstvenu vrednost imovine i obaveze.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Subjektu je dozvoljeno da primenjuje zahteve ovog standarda u njegovim prvim finansijskim izveštajima po MSFI ako i samo ako:

- (a) obavlja aktivnosti čije su cene regulisane; i
- (b) u svojim finansijskim izveštajima je priznao iznose koji su u skladu s prethodnim okvirom priznati kao vremenska razgraničenja.

Subjekt će u izveštaju o finansijskom položaju, odnosno bilansu stanja iskazati posebne stavke za:

- (a) sva aktivna regulatorna vremenska razgraničenja; i
- (b) sva pasivna regulatorna vremenska razgraničenja.

Subjekt nema obavezu da prilikom klasifikacije kratkoročne i dugoročne imovine, kao i kratkoročnih i dugoročnih obaveza, posebno u bilansu stanja, klasifikuje i regulatorna vremenska razgraničenja. Ista treba da budu odvojeno prikazana od ostale imovine i obaveza bez klasifikacije na kratkoročnu i dugoročnu imovinu i obaveze.

Subjekti koji izaberu primenu ovog standarda, u napomenama uz finansijske izveštaje treba da obelodane:

- (a) prirodu i rizike povezane sa regulacijom cena kao i
- (b) efekte regulacije cena na finansijsku poziciju, finansijski položaj i novčane tokove.

Ovaj standard nema uticaja na finansijske izveštaje subjekta koje već primenjuje MSFI i koje nema regulisanih tržišnih cena.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 definiše okvir za priznavanje prihoda. **MSFI 15 zamenjuje:**

- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 18 Prihodi ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 11 Ugovori o izgradnji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 13 Programi lojalnosti klijenata ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014),*
- *Tumačenje - IFRIC 15 Sporazumi za izgradnju nekretnina ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014) i*
- *Tumačenje - IFRIC 18 Prenosi sredstava od kupaca ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 15 se **ne primenjuje na** ugovore o lizingu, ugovore o osiguranju, finansijske instrumente koji su u domenu:

- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 9 Finansijski instrumenti,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji,
- Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja - MSFI 11 Zajednički aranžmani,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji,
- Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate.

Osnovno načelo MSFI 15 je da subjekt treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekt očekuje da stekne pravo u zamenu za prenetu dobra i usluge.

Konkretno, MSFI 15 uvodi pristup priznavanju prihoda od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima;**
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge;**
- 3) Utvrđivanje cene transakcije;**
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze;**
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze.**

Ključne promene za dosadašnju praksu su:

- Proizvodi ili usluge koje dolaze u paketu koji se razlikuju moraju biti posebno priznati, i bilo koji popust ili rabat na ugovorenu cenu uglavnom se mora raspodeliti na pojedinačne elemente;
- Prihodi se mogu priznati ranije nego prema važećim standardima ukoliko krajnja ekonomska vrednost varira zbog bilo kojeg razloga (kao što su podsticaji, rabati, provizije, honorari itd) - u tom slučaju priznaju se minimalni iznosi, ukoliko ne postoji materijalno značajan rizik od njihovog ukidanja;

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

- Troškovi obezbeđenja ugovora se kapitalizuju i amortizuju u periodu u kojem se troše koristi od ugovora.

Model koji se primenjuje za svaki ugovor bilo da je pisani, usmeni ili podrazumevan je:

- Ugovor ima komercijalnu suštinu;
- Ugovorne strane su saglasne sa uslovima i obavezuju se da ih ispune;
- Uslovi plaćanja se mogu utvrditi, a naplata je verovatna;
- Ugovori mogu da se kombinuju ukoliko su zadovoljeni određeni kriterijumi;
- Izmene se tretiraju kao poseban ugovor ili kao deo originalnog ugovora, u zavisnosti od toga šta se menja.

MSFI 15 zahteva kapitalizaciju troškova nastanka i troškova ispunjenja ugovora.

Troškovi nastanka ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi ne bi drugačije nastali u normalnom toku poslovanja, tj. to su inkrementalni troškovi nastanka ugovora ili portfolia ugovora i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitalizuju ukoliko se ispune sledeći uslovi:

- Troškovi nisu u delokrugu drugog Standarda,
- Odnose se direktno na ugovor,
- Troškovi stvaraju ili unapređuju resurse i
- Društvo očekuje da nadoknadi troškove.

MSFI 15 se primenjuje na ugovore sa kupcima u cilju prodaje dobara ili usluga. Ne primenjuje se na specifične ugovore koji su pod delokrugom drugih MSFI, npr. ugovori o finansijskom zajmu, ugovori iz poslova osiguranja, aranžmani finansiranja, finansijski instrumenti, bankovne garancije i nemonetarna razmena između subjekata istovrsne delatnosti u cilju poboljšanja prodaje kupcima.

Opširnije u *Stručni komentar - Poresko-računovodstveni instruktor: OSNOVNE SMERNICE I PRINCIPI MEĐUNARODNOG STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA MSFI 15 - PRIHODI OD UGOVORA SA KUPCIMA*: • Prva primena MSFI 15 počinje od naredne godine u odnosu na godinu u kojoj se objavi prevod, dok je ranija primena dozvoljena •.

Datum inicijalne primene je početak izveštajnog perioda u kome se prvi put primenjuje MSFI 15. **Prva primena MSFI 15 se može uraditi na jedan od dva sledeća načina:**

- primenom na svaki prezentovani period u finansijskim izveštajima u skladu sa MRS 8, puni retrospektivni metod; ili
- primenom samo na tekući period sa kumuliranim efektima promena koje se evidentiraju na datum inicijalne primene (uporedni podaci se ne koriguju).

MSFI 16 Lizing

MSFI 16 propisuje način priznavanja, merenja, prezentacije i obelodanjivanja lizinga. U svim poslovima lizinga sadržan je i element finansiranja jer korisnik stiže pravo na korišćenje sredstava na početku lizing perioda, a plaćanje vrši tokom perioda. U skladu sa tim, **MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni i finansijski kako to nalaže MRS 17 i umesto toga uvodi u računovodstvo jedinstven lizing model, za korisnika lizinga. Davalac lizinga nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni i finansijski i da različito obračunava ova dva tipa lizinga.**

MSFI 16 zamenjuje *Međunarodni računovodstveni standard - MRS 17 Lizing ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - IFRIC 4 Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - SIC 15 Operativni lizing - podsticaji ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), Tumačenje - SIC 27 Procena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014).*

MSFI 16 se primenjuje na sve lizinge, uključujući podzakupne i transakcije prodaje i povratnog lizinga, osim na ugovore o lizingu koji se odnose na istraživanje mineralnih resursa, biološka sredstva, ugovore o koncesiji za pružanje usluga i na određena prava iz delokruga MSFI 15. Prihodi iz ugovora sa kupcima i prava koja drži korisnik lizinga na osnovu licencnih ugovora iz delokruga MRS 38, kao što su filmovi, video zapisi, predstave, rukopisi, patenti i autorska prava, dok je za ostalu nematerijalnu imovinu data mogućnost izbora.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Izuzetak od primene MSFI 16, se odnosi i na ugovore o lizingu na rok do 12 meseci i kraće, koji ne sadrže opciju lizinga kao i na lizinge kod kojih je imovina koja je predmet lizinga male vrednosti.

MSFI 16 se bavi brojnim pitanjima:

- **identifikovanjem lizinga** - odnosno utvrđivanjem sadržine koju ugovor mora imati da bi se smatralo da jeste ili sadrži lizing;
- **identifikovanja imovine** - gde se određuje koja imovina može, a koja imovina ne može biti predmet lizing ugovora;
- **definisanja lizinga** - odnosno definisanja uslova koji moraju biti ispunjeni da bi ugovor prenosio pravo kontrole;
- **odvajanja komponenti lizinga** - gde je propisano kako treba postupiti u slučaju da ugovor sadrži više lizing i nelizing komponenti;
- **kombinovanja ugovora** - odnosno propisivanje uslova u kojima je potrebno da se više ugovora posmatra zajedno da bi se utvrdilo da li u kombinaciji stvaraju lizing; i
- **portfolia lizinga** - gde se daju smernice kompanijama u kom slučaju mogu, kao olakšanje, da primene standard na grupu lizing ugovora umesto pojedinačno na svaki ugovor.

Najveća novina koju uvodi novi MSFI 16 se odnosi na **korisnike lizinga** koji će po novom standardu **biti obavezni da priznaju imovinu i obaveze u bilansu stanja** po osnovu svih svojih lizing aranžmana (poslovnih i finansijskih).

