

"METALAC PROLETER" A.D.
GORNJI MILANOVAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023.GODINU

Gornji Milanovac, 25.04.2024.godine

Na osnovu člana 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS" br. 31/2011) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Sl. glasnik RS" br. 13/2012), **Metalac-Proleter" a.d. iz Gornjeg Milanovca, MB 07176929, objavljuje**

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

Sadržaj:

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI METALAC-PROLETER A.D. ZA 2023. GODINU, koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje
2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (Izveštaj i mišljenje revizora)
3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA
4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA
5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176929

Шифра делатности 4711

ПИБ 101487561

Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18

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	23	707.079	639.123	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	5.106	9.238	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		5.106	9.238	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	696.313	624.225	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		394.324	339.434	
023	2. Постројења и опрема	0011		130.897	112.738	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		130.631	130.631	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38.149	38.725	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		2.312	2.697	
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		5.660	5.660	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	315	315	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		5.345	5.345	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласани 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		953.915	787.351	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	410.536	386.549	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.282	2.734	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		399.994	350.045	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		8.260	33.770	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	73.638	81.070	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		51.498	47.802	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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	38	22.140	30.068	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043			3.200	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	14.428	13.575	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		477	543	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		13.951	13.032	
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	28	183.000		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		183.000		
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	264.310	299.638	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	8.003	6.519	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.660.994	1.426.474	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.006	3.006	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	741.633	637.467	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		77.182	77.182	
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				
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		10.580	12.299	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		675.031	572.584	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		572.584	495.771	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		102.447	76.813	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		120.656	138.451	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	88.935	80.481	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		66.966	57.555	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		21.969	22.926	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	31.721	57.970	
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		31.721	57.970	
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	21	6.876	8.736	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		791.829	641.820	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		79.026	45.000	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	33	35.795	34.200	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		35.795	34.200	
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		2.966	1.360	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	570.916	471.317	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	13.193	22.840	
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		550.138	436.321	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		7.585	12.156	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	94.014	83.088	

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		70.351	61.492	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3.395	6.377	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		20.268	15.219	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36	9.112	6.855	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.660.994	1.426.474	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	37	3.006	3.006	

у Г. Милановцу

дана 04.04.2024 године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC		
Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18		

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		4.818.874	4.062.544
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	4.777.089	4.011.333
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		4.777.089	4.011.333
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.011	965
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.011	965
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		637	541
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	40.137	48.416
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.289
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.694.206	3.976.626
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	3.746.668	3.186.218
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	102.275	91.340
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	498.714	424.598
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		378.466	314.291
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		59.980	53.075
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		60.268	57.232
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	58.661	53.655
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9	251	95
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	162.087	134.120
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	92.426	55.463
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	33.124	31.137

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		124.668	85.918
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	26.230	15.626
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	38	4.847	3.116
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		8.264	2.399
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			38
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		13.119	10.073
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2.328	2.246
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.592	1.548
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			20
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		736	678
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		23.902	13.380
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	230	405
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			3.258
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	7.585	20.557
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	35.530	28.622
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.852.919	4.099.132
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.732.064	4.010.752
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		120.855	88.380
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
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		120.855	88.380

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	21	20.268	15.219
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	1.860	3.652
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		102.447	76.813
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	22	796	597
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Г. Милановићу
 дана 04.04.2024 године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC		
Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18		

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	22	102.447	76.813
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	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	31	1.719	
	б) губици	2006			672
	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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	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		1.719	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			672
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		1.719	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			672
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		104.166	76.141
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Г. Милановић
 дана 04.04.2024 године

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC		
Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18		

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.801.250	4.834.249
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	5.553.144	4.627.667
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	8.264	2.386
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	239.842	204.196
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.515.760	4.773.929
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.896.336	4.221.392
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	485.426	440.705
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.592	1.548
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	16.137	11.214
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	116.269	99.070
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	285.490	60.320
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	62.970	6.811
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	62.970	6.811
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	359.788	64.815
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	122.788	64.815

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	237.000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	296.818	58.004
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		39.577
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		39.577
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	24.000	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	24.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		39.577
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	24.000	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	5.864.220	4.880.637
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.899.548	4.838.744
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		41.893
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	35.328	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	299.638	257.745
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	264.310	299.638

у Г. Милановић
 дана 04.04 2024 године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC		
Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18		

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	77.179	4010	3	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	77.179	4012	3	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	77.179	4014	3	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	77.179	4016	3	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	77.179	4018	3	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-11.627	4046	495.771	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-11.627	4048	495.771	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-672	4049	76.813	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-12.299	4050	572.584	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-12.299	4052	572.584	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	1.719	4053	102.447	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-10.580	4054	675.031	4063		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	561.326	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	561.326	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	637.467	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	637.467	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	741.633	4090	

у Г. Милановићу
 дана 04.04.2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

Основна делатност Друштва је трговина на велико и мало широким спектром производа. Пословање се одвија преко 45 малопродајних објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић и Чачак.

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

На дан 31. децембра 2023. године, Друштво је имало 413 запослених радника (31. децембра 2022. године: 390 радника).

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31.12.2023. године усвојени одлуком руководства дана 04.04.2024. године.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Рачуноводствени основ

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

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

Упоредне податке представљају финансијски извештаји за годину и дан завршену 31. децембра 2022. године.

2.3. Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа руководство сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципом сталности пословања и да овај принцип треба да буде примењен у припреми ових финансијских извештаја.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи

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

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

Модел од 5 корака обухвата следеће:

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

Уговорна имовина

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

Потраживање од купца

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

Уговорна обавеза

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

Трошкови добијања уговора

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

Значајна компонента финансирања

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

Приходи од активирања учинака

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губитци по основу продаје и расходовања некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања, губитци по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу, правних лица, губитци од продаје материјала, манжови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносног уклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, другорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком друштва.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурносћ запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

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

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

Обрачунавање пореза на добитак

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

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

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3.7. Инвестиционе некретнине

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.7. Инвестиционе некретнине (наставак)**

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

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

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

3.8. Амортизација

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

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

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

3.9. Нематеријална улагања

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

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

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

На дан 31. децембра 2023. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност нематеријалних улагања, других некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.11. Залихе

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

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

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

3.12. Лизинг

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Одмеравање вредности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као закупцац

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

Право на коришћење средстава

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

Обавезе по основу лизинга

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

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

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

Краткорочни закуп и закуп средстава мале вредности

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као давалац закупа

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

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

3.13. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

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

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

Процена пословног модела

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

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

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

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

Дугорочни финансијски њасмани

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

Потраживања од купаца, крајкорочни њасмани и остала крајкорочна њоираживања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

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

Готовина и још увек еквиваленти

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

Финансијске обавезе

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

Обавезе из пословања

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

3.14. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

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

Повезаним правним лицима у смислу напреда наведеног стандарда, Дрштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Дрштва.

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

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

Дрштво у приложеном финансијском извештају је извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 – "Обелодањивање повезаних страна";

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Сегменти пословања

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

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало широким спектром потрошачких производа и добара. Претежна делатност Друштва је малопродаја, из које се генерише 97% прихода у текућој години (2022 година: 97%)

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

4.1. Амортизација и стопа амортизације

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

4.2. Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

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

4.3. Резервисања за судске спорове

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

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

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

4.5. Фер вредност

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

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

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

4.6. Исправка вредности залиха

Вредновање залиха врши се по нижој од набавне вредности и нето оствариве вредности, која се одређује као продајна цена умањена за процењене трошкове неопходне за реализацију продаје. Поред наведеног, Друштво продаје прехранбене и друге производе који имају кратак рок трајања. С тим у вези, потребна је процена руководства приликом одређивања нивоа резервисања за умањење вредности залиха са спорим обртом и/или застарелих залиха. Такве процене подразумевају предвиђање руководства о будућој тражњи за залихама, датуму истека рока трајања производа и плановима за будућу продају залиха које су близу краја периода коришења.

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од продаје матичним и зависним лицима (напомена 38):		
роба у велепродаји	18,324	16,011
роба у малопродаји	6,184	4,972
	24,508	20,983
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
роба у велепродаји	74,906	97,864
роба у малопродаји	4,677,675	3,892,486
	4,752,581	3,990,350
Укупно приходи од продаје робе на домаћем тржишту	4,777,089	4,011,333

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

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од закупа:		
повезана правна лица (напомена 38б)	3,356	3,362
остала правна лица	27,486	30,237
Укупно приходи од закупа	30,842	33,599
Остали приходи:		
повезана правна лица (напомена 38б)	782	797
остала правна лица	8,513	12,874
Укупно остали приходи	9,295	13,671
Укупно други пословни приходи	40,137	47,270
Приходи од премија и субвенција		1,146
Укупно	40,137	48,416

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

7. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	1,289
Укупно приходи од усклађивања вредн.залиха	-	1,289

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе:		
повезана правна лица (напомена 38)	19,094	15,955
остала правна лица	3,727,574	3,170,263
Укупно набавна вредност продате робе	3,746,668	3,186,218

9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности имовине	251	95
Укупно расходи од ускл.вр.имовине	251	95

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Трошкови горива и мазива	2,114	2,281
Трошкови електричне енергије	66,171	58,952
Трошкови гаса и грева	1,418	1,374
Трошкови алата и инвентара	1,549	757
Трошкови осталог материјала	31,023	27,976
Укупно трошкови материјала,горива и енергије	102,275	91,340

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Укупно трошкови зарада	
Бруто зараде и накнаде запосленима	314,291
Доприноси на терет послодавца	53,075
Трошкови превоза и дневнице за службено путовање	3,272
Накнаде за превоз са посла и на посао	11,669
Накнада члановима одбора директора	2,297
Стипендије	2,718
Остали лични расходи и накнаде	37,276
498,714	424,598

У хиљадама динара
2023.

2022.

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Повећана црвена лица (напомена 38):	
Трошкови транспортних услуга	13,316
Трошкови заштите и обезбеђења	3,148
Трошкови рекламе и пропалање	493
Трошкови услуга холдинга	81,696
Трошкови услуга одржавања	3,440
Остали трошкови	120
128,052	102,093
<i>Остала црвена лица:</i>	
Трошкови транспортних услуга	1,918
Трошкови услуга одржавања	1,571
Трошкови транспортних услуга	17,645
Трошкови услуге	3,250
Трошкови рекламе и пропалање	6,496
Трошкови остали трошкови	2,718
34,035	32,027
162,087	134,120

У хиљадама динара
2023.

2022.

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Укупно трошкови амортизације и резервисања	
Трошак амортизације грађевински објекти	14,540
Трошак амортизације нематеријалних улагања	4,685
Трошак амортизације опреме	28,566
Трошак амортизације објеката узети у лизинг	10,870
Трошак резервисања	92,426
151,087	53,655
У хиљадама динара	
2023.	2022.
109,118	109,118

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
<i>Повезана њравна лица (најомена 38):</i>		
трошкови непроизводних услуга	-	-
трошкови репрезентације	32	-
	32	-
<i>Остала њравна лица</i>		
индиректни порези и доприноси	4,039	5,577
трошкови премија осигурања	3,191	3,013
трошкови платног промета	12,489	10,936
Таксе	492	1,096
трошкови репрезентације	2,573	2,715
трошкови ревизије финансијских извештаја	1,695	1,398
трошкови чланарина	653	642
остали трошкови	7,960	5,760
	33,092	31,137
Укупно нематеријални трошкови	33,124	31,137

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од камата:	8,264	2,399
Приходи од ефеката валутне клаузуле		38
Остали финансијски приходи		
повезана правна лица (напомена 38б)	4,847	3,116
остала правна лица	13,119	10,073
	26,230	15,626
Укупно финансијски приходи	26,230	15,626

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Негативне курсне разлике		20
Расход камата лизинг	736	678
Расходи камата	1,592	1,548
	2,328	2,246
Укупно финансијски расходи	2,328	2,246

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи од наплате отписаних потраживања	230	268
Приходи по основу потраживања од радника		137
Укупно приходи од усклађивања вредности	230	405

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Вишкови на роби	3,869	3,282
Приходи од усклађивања вредности залиха	668	658
Приходи по основу потраживања за мањкове	1,688	-
Приходи од накнаде штете		15,428
Приходи од укидања краткорочних резервисања	1,360	1,189
Остало		
Укупно остали приходи	7,585	20,557

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи по основу усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	3,258
Укупно расходи од усклађивања вредности	-	3,258

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Губици по основу расходовања опреме	66	478
Мањкови	8,538	7,170
Расходи залиха материјала и робе	15,644	12,232
Остали непоменути расходи	11,282	8,742
Укупно остали расходи	35,530	28,622

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Порески расход периода	20,268	15,219
Одложени порески приход периода	(1,860)	(3,652)
Одложени порески расход периода	-	-
Укупно порез на добит	18,408	11,567

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

	У хиљадама динара	
	2022.	2022.
Нето (добитак)/губитак пре опорезивања	120,855	88,380
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	18,128	13,257
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	2,140	1,962
Непризнати приходи	-	-
Порески расход периода	20,268	15,219
Одложени порески приход периода	(1,860)	(3,652)
Одложени порески расход периода	-	-
Укупно порез на добит, ефективна пореска стопа: 15% (31.12.2022: 13%)	18,408	11,567