Korisnici lizinga priznaju lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja lizinga, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje korisnika lizinga. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Nakon početnog priznavanja korisnik lizinga, vrednuje imovinu koja je predmet lizinga metodom troška, osim ako:

- i) imovina nije ulaganje u nekretninu koje korisnik lizinga vrednuje po fer vrednosti u skladu sa MRS 40 - Investicione nekretnine ili
- ii) se imovina ne odnosi na kategoriju nekretnina, postrojenja i opreme koju korisnik lizinga iskazuje metodom revalorizacije iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, u kom slučaju je moguće revalorizirati svu imovinu iz te kategorije nekretnina, postrojenja i opreme.

Prema metodi troška, imovina se meri po nabavnoj vrednosti namenjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke po osnovu obezvređenja imovine.

U skladu sa prelaznim odredbama standarda, ranija **primena je dozvoljena pod uslovom da je pravno lice počelo da primenjuje i MSFI 15**. Kao praktično rešenje, pravno lice nije obavezno da ponovo proceni da li ugovor, ili deo ugovora, predstavljaju lizing na datum prve primene. Pravno lice treba da primeni MSFI 16 sa potpunim retroaktivnim efektom ili, alternativno, da ne prezentuje uporedive informacije, već da za kumulirane efekte prve primene MSFI 16 koriguje početno stanje neraspoređene dobiti (ili druge vrste kapitala, ako je primenljivo) na datum prve primene.

Primena novog standarda imaće veliki uticaj na finansijske pokazatelje kao što su racio zaduženosti i EBITDA. Ovaj zahtev će takođe uticati na kreditni rejting, troškove pozajmljivanja i percepciju investitora i kreditora.

IFRIC 23 Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak

Tumačenje IFRIC 23 **pojašnjava način primene zahteva iz MRS 12 - Porez na dobitak u pogledu priznavanja i odmeravanja u slučaju postojanja neizvesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**. U takvim okolnostima, subjekt priznaje i odmerava tekuće ili odloženo poresko sredstvo ili obavezu u skladu sa MRS 2 na osnovu oporezivog dobitka (poreskog gubitka), poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka, neiskorišćenih poreskih kredita i poreskih stopa utvrđenih uz pomoć ovog tumačenja.

U slučaju postojanja neizvesnosti u pogledu poreskog tretmana, **tumačenje IFRIC 23 se bavi sledećim pitanjima:**

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

- da li subjekt zasebno razmatra svaki neizvestan poreski tretman;
- koje su pretpostavke subjekta u pogledu ispitivanja poreskog tretmana od strane poreskih vlasti;
- na koji način subjekt utvrđuje oporezivi dobitak (odnosno poreski gubitak), poreske osnovice, neiskorišćene poreske gubitke, neiskorišćene poreske kredite i poreske stope; i
- na koji način subjekt razmatra promene činjenica i okolnosti.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

Referenca	Naziv	Datum primene
Amandman na IFRS 16	Covid 19	01.jun 2020
IFRS 17	Ugovori o osiguranju	01.januar 2023
Amandman na IAS 1	Klasifikacija obaveza kao dugoročnih ili kratkoročnih	01.januar 2023
Amandman na IAS 16	Procedure pre nameravane upotrebe	01.januar 2022
Amandman na IFRS 3	Referenca na Konceptualni okvir	01.januar 2022
Amandman na IAS 37	Trošak ispunjenja ugovora	01.januar 2022
Godišnja unapređenja	Godišnja unapređenja standarda 2018-2020	01.januar 2022
Amandman na IFRS 10 i IAS 28	Prodaja ili ulog imovine između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog ulaganja	Odloženo dok IASB ne završi projekat equity metode
Amandman na IFRS 4, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 16 & IAS 39	Benčmark reforma kamatne stope-faza 2	01.januar 2021

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2.3. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („*Going Concern*“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo **suština iznad forme** podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Detaljniji prikaz korišćenih računovodstvenih procena dat je u Napomeni 4.

4.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine u funkcionalnu valutu, za pojedine strane valute su:

Valuta	U dinarima	
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543
GBP	135,0550	132,7026

4.3. Poslovni prihodi

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

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

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

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjeње cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjeње cene kupcu.

4.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- a) rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- b) rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- c) kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- d) rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- e) rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

4.5. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima ; prihode i rashode od kamata – od trećih lica (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

4.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

4.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost/cenu koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priliti u Društvo; i
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti, odnosno na dan sticanja/izgradnje nabavna vrednost /cena koštanja je veća od 80.000 dinara.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Nakon što se priznaju kao sredstva, građevinski objekti iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

4.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj nabavnoj vrednosti.

4.9. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme, date su u sledećem pregledu:

	2023.	2022.
Građevinski objekti	1,30-2,00%	1,30-2,00%
Pogonska oprema	7,50-20,00%	7,50-20,00
Kancelarijska oprema	20,00%	20,00%
Rashladna oprema		
Računari i pripadajuća oprema	20,00%	20,00%
Putnička vozila	10,00-15,50%	10,00-15,50%
Teretna vozila	10,00-15,50%	10,00-15,50%
Ostala sredstva		

4.10. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

4.11. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

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

4.12. Finansijski instrumenti

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

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

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac **Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu**

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

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

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

4.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

4.14. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Društva da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Shodno relevantnim odredbama Okvira, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri priznavanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, **načelo opreznosti** ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

Za obaveze iskazane u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom se vrši preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene kursa do datuma izmirenja iskazuju se kao pozitivne (negativne) kursne razlike. Obaveze u stranoj valuti se na datum bilansa stanja preračunavaju prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihodi ili rashodi perioda.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

4.15. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

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

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

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

4.16. Naknade zaposlenima

4.16.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose različitim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

4.16.2. Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu („Sl. glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

4.17. Porez na dobitak

4.17.1. Tekući porez

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac

Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

4.18. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u daljem tekstu.

5.1 *Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i stope amortizacije*

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

5.2 *Obezvredenje vrednost nefinansijske imovine*

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

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

5.3. Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

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

6. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

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

6.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, i ostalo.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kupci uzemlji	43.081	46.442
Kupci u inostranstvu	11.413	12.489
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.895)	(4.511)
Ukupno	50.399	54.420

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2023. godine iskazane su u iznosu od 110.449 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 105.859 hiljada dinara). Dobavljači (ne) zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku kada finansijske mogućnosti to dozvoljavaju.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

6.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

6.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

6.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

6.2.3. Rizik od promene cena

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

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

6.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

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

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	2.184	966
Svega	2.184	966
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	10	64
Svega	10	64
Ukupno	2.194	1.030

7.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	113.624	136.442
Svega	113.624	136.442
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	70.397	59.681
Svega	70.397	59.681
Ukupno	184.021	196.123

7.3. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	-	-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija			
Ukupno		-	-

7.4. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	14		14
Prihodi od članarina			
Prihodi od tantijema i licencnih naknada			
Ostali poslovni prihodi			
Ukupno	14		14

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko			
Nabavna vrednost prodate robe na malo	1.453		550
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje			
Ukupno	1.453		550

7.6. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 31. decembra	97.508		153.430
Nedovršene usluge na dan 31. decembra			
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	38.805		42.377
Minus:			
Nedovršeni gotovi proizvodi na dan 01. januara	153.430		130.050
Nedovršene usluge na dan 01. januara			
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	42.377		26.763
Ukupno	(59.493)		38.994

7.7 TROŠKOVI MATERIJALA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	72.584		128.942
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	245		225

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Troškovi rezervnih delova	237	26
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	93	190
Ukupno	73.159	129.383

7.8. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi električne energije	5.830	5971
Troškovi ostalog goriva	5.468	8.137
Ukupno	11.298	14.108

7.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	65.714	70.564
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	10.057	11.241
Troškovi naknada po ugovoru o delu	757	417
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.299	946
Ostali lični rashodi i naknade	10.263	8.974
Ukupno	89.090	92.142

7.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	392	1.133
Troškovi transportnih usluga	2.994	4.089
Troškovi usluga održavanja	1.842	1.979
Troškovi zakupnina	-	13
Troškovi reklame i propagande	63	320
Troškovi ostalih usluga	3.638	4.765
Ukupno	8.929	12.299

7.11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u ukupnom iznosu od RSD 9.307 hiljada (u 2022. godini RSD 9.358 hiljada) odnose se na: amortizaciju, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina u skladu sa politikom amortizacije opisanom u Napomeni 4.16.