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 6,876 хиљада динара (2022. године: 8,736 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се опрема, објекти и нематеријална улагања, као и трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

22. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Нето добитак/(губитак)	102,447	76,813
Просечан пондерисани број акција	128,632	128,632
Зарада по акцији (у динарима)	796	597

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Инвестиције у току	Инвестици-оне некретнине	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара 2022. године	649,155	203,011	2,498	150,157	17,885	1,022,706
Набавке у току године	-	-	75,406	-	-	75,406
Пренос са инвестиција у току	14,176	44,651	(74,986)	-	5,484	(10,675)
Повећање вредности	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(8,460)	-	-	-	(8,460)
Стање, 31. децембра 2022. године	663,331	239,202	2,918	150,157	23,369	1,078,977
Набавке у току периода	-	-	128,932	-	-	128,932
Пренос са инвестиција у току	69,430	46,374	(128,565)	-	554	(12,207)
Расходовања	-	(1,787)	-	-	-	(1,787)
Остало	-	-	-	-	-	-
Смањење вредности	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	732,761	283,789	3,285	150,157	23,923	1,193,915
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара 2022. године	309,461	106,889	978	19,526	9,961	446,815
Амортизација	14,436	24,408	-	-	4,170	43,014
Продаја	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(7,529)	-	-	-	(7,529)
Стање, 31. децембра 2022. године	323,897	123,768	978	19,526	14,131	482,300
Амортизација	14,540	28,566	-	-	4,686	47,791
Расходовање	-	(1,754)	-	-	-	(1,754)
Стање, 31. децембра 2023. године	338,437	150,580	978	19,526	18,817	528,337
Садашња вредност: - 31. децембра 2022. године	339,434	115,434	1,940	130,631	9,238	596,677
- 31. децембра 2023. године	394,324	133,209	2,307	130,631	5,106	665,578

Некретнине узете у лизинг

Додатно, на позицији Некретнине, постројења и опрема евидентирају се некретнине узете у лизинг са правом коришћења, и исказане су у билансу стања у укупном износу 35,843 хиљада динара (2022. године 36,786 хиљада динара), у складу са МСФИ 16 и односе се на објекте узете у закуп ради обављања пословне активности.

Набавна вредност основних средстава која су у целости амортизована, а и даље су у употреби на 31. децембар 2023 је 92,635 хиљада динара (31. децембар 2022: 95,422 хиљада динара).

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

Инвестиционе некретнине су, у циљу утврђивања њихове фер вредности у складу са захтевима МРС 40, процењене од стране овлашћеног проценитеља на дан 30.06.2023. године. Мишљење проценитеља је засновано на подацима са тржишта и искуственим параметрима по питању временске, функционалне и економске застарелости које утичу на амортизацију. За потребе процене извршен је визуелни преглед стања и поређење са претходним стањем предметних објеката. Метод процене који је коришћен је компаративан-приступ директног поређења. Трошковни и приходовни приступи нису коришћени.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
<i>Учешћа у капиталу осталих јравних лица</i>			
- ДТЛ Домаћи трговински ланац	<5%	315	315
Укупно дугорочни финансијски пласмани		315	315

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	2,282	2,734
Трговачка роба		
- роба на путу	10	
- на велико	153,387	117,485
- на мало	247,907	233,620
	403,586	353,839
<i>Минус: Исправка вредности робе</i>	(1,310)	(1,060)
	402,276	352,779
Дати аванси	8,260	33,770
Укупна вредност залиха	410,536	386,549

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од купаца:		
-купци повезана правна лица (напомена 38а)	22,140	30,068
-купци у земљи	55,708	54,023
	77,848	84,091
<i>Минус: Исправка вредности њојраживања од купаца</i>	<i>(4,210)</i>	<i>(6,221)</i>
	73,638	77,870
Остала потраживања по основу продаје (ваучери)	-	3,200
Укупно њојраживања њо основу њродаје	73,638	81,070

Потраживања по основу продаје исказана у укупном износу 73,638 хиљада динара (2022. године 81,070) су у потпуности усаглашена са купцима на дан 31.12.2023. године.

Старосна структура потраживања на 31.12.2023. и 31.12.2022. године дата је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Недоспело	59,391	48,661
0 - 30 дана	2,783	15,768
31 - 90 дана	6,249	8,807
91 - 180 дана	8,735	11,964
181 – 365 дана	332	1,776
Преко 365 дана	358	315
Укупно	77,848	87,291
	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Стање 1. јануара на исправкама од купаца	6,221	3,230
Кретање на исправкама од купаца	(2,011)	3,278
Расход од усклађивања потраживања	-	(287)
Укупно исправка вредности	4,210	6,221

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Друга потраживања:		
-потраживања од запослених	431	6,245
-потраживања за више плаћен порез на добит	13,951	13,032
-остало	154	341
	14,536	19,618
<i>Минус: Исправка вредности појтраживања од запослених</i>	(108)	(6,043)
Укупно остала краткорочна потраживања	14,428	13,575

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Краткорочни кредит повезаном правном лицу (Напомена 38а)	183,000	-
Краткорочни кредит осталим правним лицима	381	381
<i>Минус: Исправка вредности крајкорочних финансијских пласмана</i>	(381)	(381)
	183,000	-

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Чекови грађана	29,225	24,975
Текући рачун у динарима	171,893	222,581
Благајна – неуплаћени пазар	63,192	52,082
Укупно готовински еквиваленти и готовина	264,310	299,638

Готовински еквиваленти и готовина исказани са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 24,975 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 24,975 хиљаде динара) представљају примљене чекове грађана за продају на одложено плаћање до три месеца.

30. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Унапред плаћене премије осигурања	689	751
Потраживања за нефактурисани приход	6,840	4,827
Остало	474	941
Укупно активна временска разграничења	8,003	6,519

31. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва на дан 31. децембра 2023. године састоји се од 128,632 акција, номиналне вредности 600 динара по акцији, са следећом власничком структуром:

Акционари	Број акција	Број гласова	Вредност акција у хиљадама динара	% учешћа
Металац а.д., Горњи Милановац	118,288	118,288	70,683	91,96
Металац Пролетер	8,908		5,345	6,93
Физичка лица	1,436	1,436	1,151	1,12
Укупно акцијски капитал	128,632	119,724	77,179	100,00

Промене на капиталу у току 2023. године и 2022. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Нереализован и губици по основу ХОВ	Актуарски добити/ губици	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2022. год.	77,179	3	(657)	(11,627)	496,428	561,326
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	-	(672)	-	(672)
Нето добитак ранијих година	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	76,813	76,813
Стање 31. децембар 2022. године	77,179	3	(657)	(12.299)	573,241	637,467
Стање 1. јануар 2023. год.	77,179	3	(657)	(12.299)	573,241	637,467
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	-	1,719	-	1,719
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	102,447	102,447
Стање 31. децембар 2022. године	77,179	3	(657)	(10,580)	675,688	741,633

Предузеће у току 2023. године није вршило откуп сопствених акција.

31. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ (наставак)

Остали кайијал

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

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

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2023. године износе 88,935 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 80,481 хиљада динара). Од напред наведеног износа 66,966 хиљада динара односи се на резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију, док остатак од 21,969 хиљада динара представља резервисања за трошкове судских спорова.

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених на дан 31. децембра 2023. године, коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2023.	У хиљадама динара 31. децембар 2022.
Дисконтна стопа	6,20%	6,0%
Стопа раста зарада	4,0%	4,0%
таблице морталитета	за 2010.-2012.г две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 119,791 дин	за 2010.-2012.г две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 104,039 дин
Основица за обрачун		

Промене на дугорочним и краткорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде, годишњи одмор и остало у току 2023. године и 2022. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Резервисања за годишње одморе и остало	Укупно
Стање 1. јануар 2022.	32,082	15,553	23,715	32,000	103,350
Резервисања у току године	8,035	3,100		29,572	40,707
Исплате у току године	(1,215)		(789)	(16,572)	(18,576)
Стање 31. децембар 2022.	38,902	18,653	22,926	45,000	125,481
Резервисања у току године		4,224			
(Напомена 13 и 31)	6,638		-	79,846	90,708
Исплате у току године	(1,072)	(379)	(957)	(45,820)	(48,228)
Стање 31. децембар 2023.	44,468	22,498	21,969	79,026	167,961

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Краткорочна резервисања на дан 31. децембра 2023. године у износу од 79,026 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 45,000 хиљада динара) односе се на радничке и менаџерске премије као и за резервисања за запослене по основу неискоришћених годишњих одмора.

33. ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	8,000	32,000
Краткорочни кредит (део дугорочног кредита који доспева за 1 годину)	24,000	24,000
Обавезе по основу лизинга са доспећем за 1 годину	11,795	10,200
Дугорочне обавезе по основу лизинга	23,721	25,970
Укупно дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	67,516	92,170

Краткорочне финансијске обавезе односе се на кредит од Уникредит банке. Уговор о кредиту закључен је 26.04.2022. године, са роком отплате 26.04.2025. године. Укупно је повучено 60,000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 3,5% годишње. Дугорочне обавезе у износу од 35,516 хиљада динара произилазе из примене МСФИ 16 који се односи на грађевинске објекте узете у закуп са циљем обављања пословне делатности.

Доспеће кредита је приказано у следећој табели:

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Главница	2,000	4,000	18,000	8,000		32,000
Камата	96	169	482	59	-	806

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе према добављачима:		
-добављачи, повезана правна лица (напомена 38а)	13,193	22,840
-добављачи у земљи	550,138	436,321
	563,331	459,161
Остале обавезе из пословања:		
-повезана правна лица (напомена 38а)	4,090	7,920
-остала правна лица	3,495	4,236
	7,585	12,156
Укупно обавезе из пословања	570,916	471,317

С обзиром на број улазних докумената и обим трансакција предузеће редовно током године усаглашава своје обавезе са добављачима. Обавезе према добављачима исказане у укупном износу 570,916 хиљаде динара (2022: 471,317) су у потпуности усаглашене на дан 31.12.2023.године.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	25,190	19,445
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	14,643	12,864
Обавезе за учешће у добити	2,390	2,390
Остале обавезе према запосленима	28,105	26,770
Остало	23	23
	70,351	61,492
Обавезе за ПДВ	3,353	6,335
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	20,310	15,261
Укупно остале краткорочне обавезе	94,014	83,088

36. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Пасивна временска разграничења	9,112	8,736
Укупно краткорочна пасивна временска разграничења	9,112	8,736

Краткорочна пасивна временска разграничења у укупном износу 9,112 хиљада динара (2022: 6,855 хиљада динара) се у потпуности односе на унапред обрачунате трошкове гаса, електричне енергије, ревизије који се односе на 2023. годину.

37. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 3,006 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 3,006 хиљада динара) у потпуности се односи на туђу робу која се налази у магацинима Друштва.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Потраживања:		
<i>Потраживања од књица (напомена 26):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	-	1,810
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	262	3,539
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	19,941	23,670
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	7	34
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	38
-Металац Фад д.о.о., Горњи Милановац	1,034	13
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	896	964
Укупно потраживања	22,140	30,068
<i>Потраживања за краткорочне зајмове (напомена 28)</i>		
Металац а.д.	183,000	-
Укупно потраживања	205,140	30,068

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Обавезе:		
<i>Обавезе према добављачима (найомена 34):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	10,265	19,844
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	2,375	2,510
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	-
-Металац Бојлер	-	-
-Металац ФТО	405	338
-Металац Дигитал	148	148
	13,193	22,840
<i>Остале обавезе из њословања (найомена 34):</i>		
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	224	-
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	3,866	7,920
	4,090	7,920
Укупно обавезе	17,284	30,760
Потраживања/(Обавезе), нето	4,856	(692)

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

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи		
<i>Приходи од њрогаје (найомена 5):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	23,500	19,839
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	198	277
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	92	280
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	162	110
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	276	168
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	29	21
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	110	166
-Металац ФАД д.о.о., Горњи Милановац	141	122
	24,508	20,983
<i>Приходи од закућа (найомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	3,356	3,362
	3,356	3,362
<i>Остали приходи (найомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	782	712
-Металац Посуђе д.о.о. Горњи Милановац	-	-
-Металац Принт д.о.о. Горњи Милановац	-	-
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	253	85
	1,035	797
<i>Финансијски приходи (найомена 15):</i>		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	2,936	3,116
-Металац а.д.	1,911	-
	4,847	3,116
	33,746	28,258

Укупно приходи

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи		
<i>Набавна вредности њрогајше робе (најомена 8):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	-	4,593
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	691	1,630
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	11,624	3,365
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	60	76
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	6,661	6,230
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	58	61
	19,094	15,955
<i>Остали расходи (најомена 12 и 14):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	123,878	98,253
-Металац Маркет	-	50
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	149
-Металац Фото	3,714	3,148
-Металац Дигитал	492	493
	128,084	102,093
Укупни расходи	147,178	118,048
Приходи/(Расходи), нето	(113,433)	(89,790)