7.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	2.467	2.870

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Troškovi reprezentacije	858		809
Troškovi premija osiguranja	607		804
Troškovi platnog prometa	732		625
Troškovi članarina	40		54
Troškovi poreza	900		120
Troškovi doprinosa	-		17
Ostali nematerijalni troškovi	271		594
Ukupno	5.875		5.893

7.13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od kamata	134		-
Pozitivne kursne razlike	17		12
Ukupno	151		12

7.14. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Rashodi kamata	5.089		3.231
Negativne kursne razlike	21		44
Ukupno	5.110		3.275

7.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju			
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6		-
Ukupno	6		-

7.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2023.		2022.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme			
Obezvredenje zaliha materijala i robe	-		-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	390	787
Ukupno	390	787

7.17. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	84	78
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	207	110
Svega	291	188

7.18. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu i rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	350	814
Svega	350	814

7.19. POREZ NA DOBITAK

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	-	-
Poreska osnovica	-	-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika			
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)			
Obračunati porez (15%)		-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja			
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		-	-
Odloženi poreski rashod perioda			
Odloženi poreski prihod perioda			

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (poreski kredit).

8. BILANS STANJA

8.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>					
Stanje na početku godine	2.533	366.743	189.618	1.816	560.710
Korekcija početnog stanja					
Nove nabavke			157		157
Prenos sa jednog oblika na drugi					
Otuđivanje i rashodovanje			(126)		(126)
Ostalo					
Stanje na kraju godine	2.533	366.743	189.649	1.816	560.741
<i>Ispravka vrednosti</i>					
Stanje na početku godine		260.234	173.390	446	434.070
Korekcija početnog stanja					
Amortizacija 2023. godine		5.466	3.817	24	9.307
Otuđivanje i rashodovanje			(126)		(126)
Obezvredjenja					
Stanje na kraju godine		265.700	177.081	470	443.251
Neotpisana vrednost 31.12.2023.	2.533	106.509	16.228	1.370	117.490
Neotpisana vrednost 31.12.2022.	2.533	106.509	16.228	1.370	126.640

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2023. godine ima

date hipoteke na nepokretnostima:

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

- Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 23400, služiće **hipoteka** zasnovana u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na nepokretnosti i to na:

R.br.	Broj kat. Par.	Lokacija	Opis	Površina (u osnovi) u m ²	Vlasnik i udeo u vlasništvu	Dokaz o pravu svojine i datum izdavanja
1.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Građevinsko zemljište	10702	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
2.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 1	363	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
3.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Poslovna zgrada, broj zgrade 2	261	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
4.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 3	2380	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
5.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 4	136	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
6.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 5	89	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
7.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka prvog reda - Pomoćna zgrada, broj zgrade 6	48	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

8.	402	KO Bujanovac, Lopardinski put	Hipoteka trećeg reda - Objekat metaloprerađivačke industrije - Proizvodna hala, broj zgrade 7	1080	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
9.	422/2	KO Bujanovac, Preko reke	Hipoteka prvog reda - Zemljište pod zgradom - objektom	1415	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine
10.	422/2	KO Bujanovac, Preko reke	Hipoteka trećeg reda - Zgrada za metaloprerađivačku industriju - Proizvodna hala, broj zgrade 1	1415	Ad za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac Lopardinski put bb, udeo 1/1	List nepokretnosti broj 2683 RGZ SKH Bujanovac od 17.03.2015.godine

date zaloge na opremi:

- Postoji **Založno pravo** prvog reda u korist Fonda za razvoj Republike Srbije na postojećim pokretnim stvarima u vlasništvu zalagodavca zasnovano na osnovu Zakona o založnom pravu na pokretnim stvarima upisanim u registar i u skladu sa Ugovorom o zalozi broj 23400/1 od 14.04.2015. godine i to na:

Red.br.	Naziv opreme	Vrsta opreme	Marka	God. Proizvodnje
1.	Presa 125 t	Proizvodna mašina	Jelšingrad, BiH	1980
2.	Presa 160 t	Proizvodna mašina	Jelšingrad, BiH	1980
3.	Presa 63 t	Proizvodna mašina	Jelšingrad, BiH	1980

PODACI O POTRAŽIVANJU KOJE SE OBEZBEĐUJE ZALOŽNIM PRAVOM

Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: RSD 40.000 hiljada.

Maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja: 401.789,91 EUR.

Dan dospelosti potraživanja: 31.03.2021.

Po osnovu ugovora o investicionim kreditima broj 24491 i 24492 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni u 2017. godini, upisani su dodatni tereti na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti, pripacima, naknadnim poboljšanjima vrednosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac izvršen je dana 10.5.2017. godine. Krediti uzeti kod fonda za razvoj dospevaju 2027.godine. Ugovor o dugoročnom kreditu Br.100807 od 12.04.2020.god. na iznos od 20.000 hiljada dinara, rok vraćanja 31.03.2024.god. Otplata kredita u jednakim tromesečnim anuitetima sa kamatnom stopom 3,5% . Ugovor o kreditu za likvidnost Br.101739 od 20.05.2020.god.za prevazilaženje posledica Covida 19.Rok vraćanja kredita 24 meseca po isteku grejs perioda od 12 meseci. Kamatna stopa 1%. Po osnovu Ugovora o kreditima Br.100807 i 101739 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji su zaključeni 12.04.2020.god. i 20.05.2020.godini, upisani su dodatni teret na pomenutim nepokretnostima sa svim sastavnim delovima nepokretnosti na KP broj 402 i 422/2. Upis novih tereta u list nepokretnosti br. 2683 PGZ SKN Bujanovac.

8.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(l).

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	%	2023.	2022.
	učešća	RSD hiljada	RSD hiljada
Učešća u kapitalu Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		627	627
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		(627)	(627)
Svega		-	-

8.3. ZALIHE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	57.830	51.759
Rezervni delovi	649	877
Alat i sitan inventar	3.982	3.874
Nedovršena proizvodnja	97.508	153.430
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	38.805	42.377
Roba	846	846
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	-	-
Ukupno	199.620	253.163

Na 31.12.2023. godine **Društvo ima zalogu na robi (kotlovima za grejanje)** u vrednosti 375.000,00 EUR. Dan dospelosti potraživanja: 31.12.2024. godine. Pomenuta zaloga upisana je u korist AGENCIJE ZA OSIGURANJE I FINANSIRANJE IZVOZA REPUBLIKE SRBIJE AD UŽICE. Ugovor o zalozi Broj : KR-2710/23-RZ od 15.09.2023. godine, zaveden kod zalagodavca pod brojem 143, dana 15.09.2023. godine i zaveden kod založnog poverioca pod brojem 2711/23 dana 19.09.2023. godine. Ugovor o dinarskom kreditu Broj : KR-2710/23 od 15.09.2023. godine. Založno pravo je registrovano kod APR-a u Registar založnog prava pod brojem: Zl.br.6127/2023 dana 22.09.2023.godine.

8.4. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na potraživanja od kupaca:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U zemlji – ostala pravna lica</i>		
Kupci uzemlji	43.882	46.442
Kupci u inostranstvu	11.413	12.489
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.896)	(4.511)
Ukupno	50.399	54.020

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kupci u zemlji</i>		
Beograd	6.947	10.859
Vojvodina	3.143	6.076
Uža Srbija	36.658	29.507
Minus: Ispravka vrednosti	(4.896)	(4.511)
Svega	41.852	41.931
<i>Kupci u inostranstvu</i>		
Bivše jugoslovenske republike	8.547	8.844
Evropa		
Afrika....		
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	8.547	8.844
Ukupno	50.399	50.775

Nije došlo do značajnijih promena u strukturi kupaca Društva u odnosu na prethodnu godinu. Ne postoji značajna koncentracija kupaca, odnosno značajna je disperzija kupaca.

Najznačajniji kupci po prometu su:

Red. br.	K u p c i	Promet	
		RSD 000	%
1	Valdom doo Šid	45.333	24,64%
2	Standard Varvarin	6.200	3,37%
3	Termokonvoj plus doo Zemun	4.971	2,70%
4	HIGHER Monika Poljska	30.164	16,39%
5	AKVA Term Gostivar S.Makedonija	11.206	6,09%
6	Ostali kupci	86.147	46,81%
	Ukupno:	184.021	100,00%

Sa najznačajnijim kupcima je usaglašeno stanje na 31.12.2023. godine. Procenat usaglašениh potraživanja je oko 70%.

8.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze		
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)		

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

8.6. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	2.462	2.708
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		460
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		19
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Ukupno	2.462	3.187

8.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

			2023.	2022.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali kratkoročni finansijski plasmani</i>				
<i>Pozajmica Rukometni Klub Vranje</i>	RSD		429	429
<i>Pozajmica Duvanska industrija Bujanovac</i>	RSD		-	-
Ukupno			429	429

8.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	764	370
Blagajna	4	4

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Ostala novčana sredstva		
Svega	768	374
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni računi	35	47
Svega	35	47
Ukupno	803	421

Društvo je u toku 2023.god. imalo poslovnu saradnju i obavljalo platni promet preko Banke Intese poslovnice u Vranju, kao i AIK Banke takodje poslovnice u Vranju.

U toku poslovne 2023.godine Društvo nije imalo blokadu računa tokom godine.

8.9. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	12	172
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	5	413
Ukupno	17	585

Potraživanje se odnosi na više plaćeni PDV u mesecu oktobru, novembru i decembru 2022. god. koji je utvrđen poreskom prijavom i vraćen od strane Ministarstva finansija- poreske uprave u 2023.godini.

8.10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	308	270
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	310	310
Ukupno	618	580

8.11. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		2023.	2022.
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		199.439	199.439
- obične akcije	100%	199.439	199.439

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Ostali osnovni kapital			-	-
Ukupno	100%		199.439	199.439

Akcionari Društva su:

			2023.	2022.
	Vrsta akcija	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski fond	obične	30,57%	60.962	60.962
PIO fond RS	obične	9,09%	18.138	18.138
Fond za razvoj Republike Srbije	obične	9,05%	18.057	18.057
Mali akcionari	obične	51,29%	102.281	102.281
Ukupno		100,00%	199.439	199.439

Akcijski kapital čini 12.867 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 15.500,00 dinara što čini ukupnu vrednost od RSD 199.439 hiljada.

U 2020. godini je izvršeno povećanje Akcijskog kapitala Društva povećanjem nominalne vrednosti akcija na osnovu Odluke o povećanju Osnovnog kapitala raspoređivanjem Ostalog kapitala u iznosu RSD 17.441 hiljada, statutarnih i drugih rezervi u iznosu od RSD 21.340 hiljada, kao i neraspoređene dobiti iz 2019. godine u iznosu od RSD 2.176 hiljada, što ukupno iznosi RSD 40.957 hiljada. Skupština akcionara na kojoj je doneta Odluka o povećanju nominalne vrednosti akcije održana je dana 24.07.2020. godine. Izvršeno je povećanje osnovnog kapitala Akcionarskog društva za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac, povećanjem nominalne vrednosti akcija.

Vrednost Osnovnog kapitala pre povećanja iznosila je 140.424.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 12.000,00 dinara.

Vrednost Osnovnog kapitala nakon povećanja iznosi 181.381.000,00 dinara. Osnovni kapital je podeljen na 11.702 obične akcije pojedinačne nominalne vrednosti 15.500,00 dinara.

Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti izvršio je predmetno povećanje nominalne vrednosti akcija dana 12.10.2020. godine.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti Broj predmeta u CRHoV-u 9934-20 dana 12.10. 2020.godine. Povećanje osnovnog kapitala registrovano kod APR-a Rešenjem BD 62894/2020 dana 08.09.2020.godine. Stanje kod Centralnog registra, Agencije za privredne registre i Društva je usaglašeno.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

8.12. REVALORIZACIONE REZERVE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Iznos revalorizacionih rezervi na dan 1. januara	48.731	48.731
Povećanje revalorizacionih rezervi		
Smanjenje revalorizacionih rezervi		

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Iznos revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra	48.731	48.731
---	---------------	---------------

Revalorizacione reserve odnose se na procenu nekretnina na dan 31.12.2013.godine u iznosu od RSD 48.731 hiljada. Procenu tržišne vrednosti utvrdio je nezavisni procenitelj „Mega data,, doo, Leskovac. U toku 2022.godine promena na revalorizacionim rezervama nije bilo.

8.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	784	784
Neraspoređeni dobitak tekuće godine-pokriven deo gubitka iz 2022.god.	(784)	-
Ukupan dobitak	-	784

Zbog izuzetno loših uslova privredjivanja u protekloj 2023.godini, usled pada prodaje kotlova na pelet (zbog enormnog rasta cene peleta) rezultati poslovanja su mnogo lošiji nego 2022.godine, tako da smo iskazali gubitak u poslovanju u iznosu od 77,777 hiljada dinara, mada smo nastojali da izmirimo dospele obaveze prema dobavljačima, državi i redovno isplaćujemo zarade radnicima.

8.14. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze obuhvataju:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital</i>		
Fond za razvoj RS	-	-
Ukupno	-	-

Fond za razvoj Republike Srbije i Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac dana 04.05.2020. godine su zaključili Ugovor o konverziji potraživanja u kapital. Ugovorom je usaglašeno da Poverilac ima prema dužniku potraživanje po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 23400 od 14. aprila 2015. godine u iznosu od RSD 18.554 hiljada sa stanjem na dan 27. april 2020. godine. Potraživanje Poverioca je evidentirano u poslovnim knjigama dužnika. Zaključkom 05 broj 420-2082/2020 od 5. marta 2020. godine Vlada Republike Srbije saglasila se da Poverilac sprovede postupak konverzije potraživanja sa stanjem na dan zaključenja ovog Ugovora u osnovni kapital Dužnika. Upravni odbor poverioca dana 14.04.2020. godine doneo je odluku broj 2891 da se u skladu sa Zaključkom da se navedena potraživanja konvertuju u trajni ulog Poverioca u Kapitalu Društva. Dužnik je doneo Odluku o emisiji akcija bez javne ponude koja će glasiti na ime Poverioca. Povećanje osnovnog kapitala registrovano je 05.01.2021. godine RSD 18.057 hiljada kod CRHoV i APR.

8.15. Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

	2023.	2022.
--	-------	-------

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti isakazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- Fond za razvoj RS	10.469	21,460
Agencija AOFI	43.940	8,401
- Ostale dugoročne obaveze	-	-
Svega	54,409	29,861

Stanje obaveza po kreditima je usaglašeno 31.12.2023.godine.

8.16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

		2023.	2022.
	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Tekuće dospeće dugoročnih obaveza</i>			
Fond za razvoj RS	RSD	43.191	35.050
Banka –Agencija Aofi	RSD	-	21.003
Svega		43.191	56.053
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>			
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		2.100	7.000
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji			
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		-	-
Svega		2.100	7.000
Ukupno		45.291	63.053

8.17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze od dobavljača:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.254	4.445
Dobavljači u zemlji	109.351	105.198
Dobavljači u inostranstvu	1.098	661
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega	111.703	110.304

Geografski raspored dobavljača je sledeći:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Dobavljači u zemlji</i>		
Beograd	5.453	9.611

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Vojvodina	120	140
Uža Srbija	103.778	95.447
Svega	109.351	105.198
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>		
Bivše jugoslovenske republike	619	335
Evropa	479	326
Svega	1098	661
Ukupno	110.449	105.859

Najznačajniji dobavljači po prometu u toku godine su:

Metkomerc doo Smederevska palanka, Nins metali Beograd, Juteks doo Smederevo, Inos RNP doo Smederevska Palanka, Valdom doo Šid, Stanišić metal doo Niš, JP EPS doo Beograd i drugi.

Sa najznačajnijim dobavljačima usaglašeno je stanje na dan 31.12.2023.godine.

8.18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)</i>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	11.676	11.196
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.385	1.613
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.780	3.643
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.878	2.802
Svega	19.719	19.254
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze prema zaposlenima	1.119	210
Svega	1.119	210
Ukupno	20.838	19.464

8.19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2023.	2022.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za pdv	668	-

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Obaveze za porez iz rezultata	-	38
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno	668	38

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezana lica.

10. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Društvo je u 2020. godini imalo državna dodeljivanja u vidu dotacije a radi ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid 19 (Sl.glasnik RS, br.156/20). u iznosu RSD 12.967 hiljada.

Ova sredstva su bespovratna i namenjena su za isplatu zarada radnicima Društva. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene zarade u 2020.god. iz sredstava dotacije po Uredbi Vlade RS izmireni su u mesečnim anuitetima u 2021.god. Društvo je u 2021.godini imalo državna dodeljivanja u vidu dotacije a radi ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti Covid 19 u iznosu od RSD 4.511 hiljada, dok u 2023god. nije bilo podsticaja i državnih davanja.

11. SUDSKI SPOROVI

Društvo je je 31.12.2023.godine imalo nerešen sudski spor P1br.187/23 iz radnog odnosa sa radnikom Trajković Nikolom iz Žbeveca. Sudski spor je rešen u februaru 2024.godine.

12. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Finansijski izveštaji za 2023. godinu su odobreni od strane rukovodstva dana 18.04.2023. godine.

13. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo nema vanbilansnu imovinu i vanbilansne obaveze.

14.POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema potencijalno preuzetih obaveza.