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Задуженост а)	32,000	56,000
Готовина и готовински еквиваленти (Напомена 29)	264,310	299,638
Нето задуженост	(232,310)	(243,638)
Капитал б)	741,633	637,467
Радио укупног дуговања према капиталу	(0.31)	(0.38)

- а) Задуженост Друштва се односи на део дугорочног кредита са роком доспећа до 1 године у износу од 24,000 хиљада динара као и део који доспева у наредној години у износу од 8,000 хиљада динара – Напомена 33.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак – Напомена 31

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	73,638	81,070
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	183,000	-
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	264,310	299,638
Остала активна временска разграничења	19	19
	521,282	381,042
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе (напомена 33)	31,721	57,970
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	35,795	34,200
Обавезе према добављачима (напомена 34)	570,916	471,317
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	9,112	8,736
	647,544	572,223

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Ризик од промене каматних стопа

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
<i>Некамајоносна:</i>		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	73,638	81,070
Остала активна временска разграничења	19	19
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	264,310	299,638
	338,282	381,042
<i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	183,000	-
	521,282	381,042
Финансијске обавезе		
<i>Некамајоносне:</i>		
Обавезе према добављачима (напомена 34)	570,916	471,317
Дугорочне обавезе-лизинг (напомена 33)	23,721	25,970
Краткорочне обавезе -лизинг (напомена 33)	11,795	10,200
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	9,112	8,736
	615,544	516,223
<i>Варијабилна каматна стоја:</i>		
Дугорочне финансијске обавезе-кредит (напомена 33)	8,000	32,000
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	24,000	24,000
	32,000	56,000
	647,544	572,223

Кредитни ризик

Управљање и израживањима од купаца

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Металац Посуђе Горњи Милановац	19,941	23,669
ДТЛ	7,459	5,154
Нелт Београд	4,115	2,310
24 С команд. друштво	3,221	3,221
Марбо Продукт	1,490	1,524
Остали	37,412	37,736
	73,638	73,614

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	59,391	-	59,391
Доспела, исправљена потраживања од купаца	4,210	(4,210)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	14,247	-	14,247
	77,848	(4,210)	73,638

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела појраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 59,391 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 48,661 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2023. години износи 8 дана (2022. године: 8 дана).

Доспела, исправљена појраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 4,210 хиљада динара (2022. године 6,220 хиљада динара). Друштво је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена појраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 14,247 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 32,409 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се значајан део ових потраживања односи на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Мање од 30 дана	2,783	21,370
31 - 90 дана	6,249	11,039
91 - 180 дана	5,215	-
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	14,247	32,409

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 570,916 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 471,317 хиљада динара) се односе на обавезе по основу купљене робе за даљу продају. Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године је 36 дана (2022. године: 37 дана).

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	340,568	40,159	-	315	-	381,042
	<u>340,568</u>	<u>40,159</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>381,042</u>
Каматносна						
Главница	-	-	183,000	-	-	183,000
Камата	-	-	7,581	-	-	7,581
			<u>190,581</u>			<u>190,581</u>
	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	340,568	40,159	-	315	-	381,042
	<u>340,568</u>	<u>40,159</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>381,042</u>

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	394,258	188,719	8,846	23,721	-	615,544
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2,000	4,000	18,000	8,000	-	32,000
-камата	96	169	482	59	-	806

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	329,928	152,675	7,650	25,970	-	516,223
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2,000	4,000	18,000	32,000	-	56,000
-камата	169	304	1,123	807	-	2,403

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године.

	31. децембар 2023.		У хиљадама динара 31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	315	315	315	315
Потраживања од купаца	73,638	73,638	81,070	81,070
Остала активна временска разграничења	19	19	19	19
Краткорочни финансијски пласмани	183,000	183,000	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	264,310	264,310	299,638	299,638
	521,282	521,282	381,042	381,042
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	35,795	35,795	34,200	34,200
Дугорочне финансијске обавезе	31,721	31,721	57,970	57,970
Обавезе према добављачима	570,916	570,916	471,317	471,317
Унапред обрачунати трошкови	9,112	9,112	8,736	8,736
	647,544	647,544	572,223	572,223

Препоруке за процену тржишне фер вредности финансијских инструмената

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

40. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене исхода судских спорова који се воде против Друштва, руководство није у финансијским извештајима за 2023. годину вршило додатна резервисања за потенцијалне губитке по овом основу. На 31. децембар 2023. године резервисање за судске спорове износи 21,969 хиљада динара (2022. година 22,926 хиљада динара) (напомена 32).

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

У складу са новим одредбама Закона о порезу на добит током 2013. године на снагу је ступио Правилник о трансферним ценама и методама које се примењују по принципу „ван дохвата руке“ при утврђивању цена трансакција међу повезаним странама. У складу са овим Законом и Правилником, Друштва су у обавези да до 28. јуна 2024. године, заједно са пореским билансом за 2023. годину предају и студију трансферних цена.

С обзиром да Друштво има значајне трансакције са повезаним странама, у тренутку састављања финансијских извештаја за 2023. годину Друштво је у процесу припремања студије трансферних цена. Друштво на основу прелиминарне студије не очекује корекције пореског биланса по основу трансакција са повезаним странама.

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

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	117,1719	117,3224

43. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

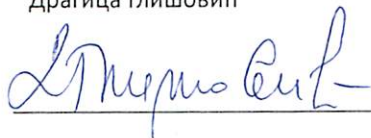
Кључно руководство Друштва чини Одбор директора. Трошак по основу накнада одбору директора у 2023. години износи 2,222 хиљада динара (2022: 2,297 хиљада динара). Од наведеног износа 782 хиљаде динара се односе на порезе и доприносе, остатак од 1,440 хиљада динара чине нето накнаде. (2022. године порези и доприноси - 827 хиљада динара, нето накнаде - 1,470 хиљада динара)

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

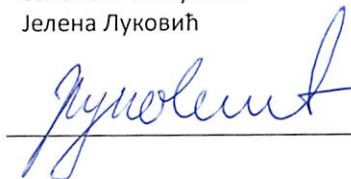
Није било значајних догађаја после датума извештајног периода који би захтевали корекције или обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје за 2023. годину.