15.STALNOST POSLOVANJA

Zbog izuzetno loših uslova privredjivanja u proteklej 2023.godini, usled pada prodaje kotlova na pelet (zbog enormnog rasta cene peleta) rezultati poslovanja su mnogo lošiji nego 2022.godine, tako da smo iskazali gubitak u poslovanju u iznosu od 77.777 hiljada dinara. Uprkos nastojanju da se izmiruju dospele obaveze prema kreditorima, dobavljačima, državi i redovno isplaćuju zarade radnicima, Društvo nije bilo u stanju da

Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje Megal, Bujanovac
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

redovno izmiruje dospele obaveze. Sa kreditorima Fondom za razvoj Republike Srbije i Agencijom za osiguranje i finansiranje izvoza je dogovoreno mirovanje obaveza do 30.06.2024. godine. Sa Fondom za razvoj Republike Srbije dogovoren je reprogramdospelih a neizmirenih obaveza po kreditima na period 4 do 5 narednih godina. Društvo u 2024. godini očekuje stabilizaciju i/ili pad cene peleta i veću prodaju kotlova na pelet koji se trenutno nalaze na zalihama. To treba da utiče na bolju platežnu mogućnost Društva i izmirivanje dospelih obaveza. U cilju povećanja prihoda u 2024. godini od najmanje 30% planirano je učešće na sajmu tehnike u Beogradu , a shodno mogućnostima i na nekom od sajmova u zemljama EU.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog izveštaja



Staniša Aleksić



Zakonski zastupnik



Dragoljub Kostić

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br.31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 129/2021.) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br. 14/2012, 105/2015, 24/2017 i 14/2020.), izdavalac

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE
"MEGAL", BUJANOVAC**

objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU

I. OPŠTI PODACI

Nastanak Društva

Privredno društvo AD "MEGAL", Bujanovac (u daljem tekstu i: Društvo) je osnovano 16.7.1979. godine kao mašinska radionica za upošljavanje invalida. U toku 2000. godine izvršena je vlasnička transformacija društva i prerasta u Akcionarsko društvo.

I Osnovni podaci o Društvu

Naziv društva	AD za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal" Bujanovac
Pravna forma	Akcionarsko društvo
Sedište	Lopardinski put b.b. Bujanovac
Osnovna delatnost	Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje toplom vodom
Šifra delatnosti	02521
Matični broj	07260580
PIB	100975575
Telefon i fax	017/651-039, fax 017/651-897
Tekući računi	160-7411-56 Banka Intesa AD, Beograd 325-9500600010935-31 OTP Banka Srbija a.d.
Godina osnivanja	16. jul 1979. godine
Internet adresa	www.megal.co.rs
E-mail	admegal@yahoo.com
Ime i prezime direktora	Dragoljub Kostić

Razvoj kroz istoriju

Društvo je osnovano 16. jula 1979. godine kao mašinska radionica za upošljavanje invalida. Tokom osamdesetih godina osim metalne galanterije počinje proizvodnju kotlova za centralno grejanje, i to u početku kao kooperant firme "Ferotherm" iz Slovenije, a devedesetih godina i samostalno, gde prerasta u najveću fabriku za proizvodnju kotlova za centralno grejanje u tadašnjoj Jugoslaviji, to jest proizvodnja kotlova za centralno grejanje postaje osnovna delatnost.

U toku 2000. godine izvršena je vlasnička transformacija Društva, prerasta u Akcionarsko društvo.

U periodu 2005 - 2010. godine Društvo zapada u poteškoće i u tom periodu posluje sa gubitkom, pri čemu je ostvaren drastičan pad proizvodnje, nagomilavaju se obaveze prema dobavljačima, bankama, državi, lični dohoci se neredovno isplaćuju i u velikom su zaostatku – dve godine. Ukupan iznos gubitka za 5 godina iznosi oko RSD 96.000 hiljada.

U toku 2010. godine dolazi do promene rukovodstva, a samim tim i poslovne politike, od kada AD "MEGAL", Bujanovac beleži uzlazni trend u poslovanju.

Podaci o organima upravljanja Društva

Privredno društvo AD "MEGAL", Bujanovac je organizovano kao javno akcionarsko društvo u skladu sa Zakonom o privrednim društvima na neodređeno vreme. Upravljanje Društvom je jednodomno, a organi Društva su Skupština akcionara i Odbor direktora. Skupštinu čine svi akcionari Društva, odnosno njihovi punomoćnici. Nadležnosti Skupštine akcionara i Odbora direktora određene su Statutom Društva. U nadležnosti Skupštine je odlučivanje po najbitnijim pitanjima postojanja i poslovanja Društava.

Organi privrednog društva imenovanja	Ime i prezime	JMBG	Datum
Zakonski zastupnik (direktor)	Dragoljub Kostić	0105958742017	24.07.2020.
Predsednik Skupštine	Staniša Aleksić	2601958742011	24.07.2020.
Odbor direktora	Vlasta Stošić	0801949742515	24.07.2020.
	Dragoljub Kostić	0105958742017	24.07.2020.
	Nebojša Jovanović	1811963742012	24.07.2020.

Društvo je izvršilo usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015) na Skupštini akcionara održanoj dana 24.07.2020. godine.

Oblik organizovanja i struktura kapitala

Društvo posluje kao javno akcionarsko društvo sa sledećom strukturom kapitala.

Osnovni kapital AD "Megal", Bujanovac sastoji se od akcijskog kapitala, a vlasnička struktura kapitala prezentirana je narednom tabelom:

Vrsta osnovnog kapitala	Broj akcija	Struktura u %
Akcijski kapital malih akcionara	6.599	51,29
Akcijski kapital Akcijskog Fonda	3.933	30,57
Akcijski kapital Fond za razvoj Republike Srbije	1.165	9,05
Akcijski kapital Fonda PIO	1.170	9,09
Svega	12.867	100,00

Vrednost poslovne imovine Društva na kraju 2023. godine iznosi RSD 371.838 hiljada, a vrednost akcijskog kapitala iznosi RSD 199.439 hiljade običnih akcija. Mali akcionari - fizička lica, njih 372, raspolažu sa 51.29% akcijskog kapitala i poseduju 6.599 običnih akcija. U 2020. godini na Redovnoj sednici Skupštine akcionara održanoj 24.07.2020.god. donešena je odluka da se u Akcijski kapital rasporedi iznos Ostalog osnovnog kapitala RSD 17.441 hiljada, Statutarne rezerve u iznosu RSD 21.340 hiljada, nerasporedjena dobit iz 2019.godine iznos RSD 2.176 hiljada, što ukupno povećanje Akcijskog kapitala iznosi RSD 40.957 hiljada. Ovim je nominalna vrednost jedne akcije sa dosadašnjih RSD 12 hiljada povećana na RSD 15,5 hiljada, dok je broj akcija 11.702 običnih akcija.

Fond za razvoj Republike Srbije i Akcionarsko društvo za proizvodnju opreme za centralno grejanje "Megal", Bujanovac dana 04.05.2020. godine su zaključili Ugovor o konverziji potraživanja u kapital. Ugovorom je usaglašeno da Poverilac ima prema dužniku potraživanje po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 23400 od 14. aprila 2015. godine u iznosu od RSD 18.554 hiljada sa stanjem na dan 27. april 2020. godine. Potraživanje Poverioca je evidentirano u poslovnim knjigama dužnika. Zaključkom 05 broj 420-2082/2020 od 5. marta 2020. godine Vlada Republike Srbije saglasila se da Poverilac sprovede postupak konverzije potraživanja sa stanjem na dan zaključenja ovog Ugovora u osnovni kapital Dužnika. Upravni odbor poverioca dana 14.04.2020. godine doneo je odluku broj 2891 da se u skladu sa Zaključkom da se navedena potraživanja konvertuju u trajni ulog Poverioca u Kapitalu Društva. Dužnik je doneo Odluku o emisiji akcija bez javne ponude koja će glasiti na ime Poverioca. Povećanje osnovnog kapitala registrovano je 05.01.2021. godine RSD 18.057 hiljada kod CRHoV i APR.

Standardi - Društvo poseduje Certifikat o standardizaciji proizvoda Instituta iz Slovačke Republike EN : 303-5 Toplovodni kotlovi < 300 kw.

II PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

Prikaz poslovanja i proizvodnog programa Društva

Društvo je u skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu u 2023. godini razvrstano u malo pravno lice i kao Akcionarsko društvo otvorenog tipa, za 2023. godinu podleže reviziji Godišnjeg računa, a za te poslove na Godišnjoj skupštini akcionara izabrana je renomirana revizorska kuća FINREVIZIJA d.o.o. Beograd.

Društvo je u 2023. godini prosečno upošljavao 77 radnika, od toga 6 invalida rada. *

Proizvodni program Društva čine:

- Trajnožareći toplovodni kotlovi na čvrsta, tečna i gasovita goriva snage do 140 KW
- Univerzalni toplovodni kotlovi na čvrsta, tečna i gasovita goriva snage do 140 KW
- Kotlovi na tečna i gasovita goriva snage do 350 KW
- Kotlovi na pelet 18 do 40kw
- Etažni kotlovi snage do 25 KW
- Kamine snage 8 do 12kw.