У Горњем Милановцу, 04. априла 2024. године

Шеф рачуноводства
Драгица Глишовић



Законски заступник
Јелена Луковић



METALAC -PROLETER A.D. GORNJI MILANOVAC

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE
ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023. GODINE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

BILANS STANJA na dan 31.12.2023. godine

BILANS USPEHA za period od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU za period od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU za period od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE za period od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za 2023. godinu

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU za 2023. godinu

**EY**Building a better
working worldErnst & Young d.o.o. Beograd
Vladimira Popovića 8a
11070 BeogradTel: +381 11 2095 800
Fax: +381 11 2095 890
ey.com/rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA TRGOVINSKOG PREDUZEĆA ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva **TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC** (u daljem tekstu: "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan **31. decembra 2023. godine**, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje Društva na dan **31. decembra 2023. godine** i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

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

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

Ključna revizorska pitanja

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

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

**EY**Building a better
working world

Vrednovanje zaliha

Na dan 31. decembra 2023. godine, ukupna vrednost zaliha iskazana u finansijskim izveštajima Društva iznosi RSD 410,536 hiljada, kao sto je obelodanjeno u napomeni 25 priloženih finansijskih izveštaja, što predstavlja 25% od ukupne imovine Društva.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ostale informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju Društva

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

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

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

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

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

Odgovornost rukovodstva i Odbora za reviziju Društva za finansijske izveštaje

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

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

Odbor za reviziju je odgovoran za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

**EY**Building a better
working world

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa Standardima Revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled prevarne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevarne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što prevarna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti sistema internih kontrola Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanje u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu odgovarajuća, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo celokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

**EY**Building a better
working world

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

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

Partner zadužen za reviziju koja rezultira izveštajem nezavisnog revizora je Mikio Suzuki.

U Beogradu, 24. aprila 2024. godine

Danijela Mirković
za Ernst & Young d.o.o. Beograd



Mikio Suzuki
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAČ		
Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18		

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	23	707.079	639.123	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	5.106	9.238	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робна и услужна марка, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		5.106	9.238	
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. НЕКРЕТНИЈЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	696.313	624.225	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		394.324	339.434	
023	2. Постројења и опрема	0011		130.897	112.738	
024	3. Инвестиционе некретности	0012		130.631	130.631	
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013		38.149	38.725	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема илагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		2.312	2.697	
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		5.660	5.660	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Тенжна регија	Претходна регија		Крајња стања 20	Почетно стање 01.01.20
					5	6		
1	2	3	4	5	6	7		
040 (гпо), 041 (гпо) и 042 (гпо)	1. Учество у капиталу преко лица (осим учешћа у капиталу које се врше по методу учешћа)	0019	24	315	315			
040 (гпо), 041 (гпо), 042 (гпо)	2. Учество у капиталу које се врше по другом методу	0020						
043, 050 (гпо) и 051 (гпо)	3. Дугорочни плаќени инструмент, зависно од подврста од так лица и дугорочна потраживања од так лица у земљи	0021						
044, 050 (гпо), 051 (гпо)	4. Дугорочни плаќени инструмент, зависно од подврста од так лица и дугорочна потраживања од так лица у иностранству	0022						
045 (гпо) и 053 (гпо)	5. Дугорочни плаќени инструмент (дуги кредити и депозити) у земљи	0023						
045 (гпо) и 053 (гпо)	6. Дугорочни плаќени инструмент (дуги кредити и депозити) у иностранству	0024						
046	7. Дугорочна финансијска улагања (кредите од врстуности које се врше) по амортизабилној вредности	0025						
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удео	0026		5.345	5.345			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски инструмент и остала дугорочна потраживања	0027						
28 (гпо), осим 289	У. ДУГОРОЧНА АКТИВА ВРЕМЕНСКА РАВНОТЕЖА	0028						
288	В. ДУГОРОЧНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029						
	Г. ДРЖА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		953.915	953.915		787.351	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИКЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	410.536	410.536		386.549	
10	1. Инвентар, резервни депози, одат и остали инвентар	0032		2.282	2.282		2.734	
11 и 12	2. Непокретна имовина и готови приходи	0033						
13	3. Роба	0034		399.994	399.994		350.045	
150, 152 и 154	4. Трајни везик за земље и услове у земљи	0035		8.260	8.260		33.770	
151, 153 и 155	5. Трајни везик за земље и услове у иностранству	0036						
14	II. СТАВНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037						
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВИ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	73.638	73.638		81.070	
204	1. Потраживања од кућа у земљи	0039		51.498	51.498		47.802	
205	2. Потраживања од кућа у иностранству	0040						

Група разума, разун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Тенућа година	Канос	
					Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потрживања од нетрговачких, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	38	22.140	30.059	
201 и 203	4. Потрживања од нетрговачких, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потрживања по основу продаје	0043			3.200	
21, 22 и 27	IV/ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	14.428	13.575	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остали потрживања	0045		477	543	
223	2. Потрживања за евакуираног грађанина порекла из иностранства	0046		13.951	13.032	
224	3. Потрживања по основу прелазних осталих пореза и доприноса	0047				
23	V/ КРАТКОРОЧНИ ОБИЛАСЦИ ГЛАВАРИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	183.000		
230	1. Крајњи кредити и плаќања - лична и зависна правна лица	0049		183.000		
231	2. Крајњи кредити и плаќања - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Крајњи кредити, зајмови и плаќања у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Крајњи кредити, зајмови и плаќања у иностранству	0052				
235	5. Крајњи од повезаних лица са евакуираног грађанина порекла из иностранства	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се евакуираног грађанина порекла из иностранства	0054				
237	7. Отуђене концесионе земље и отуђени остали имовини	0055				
238 (део), 239 и 239	8. Остали краткорочни финансијски имовини	0056				
24	VI/ ПОТРЕБНА И ПОТРЕБНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	264.310	299.638	
28 (део), осим 288	VII/ КРАТКОРОЧНА АКТИВА ВРЕДНОКА ВАРТАМЕНЕРА	0058	30	8.003	6.519	
88	D/ АКТИВА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.660.994	1.426.474	
	E/ ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.006	3.006	
	II/ ПАСИВА					
	A/ КАПИТАЛ (0403 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ± 0	0401	31	741.633	637.467	
30, осим 306	I/ ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		77.182	77.182	
31	II/ УПОСЛОВНИ И НЕУПОСЛОВНИ КАПИТАЛ	0403				

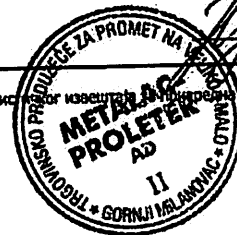
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
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		10.580	12.299	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		675.031	572.584	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		572.584	495.771	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		102.447	76.813	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		120.656	138.451	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	88.935	80.481	
404	1. Резервисања за накнаде и друге безбедности запослених	0417		66.956	57.555	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		21.969	22.926	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	31.721	57.970	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, заједничким и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, заједничким и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лиценца у земљи	0424		31.721	57.970	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лиценца у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емисионим 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 дугорочна обавеза	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАМПРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	6.876	8.736	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		791.829	641.820	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		79.026	45.000	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	33	35.795	34.200	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		35.795	34.200	
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 депозита	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		2.966	1.360	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	570.916	471.317	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	13.193	22.840	
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		550.138	436.321	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству:	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		7.585	12.156	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	94.014	83.088	