Uslovi privređivanja u 2023. godini su bili izuzetno nepovoljni i teški za Društvo kako zbog uticaja Covida 19 što je izazvalo pored zdravstvenu i svetsku ekonomsku krizu i pad prodaje na inostranom tržištu, takodje i rat u Ukrajini je izazvao poremećaj na svetskom pa i domaćem tržištu. Zbog vrlo niske kupovne moći stanovništva na domaćem tržištu, prisustva nelojalne konkurencije kako domaće tako inostrane, nepovoljnih potrošačkih kredita od strane banaka opala je prodaja na domaćem tržištu. Posebno treba naglasiti da je u tekućoj 2023. godini opala prodaja kotlova na pelet, zbog poznate situacije sa enormnim rastom cene peleta u prethodnoj godini, a proizvodnja i prodaja kotlova na pelet je u ranijim godinama imala najvećeg udela u ukupnoj realizaciji.

Treba istaći da smo zbog poremećaja na tržištu peleta i enormnog rasta cene peleta, a što se direktno odrazilo na pad prodaje kotlova na pelet, što je u prethodnim godinama bio naš osnovni proizvod po kome smo ostvarivali 70% realizacije, bili prinudjeni da u drugoj polovini godine povećamo proizvodnju kotlova na čvrsto gorivo i krenemo sa proizvodnjom kamina snage 8 do 12kw, kao novog proizvoda. Tako da smo u drugoj polovini godine dobar deo kotlova na čvrsto gorivo kao i kamina izvezli u Grčku, Poljsku, Ukrajinu, Makedoniju i Sloveniju. Prodaja kotlova na čvrsto gorivo je delimično nadomestila pad u realizaciji kotlova na pelet, a što nije bilo dovoljno pa je Društvo u 2023.god. iskazalo negativno poslovanje.

Na osnovu svih prikupljenih podataka urađena je analiza poslovanja za period januar-decembar 2023. godine u poređenju sa poslovanjem u istom periodu prethodne godine. Podacima se iskazuje fizički obim proizvodnje i prodaje za 2022. i 2023. godinu kao i finansijski pokazatelji za isti period 2022. i 2023. godine.

P R E G L E D

Fizičkog obima proizvodnje i prodaje za period januar-decembar 2023. i 2022. godine

r.br.	proizvod	j.m.	2023.g.	2022.g.	indeks 4/5
1	2	3	4	5	6
1.	Trajnožareći kotao TKM	kom	339	516	0,6570
2.	Univerzalni kotao MVS	kom	542	685	0,7912

3. Etažni kotlovi	kom	594	80	7,4250
4. Kotao Biomegal 18-21kw	kom	78	32	2,4375
5. Kotao Biomegal 25kw	kom	116	77	1,5065
6. Kotao Biomegal-35kw	kom	201	89	2,2584
7. Kotao Biomegal-40 kw	kom	1	4	0,2500
8. Spremište za pelet	kom	16	5	3,2000
9. Kotao TKM – specijal	kom	39	69	0,5652
10. Kotao na pelet Maksima	kom	-	-	-
11. Kotao na pelet Oreon	kom	-	-	-
12. Kamin Tara 8-12kw	kom	79	281	0,2811
13. Kotao Monada	kom	13	40	0,3250
14. Kotao Nova A- 25 i 30	kom	-	-	-
15. Svega	kom	2.018	1.878	

Iz napred navedenih podataka jasno se vidi da je došlo do drastičnog pada fizičkog obima proizvodnje i prodaje tipa kotlova na pelet, a rast prodaje kotlova na drvo i ugalj, kao i kamina u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu. Osvojili smo proizvodnju novih proizvoda, **kotlovi na pelet**, MAKSIMA, OREON, AURIGA i BIOMEGAL u toku 2018. god. namenjenih makedonskom tržištu i prodali smo 1.324 komada u poslovnoj 2019. godini. U toku 2020.god na tržište S.Makedonije prodali smo 514 kotla što je manje nego u 2019.god. BIOMEGAL snage 25kw i 35kw namenjen je i prodaji na domaćem tržištu, pa je u toku 2021.god. prodato 344 komada biomegala 18-21kw, 699 komada Biomegala snage 25kw i 828 kom Biomegala snage 35kw. U protekloj 2023.god. znatno je povećana prodaja kotlova na čvrsto gorivo, odnosno na drvo i ugalj.

PREGLED

finansijskih pokazatelja za period januar-decembar 2023. u odnosu na 2022. godinu.

u hiljadama dinara

r.br. pokazatelji	ostvareno I-XII 2023.	ostvareno I-XII 2022.	indeks 3/4
1	2	3	4
			5
1 Ukupan prihod	127.178	236.361	0,5381
a) Poslovni prihod	126.736	236.161	0,5367
b) Finansijski prihod	151	12	12,5833
c) Ostali prihodi	291	188	1,5479

2	Ukupni rashodi	204.961	268.609	0,7630
	Poslovni rashodi	199.111	263.733	0,7550
	a)Troškovi materijala, energije i robe	85.910	144.041	0,5964
	-Troškovi zarada i ostala lič. prim.	89.090	92.142	0,9669
	-Troškovi proizvodnih usluga	8.929	12.299	0,7260
	-Amortizacija	9.307	9.358	0,9946
	-Nematerijalni troškovi	5.875	5.893	0,9969
3.	Poslovni dobitak	-	-	-
-	Poslovni gubitak	72.375	27.572	2,6250
	b)Finansijski rashodi	5.110	3.275	1,5603
	c)Ostali rashodi	740	1.601	0,4622
4.	Dobitak	-	-	-
-	Gubitak	77.777	32.248	2,4118
5	Prosečan broj zaposlenih	77	91	0,8462
6	Ukupan prihod po radniku	1.652	2.597	0,6361
7	Ukupni rashodi po radniku	2.662	2.952	0,9018
8.	Rentabilnost (posl.dob./posl.prih.)	-	-	-
10.	Likvidnost (obrt.imov./kratk.obav.)	1,4249	1,6218	0,8786

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda :

Učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	99,65%
Učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,0012%
Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	97,15%
Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	2,49%

PODACI O RELEVANTNIM PODACIMA ZA PROCENU STANJA IMOVINE DRUŠTVA

1 Stalna imovina

	2023.	2022.	2023/2022
Nekretnine postrojenja i oprema	117.490	126.640	0.9328

2. Poslovna imovina

	2023.	2022.	2023/2022
Stalna imovina	117.490	126.640	0,93
Obrtna imovina	254.348	312.786	0,81
1.Zalihe	199.620	253.163	0,79
2.Potraživanja	53.925	59.202	0,91
3.Gotovina i gotovinski ekvivalenti	803	421	1,91
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	371.838	439.426	0,85

3.Kapital

	2023.	2022.	2023/2022
Osnovni kapital	199.439	199.439	1,00
Revalorizacione rezerve	48.731	48.731	1,00
Dobitak - neraspoređeni	-	784	-
Gubitak	109.241	32.248	3,39
Ukupno kapital	138.929	216.706	0,64

Ovako ostvareni negativni rezultati, u vrlo teškim uslovima poslovanja, su uglavnom posredica drastičnog rasta cene peleta u 2022.godini na tržištu u zemlji i inostranstvu, a što je doprineo rat u Ukrajini i poremećaj nastao na tržištu energenata. Naši glavni proizvodi u poslednjim godinama (preko 70% proizvodnje) su kotlovi na pelet. Tako da ukupni obrtni kapital u prvoj polovini 2022.god. je uložen u proizvodnju kotlova na pelet, koji u drugom delu godine, kada se inače proda dve trećine naših proizvoda, nije prodat, već je ostao na zalihama u 2023.godini. U drugoj polovini 2023.godine, kada je sezona prodaje naših proizvoda, bili smo prinudjeni da radimo kotlove na drva i ugalj, kao i kamine za tržište Grčke, Poljske, Ukrajine i Slovenije.

Primetan je pad prodaje na inostranom tržištu u odnosu na 2018. i 2019. godinu, što je rezultat pojave pandemije Covida 19 početkom 2020.godine, kao i nelojalne konkurencije i ponude turskih proizvoda sa dosta lošijim kvalitetom, ali i daleko nižom prodajnom cenom. Svetska ekonomska kriza je naročito pogodila grčko tržište, a samim tim i naš plasman na to tržište, kao i nelojalna konkurencija prvenstveno turskih proizvoda, koji su lošijeg kvaliteta, ali i sa dosta nižim cenama, što u uslovima slabe kupovne moći ima prioritet. Realizacija na inostrano tržište u 2017. godini iznosi RSD 140.832 hiljada u 2018. godini RSD 119.304 hiljada što pokazuje pad prodaje koji je nastavljen u 2019.godini i iznosi RSD 104.915 hiljada, dok je u 2020.godini plasman na ino tržište ostvaren u iznosu od 78.300 hiljada dinara. Plasman robe na domaćem tržištu u 2021. godini iznosi RSD 231.219 hiljada a na inostranom RSD 72.718 hiljada. Ovakav pad prodaje na inostranom tržištu je pored ostalih nepovoljnosti prouzrokovan i pandemijom Covida 19.

Ukidanjem taksi plasman na Kosovsko-metohijskom tržištu se polako normalizuje jer je već ostvarena određena prodaja u 2022.god. nakon ukidanja taksi.

Bruto i neto zarada radnika na mesečnom nivou povećane su u 2023. god. nezatno a što je u skladu sa ostvarenim rezultatima u poslovanju i sa druge strane, zakonske obaveze uskladjenosti sa minimalnom cenom rada. Treba napomenuti da je izvršena isplata regresa radnicima za 2023. god., kao i zaostalih zarada iz 2022. godine, kao i ostala lična primanja prema radnicima iz ranijih godina. Deo zarada iz novembra i decembra 2023.god. ostao je za isplatu u 2024.godini kada za to ima finansijskih mogućnosti.

U 2023. godini nije bilo promene računovodstvenih politika.

III INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

AD "MEGAL", Bujanovac se sa svojom delatnošću ne pojavljuje kao zagađivač životne sredine, ali i pored toga u 2023. godini bilo je manjih ulaganja u tu svrhu - na ograđivanju određenog prostora za skladištenje otpada iz proizvodnje do preuzimanja istog od strane za to ovlašćene kuće.

IV OPIS SVIH VAŽNIJIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTALI NAKON 31.12.2023.

Značajnih događaja po završetku poslovne godine, a do dana sastavljanja ovog izveštaja, koji bi mogli uticati na kvalitet i tačnost finansijskih informacija prezentovanih u godišnjem finansijskom izveštaju za 2023. godinu nije bilo. Finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva u 2024. godini.

V PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

1. U toku 2013. godine izvršena je sertifikacija proizvoda u ovlašćenoj i renomiranoj kući za te poslove u Institutu u Republici Češkoj, tako da sad ispunjavamo uslove za nesmetan izvoz u zemljama Evropske unije. U toku 2019. god. izvršili smo setifikaciju kotlova na pelet u Grčkoj i pri tome su kotlovi ocenjeni visokom ocenom i stepenom iskorišćenosti preko 92%. Početkom 2020.god. planirano je proširenje programa proizvoda na pelet proizvodnjom kotla snage 20kw, kao i snage 40kw, što je u toku 2021.godine i ostvareno, čime je upotpunjen asortiman kotlova na pelet. U toku

2024.god pristupili smo novoj sertifikaciji proizvoda u Bugarskoj kako bi imali pristup tržištu EU a što su u prvom redu tražili kupci iz Slovenije. Zbog drastičnog rasta cene peleta u drugoj polovini 2022.godine prinudjenin smo bili da pristupimo proizvodnji kamina na čvrsto gorivo, jer je to u tom trenutku tražilo inostrano tržište, a i mi smo delimično nadomestili pad u prodaji kotlova na pelet. Planirano je učešće na sajmu tehnike u Beogradu, a shodno mogućnostima i na nekom od sajmova u zemljama EU u toku 2024. godine. Od tih sajmova očekujemo primećenu prezentaciju naših proizvoda na tržištu zemalja EU i početak plasmana naših proizvoda u tim zemljama.

2. Očekujemo povećanje prodaje za minimum 30% u 2024. godini u odnosu na 2023. godinu.

3. Glavni rizici i pretnje se ogledaju u mogućim otežanim uslovima privređivanja i mogućnostima da obezbedi dovoljno obrtnih sredstava za normalno funkcionisanje, kao i dugoročna finansijska sredstva za ulaganja u razvoj, zbog opšte finansijske krize kod nas i u okruženju.

Kada je u pitanju kvalitet proizvoda on mora biti prisutan uvek, a posebno kada je u pitanju izvoz, jer se njime podiže ugled Društva i ostvaruje odgovarajuća tržišna pozicija u nastupu sa konkurentnim firmama.

VI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezanih lica.

VII AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Nije bilo značajnih aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

VIII OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Privredno društvo nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

IX POSTOJANJE OGRANAKA

Privredno društvo nema ogranke.

X CILJEVI I POLITIKE VEZANE ZA UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA I IZLOŽENOST CENOVNOM I KREDITNOM RIZIKU, RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU NOVČANOG TOKA

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

- kreditnom riziku,
- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- riziku likvidnosti.

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: uzimanje menica i bankarske garancije, reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, i ostalo.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

<u>U hiljadama RSD</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kupci uzemlji	43.882	46.442
Kupci u inostranstvu	11.413	12.489
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(4.896)	(4.511)
Ukupno	50.399	54.420

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2023. godine iskazane su u iznosu od 110.449 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 105.859 hiljada dinara). Dobavljači (ne) zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku kada finansijske mogućnosti to dozvoljavaju.

Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimizuju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Rizik od promene cena

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

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

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

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

IX IZJAVA ODGOVORNIH LICA ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih MSFI i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

NAPOMENA:

Izvršena je revizija godišnjih finansijskih izveštaja za 2023. godinu od strane renomirane revizorske kuće FINREVIZIJA d.o.o. Beograd.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Staniša Aleksić



Zakonski zastupnik



Dragoljub Kostić

АД „МЕГАЛ,, БУЈАНОВАЦ

ПИБ 100975575

МБ 07260580

2.10. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2023. ГОДИНУ

1. Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже/ Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује/ Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

АД „МЕГАЛ,,Бујановац у 2023.години није одржао седницу Скупштине на којој би се усвојио Кодекс корпоративног управљања којим су успостављени принципи корпоративне праксе и организационе културе у складу са којима се понашају носиоци корпоративног управљања у АД „МЕГАЛ,, Бујановац, а нарочито у вези са правима акционара, оквирина и начином деловања носилаца корпоративног управљања и јавношћу и транспарентношћу пословања Друштва.

Све релевантне информације су доступне свима у седишту Друштва у Бујановцу, ул. Лопардински пут бб.

2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

Ревизија финансијских извештаја, сачињавање, разматрање, усвајање и објављивање Друштво спроводи по поступку и на начин утврђен позитивним законским прописима.

Сваке године на редовној годишњој скупштини Друштва усваја се Извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Друштва за претходну пословну годину. На тај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја.

3. Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава (са пратећим тачкама 1-5)

У 2023. години није било понуда за преузимање акција од стране Друштва. Друштво нема сопствене ације.

Основни капитал Друштва је подељен на акције које су уплаћене и регистроване у Централном регистру. Пренос власништва на акцијама није ограничен.

Друштво може издавати одобрене акције при повећању основног капитала, у складу са Статутом и Законом. Скупштина доноси одлуку о одобреним акцијама, у складу са Статутом Друштва.

Основни капитал Друштва може се повећати и то издавањем нових акција или повећањем номиналне вредности постојећих акција, осим када се основни капитал повећава издавањем акција трећим лицима, када се издају нове акције.

Основни капитал Друштва се може и смањити о чему одлуку доноси скупштина.

При повећању или смањењу основног капитала не сме се повредити правило једнаког третмана свих акционара, о чему се стара Одбор директора.

У објављивању информација и извештавању Друштво у свему поштује одредбе Закона о тржишту капитала ("Сл.гласник РС", бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020), подзаконска акта Комисије за хартије од вредности и акта Београдске берзе.

4. Састав и рад органа управљања и њихових одбора

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи управљања су Скупштина и Одбор директора.

Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака обична акција даје право на један глас. Скупштина Друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом Друштва и Законом и питања из своје надлежности не може пренети на Одбор директора. Делокруг и начин рада Скупштине акционара Друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима, Статутом Друштва и Пословником о раду Скупштине акционара.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању Друштва, учествовали у раду и гласали на седницама Скупштине акционара Друштва. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан.

Одбор директора има три члана од којих једног извршног директора и два неизвршна директора од којих је један и независан од Друштва. Директоре у Одбор директора именује Скупштина.

Чланови Одбора директора су:

1. Власта Стошић - председник Одбора директора и неизвршни и независни директор,
2. Небојша Јовановић - неизвршни директор и
3. Драгољуб Костић – извршни и генерални директор.

Одбор директора именује извршног директора за генералног директора.