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 осн 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		70.351	61.492	
47,48 осн 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3.395	6.377	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		20.268	15.219	
427	VII. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (до) осн 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36	9.112	6.855	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 + (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 + 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0433)	0456		1.560.994	1.426.474	
89	Ж. ВАНВИЛАНСНА ПАСИВА	0457	37	3.006	3.006	

у Г. Милановцу
 дана 04.04.24 године

Законити 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. 69/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176929	Шифра делатности 4711	ПИБ 101487561
Назив TRGOVINSKO PREDUZEĆE ZA PROMET NA VEĆIKO I MALO METALAC-PROLETER AD GORNJI MILANOVAC		
Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, РУДНИЧКЕ ВОЈСКЕ 18		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

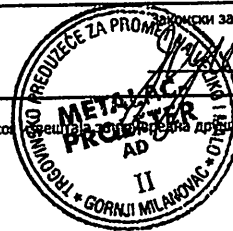
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		4.818.874	4.062.544
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	4.777.089	4.011.333
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		4.777.089	4.011.333
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.011	965
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.011	965
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		637	541
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	40.137	48.416
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.289
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.694.206	3.976.626
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	3.746.668	3.186.218
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	102.275	91.340
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	498.714	424.598
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		378.466	314.291
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		59.980	53.075
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		60.268	57.232
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	58.661	53.655
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9	251	95
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	162.087	134.120
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	92.426	55.463
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	33.124	31.137

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		124.668	85.918
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	26.230	15.626
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	38	4.847	3.116
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		8.264	2.399
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			38
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		13.119	10.073
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	2.328	2.246
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.592	1.548
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			20
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		736	678
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		23.902	13.380
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	230	405
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			3.258
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	7.585	20.557
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	35.530	28.622
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.852.919	4.099.132
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.732.064	4.010.752
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		120.855	88.380
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
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 ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		120.855	88.380

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	237.000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	296.818	58.004
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		39.577
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		39.577
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	24.000	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	24.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћена дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		39.577
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	24.000	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	5.864.220	4.880.637
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.899.548	4.838.744
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		41.893
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	35.328	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	299.638	257.745
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	264.310	299.638

у Г. Милановић

дана 04.04.2024 године



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

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

Основна делатност Друштва је трговина на велико и мало широким спектром производа. Пословање се одвија преко 45 малопродајних објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић и Чајак.

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

На дан 31. децембра 2023. године, Друштво је имало 413 запослених радника (31. децембра 2022. године: 390 радника).

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31.12.2023. године усвојени одлуком руководства дана 04.04.2024. године.

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

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

напоменуто за послове финансија.

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Рачуноводствени основ

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

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

Упоредне податке представљају финансијски извештаји за годину и дан завршену 31. децембра 2022. године.

2.3. Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности. У циљу утврђивања оправданости ове претпоставке руководство анализира планове будућих новчаних прилива. На основу поменутих анализа руководство сматра да је Друштво способно да настави са пословним активностима у складу са принципом сталности пословања и да овај принцип треба да буде примењен у припреми ових финансијских извештаја.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи

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

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

Модел од 5 корака обухвата следеће:

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

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

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

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

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

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

Уговорна имовина

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

Потраживање од купца

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Уговорна обавеза

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

Трошкови добијања уговора

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

Значајна компонента финансирања

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

Приходи од активирања учинака

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

Расходи

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

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

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3.2. Трошкови одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3.7. Инвестиционе некретнине

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.7. Инвестиционе некретнине (наставак)**

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

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

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

3.8. Амортизација

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

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

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

3.9. Нематеријална улагања

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

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

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

На дан 31. децембра 2023. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност нематеријалних улагања, других некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.11. Залихе

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

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

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

3.12. Лизинг

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Одмеравање вредности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Краткорочни закупи и закупи средстава мале вредности

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

МЕТАЛАЦ-ПРОЛЕТЕР А. Д., ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2023. године

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Порески расход периода	20,268	15,219
Одложени порески приход периода	(1,860)	(3,652)
Одложени порески расход периода	-	-
Укупно порез на добит	18,408	11,567

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

	У хиљадама динара	
	2022.	2022.
Нето (добитак)/губитак пре опорезивања	120,855	88,380
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	18,128	13,257
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	2,140	1,962
Непризнати приходи	-	-
Порески расход периода	20,268	15,219
Одложени порески приход периода	(1,860)	(3,652)
Одложени порески расход периода	-	-
Укупно порез на добит, ефективна пореска стопа: 15% (31.12.2022: 13%)	18,408	11,567

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 6,876 хиљада динара (2022. године: 8,736 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се опрема, објекти и нематеријална улагања, као и трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

22. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Нето добитак/(губитак)	102,447	76,813
Просечан пондерисани број акција	128,632	128,632
Зарада по акцији (у динарима)	796	597

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

			У хиљадама динара			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Инвестиције у току	Инвестиционе некретнине	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара 2022. године	649,155	203,011	2,498	150,157	17,885	1,022,706
Набавке у току године		-	75,406	-		75,406
Пренос са инвестиција у току	14,176	44,651	(74,986)	-	5,484	(10,675)
Повећање вредности	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(8,460)	-	-	-	(8,460)
Стање, 31. децембра 2022. године	663,331	239,202	2,918	150,157	23,369	1,078,977
Набавке у току периода		-	128,932	-	-	128,932
Пренос са инвестиција у току	69,430	46,374	(128,565)	-	554	(12,207)
Расходовања	-	(1,787)	-	-	-	(1,787)
Остало	-	-	-	-	-	-
Смањење вредности	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2023. године	732,761	283,789	3,285	150,157	23,923	1,193,915
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара 2022. године	309,461	106,889	978	19,526	9,961	446,815
Амортизација	14,436	24,408	-	-	4,170	43,014
Продаја	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(7,529)	-	-	-	(7,529)
Стање, 31. децембра 2022. године	323,897	123,768	978	19,526	14,131	482,300
Амортизација	14,540	28,566	-	-	4,686	47,791
Расходовање	-	(1,754)	-	-	-	(1,754)
Стање, 31. децембра 2023. године	338,437	150,580	978	19,526	18,817	528,337
Садашња вредност:						
- 31. децембра 2022. године	339,434	115,434	1,940	130,631	9,238	596,677
- 31. децембра 2023. године	394,324	133,209	2,307	130,631	5,106	665,578

Некретнине узете у лизинг

Додатно, на позицији Некретнине, постројења и опрема евидентирају се некретнине узете у лизинг са правом коришћења, и исказане су у билансу стања у укупном износу 35,843 хиљада динара (2022. године 36,786 хиљада динара), у складу са МСФИ 16 и односе се на објекте узете у закуп ради обављања пословне активности.