Генерални директор организује пословање Друштва и заступа Друштво. Друштво такође може да има и секретара Друштва.

У вршењу својих послова, органи Друштва међусобно сарађују у највећој мери. Чланови органа Друштва су своје личне и професионалне односе уређују на начин да су отклонили могућност директних или индиректних сукоба интереса са Друштвом.

Ради остваривања сарадње органи Друштва обезбеђују размену информација између органа Друштва и њихових чланова, нарочито о питањима из делокруга једног органа која су од значаја за рад и одлучивање другог органа, редовну комуникацију и извештавање. Органи Друштва остварују сарадњу у домену планирања, формулисања и спровођења стратегија Друштва и негују културу у вршењу послова контроле над пословањем Друштва.

5. Политика разноликости које се примењују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања Друштва се огледа у различитом животном добу чланова органа управљања, присутности оба пола као и разноликости нивоа образовања и врста квалификација. Друштво и у Скупштини Друштва међу акционарима и у Одбору директора има припаднике оба пола, различитих старосних доби, различитог нивоа и врста образовања. Друштво на тај начин жели да избегне дискриминацију по било ком од наведених основа и тежи да успостави равнотежу која се огледа у различитости мишљења чланова органа управљања. Овај принцип пословања за сада даје добре резултате, обзиром да Друштво дуги низ година послује стабилно и без већих проблема.



Драгољуб Костић
Генерални директор

АД „МЕГАЛ,, БУЈАНОВАЦ

ПИБ 100975575

МБ 07260580

2.10. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2023. ГОДИНУ

1. Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже/ Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује/ Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

АД „МЕГАЛ,,Бујановац у 2023.години није одржао седницу Скупштине на којој би се усвојио Кодекс корпоративног управљања којим су успостављени принципи корпоративне праксе и организационе културе у складу са којима се понашају носиоци корпоративног управљања у АД „МЕГАЛ,, Бујановац, а нарочито у вези са правима акционара, оквирина и начином деловања носилаца корпоративног управљања и јавношћу и транспарентношћу пословања Друштва.

Све релевантне информације су доступне свима у седишту Друштва у Бујановцу, ул. Лопардински пут 6б.

2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

Ревизија финансијских извештаја, сачињавање, разматрање, усвајање и објављивање Друштво спроводи по поступку и на начин утврђен позитивним законским прописима.

Сваке године на редовној годишњој скупштини Друштва усваја се Извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Друштва за претходну пословну годину. На тај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја.

3. Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава (са пратећим тачкама 1-5)

У 2023. години није било понуда за преузимање акција од стране Друштва. Друштво нема сопствене ације.

Основни капитал Друштва је подељен на акције које су уплаћене и регистроване у Централном регистру. Пренос власништва на акцијама није ограничен.

Друштво може издавати одобрене акције при повећању основног капитала, у складу са Статутом и Законом. Скупштина доноси одлуку о одобреним акцијама, у складу са Статутом Друштва.

Основни капитал Друштва може се повећати и то издавањем нових акција или повећањем номиналне вредности постојећих акција, осим када се основни капитал повећава издавањем акција трећим лицима, када се издају нове акције.

Основни капитал Друштва се може и смањити о чему одлуку доноси скупштина.

При повећању или смањењу основног капитала не сме се повредити правило једнаког третмана свих акционара, о чему се стара Одбор директора.

У објављивању информација и извештавању Друштво у свему поштује одредбе Закона о тржишту капитала ("Сл.гласник РС", бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020), подзаконска акта Комисије за хартије од вредности и акта Београдске берзе.

4. Састав и рад органа управљања и њихових одбора

Управљање Друштвом је једнодомно. Органи управљања су Скупштина и Одбор директора.

Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака обична акција даје право на један глас. Скупштина Друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом Друштва и Законом и питања из своје надлежности не може пренети на Одбор директора. Делокруг и начин рада Скупштине акционара Друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима, Статутом Друштва и Пословником о раду Скупштине акционара.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању Друштва, учествовали у раду и гласали на седницама Скупштине акционара Друштва. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан.

Одбор директора има три члана од којих једног извршног директора и два неизвршна директора од којих је један и независан од Друштва. Директоре у Одбор директора именује Скупштина.

Чланови Одбора директора су:

1. Власта Стошић - председник Одбора директора и неизвршни и независни директор,
2. Небојша Јовановић - неизвршни директор и
3. Драгољуб Костић – извршни и генерални директор.

Одбор директора именује извршног директора за генералног директора.

Генерални директор организује пословање Друштва и заступа Друштво. Друштво такође може да има и секретара Друштва.

У вршењу својих послова, органи Друштва међусобно сарађују у највећој мери. Чланови органа Друштва су своје личне и професионалне односе уређују на начин да су отклонили могућност директних или индиректних сукоба интереса са Друштвом.

Ради остваривања сарадње органи Друштва обезбеђују размену информација између органа Друштва и њихових чланова, нарочито о питањима из делокруга једног органа која су од значаја за рад и одлучивање другог органа, редовну комуникацију и извештавање. Органи Друштва остварују сарадњу у домену планирања, формулисања и спровођења стратегија Друштва и негују културу у вршењу послова контроле над пословањем Друштва.

5. Политика разноликости које се примењују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања Друштва се огледа у различитом животном добу чланова органа управљања, присутности оба пола као и разноликости нивоа образовања и врста квалификација. Друштво и у Скупштини Друштва међу акционарима и у Одбору директора има припаднике оба пола, различитих старосних доби, различитог нивоа и врста образовања. Друштво на тај начин жели да избегне дискриминацију по било ком од наведених основа и тежи да успостави равнотежу која се огледа у различитости мишљења чланова органа управљања. Овај принцип пословања за сада даје добре резултате, обзиром да Друштво дуги низ година послује стабилно и без већих проблема.



Драгољуб Костић
Генерални директор

MEGAL A.D.

BUJANOVAC

PROIZVODNJA OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE

Informacije i prodaja:

Centrala : **38117 651039

Komercijala 651404

Direktor 651039

Telefax 651897

Lopardinski put b.b.Bujanovac

Bujanovac

Banka Intesa- T. r. 160-7411-56

Vaš znak

PIB 100975575

E-mail: admegal@yahoo.com

IZJAVA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA DA NIJE USVOJEN GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Godišnji Izveštaj o poslovanju Društva za 2023.godinu razmatrao je i prihvatio Odbor direktora na svojoj sednici održanoj dana 28.03.2024.godine i predložio Skupštini akcionara da ga usvoji na svojoj prvoj redovnoj godišnjoj sednici. Godišnji izveštaj Društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane Skupštine akcionara.

Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.god.



AD „MEGAL“

Gen.dir.Dragoljub Kostić

MEGAL A.D.

BUJANOVAC

PROIZVODNJA OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE

Informacije i prodaja:

Centrala : **38117 651039

Komercijala 651404

Direktor 651039

Telefax 651897

Lopardinski put b.b.Bujanovac

Bujanovac

Banka Intesa- T. r. 160-7411-56

Vaš znak

PIB 100975575

E-mail: admegal@yahoo.com

IZJAVA DA NIJE VRŠENA RASPODELA DOBITI ODNOSNO POKRIĆE GOBITKA

Godišnji Izveštaj o poslovanju Društva i raspodeli dobiti-pokriću gubitka za 2023.godinu razmatrao je i prihvatio Odbor direktora na svojoj sednici održanoj dana 28.03.2024.godine i predložio Skupštini akcionara pokriće gubitka.

Odlika o pokriću gubitka za 2023.godinu doneće se na redovnoj godišnjoj sednici Skupštine akcionara Društva, koja će biti održana u junu 2024.godine.

Društvo će u celosti naknadno objaviti Odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja i pokriću gubitka.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.god.



AD „MEGAL„

Gen.dir.Dragoljub Kostić

MEGAL A.D.

BUJANOVAC

FINREVIZIJA
D.o.o. Beograd
BEOGRAD

PROIZVODNJA OPREME ZA CENTRALNO GREJANJE

Informacije i prodaja:

Centrala : **38117 651039

Komercijala 651404

Direktor 651039

Telefax 651897

Lopardinski put b.b. Bujanovac

Bujanovac

Banka Intesa- T. r. 160-7411-56

Vaš znak

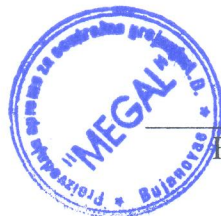
PIB 100975575

E-mail: admegal@yahoo.com

IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Izjavljujem da je prema mome najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih medjunarodnih standarda finansijskog izvestavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubitcima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Društva.

U Bujanovcu dana 20.04.2024.god.



AD „MEGAL,,

Fin.dir. Staniša Aleksić