Набавна вредност основних средстава која су у целости амортизована, а и даље су у употреби на 31. децембар 2023 је 92,635 хиљада динара (31. децембар 2022: 95,422 хиљада динара).

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

Инвестиционе некретнине су, у циљу утврђивања њихове фер вредности у складу са захтевима МРС 40, процењене од стране овлашћеног проценитеља на дан 30.06.2023. године. Мишљење проценитеља је засновано на подацима са тржишта и искуственим параметрима по питању временске, функционалне и економске застарелости које утичу на амортизацију. За потребе процене извршен је визуелни преглед стања и поређење са претходним стањем предметних објеката. Метод процене који је коришћен је компаративан-приступ директног поређења. Трошковни и приходни приступи нису коришћени.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
<i>Учешћа у капиталу осталих правних лица</i>			
- ДТЛ Домаћи трговински ланац	<5%	315	315
Укупно дугорочни финансијски пласмани		315	315

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	2,282	2,734
Трговачка роба	10	
-роба на путу	153,387	117,485
-на велико	247,907	233,620
-на мало		
	403,586	353,839
Минус: Исправка вредности робе	(1,310)	(1,060)
	402,276	352,779
Дати аванси	8,260	33,770
Укупна вредност залиха	410,536	386,549

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе према добављачима:		
-добављачи, повезана правна лица (напомена 38а)	13,193	22,840
-добављачи у земљи	<u>550,138</u>	<u>436,321</u>
	<u>563,331</u>	<u>459,161</u>
Остале обавезе из пословања:		
-повезана правна лица (напомена 38а)	4,090	7,920
-остала правна лица	<u>3,495</u>	<u>4,236</u>
	<u>7,585</u>	<u>12,156</u>
Укупно обавезе из пословања	<u>570,916</u>	<u>471,317</u>

С обзиром на број улазних докумената и обим трансакција предузеће редовно током године усаглашава своје обавезе са добављачима. Обавезе према добављачима исказане у укупном износу 570,916 хиљаде динара (2022: 471,317) су у потпуности усаглашене на дан 31.12.2023.године.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	25,190	19,445
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	14,643	12,864
Обавезе за учешће у добити	2,390	2,390
Остале обавезе према запосленима	28,105	26,770
Остало	<u>23</u>	<u>23</u>
	<u>70,351</u>	<u>61,492</u>
Обавезе за ПДВ	3,353	6,335
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	<u>20,310</u>	<u>15,261</u>
Укупно остале краткорочне обавезе	<u>94,014</u>	<u>83,088</u>

36. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Пасивна временска разграничења	9,112	8,736
Укупно краткорочна пасивна временска разграничења	9,112	8,736

Краткорочна пасивна временска разграничења у укупном износу 9,112 хиљада динара (2022: 6,855 хиљада динара) се у потпуности односе на унапред обрачунате трошкове гаса, електричне енергије, ревизије који се односе на 2023. годину.

37. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 3,006 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 3,006 хиљада динара) у потпуности се односи на туђу робу која се налази у магацинима Друштва.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Потраживања:		
<i>Потраживања од купаца (напомена 26):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	-	1,810
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	262	3,539
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	19,941	23,670
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	7	34
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	38
-Металац Фад д.о.о., Горњи Милановац	1,034	13
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	896	964
Укупно потраживања	22,140	30,068
<i>Потраживања за краткорочне зајмове (напомена 28)</i>		
Металац а.д.	183,000	-
Укупно потраживања	205,140	30,068

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Обавезе:		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 34):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	10,265	19,844
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	2,375	2,510
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	-
-Металац Бојлер	-	-
-Металац ФТО	405	338
-Металац Дигитал	148	148
	<u>13,193</u>	<u>22,840</u>
<i>Остале обавезе из пословања (напомена 34):</i>		
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	224	-
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	3,866	7,920
	<u>4,090</u>	<u>7,920</u>
Укупно обавезе	<u>17,284</u>	<u>30,760</u>
Потраживања/(Обавезе), нето	<u>4,856</u>	<u>(692)</u>

МЕТАЛАЦ-ПРОЛЕТЕР А. Д., ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2023. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Приходи		
<i>Приходи од продаје (напомена 5):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	23,500	19,839
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	198	277
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	92	280
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	162	110
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	276	168
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	29	21
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	110	166
-Металац ФАД д.о.о., Горњи Милановац	141	122
	<u>24,508</u>	<u>20,983</u>
<i>Приходи од закупа (напомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	3,356	3,362
	<u>3,356</u>	<u>3,362</u>
<i>Остали приходи (напомена 6):</i>		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	782	712
-Металац Посуђе д.о.о. Горњи Милановац	-	-
-Металац Принт д.о.о, Горњи Милановац	-	-
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	253	85
	<u>1,035</u>	<u>797</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 15):</i>		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	2,936	3,116
-Металац а.д.	1,911	
	<u>4,847</u>	<u>3,116</u>
Укупно приходи	<u>33,746</u>	<u>28,258</u>

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе (напомена 8):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	-	4,593
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	691	1,630
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	11,624	3,365
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	60	76
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	6,661	6,230
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	58	61
	<u>19,094</u>	<u>15,955</u>
<i>Остали расходи (напомена 12 и 14):</i>		
-Металац а.д., Горњи Милановац	123,878	98,253
-Металац Маркет	-	50
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	149
-Металац Фото	3,714	3,148
-Металац Дигитал	492	493
	<u>128,084</u>	<u>102,093</u>
Укупни расходи	<u>147,178</u>	<u>118,048</u>
Приходи/(Расходи), нето	<u>(113,433)</u>	<u>(89,790)</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Задуженост а)	32,000	56,000
Готовина и готовински еквиваленти (Напомена 29)	264,310	299,638
Нето задуженост Капитал б)	(232,310) 741,633	(243,638) 637,467
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0.31)	(0.38)

- а) Задуженост Друштва се односи на део дугорочног кредита са роком доспећа до 1 године у износу од 24,000 хиљада динара као и део који доспева у наредној години у износу од 8,000 хиљада динара – Напомена 33.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак – Напомена 31

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	73,638	81,070
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	183,000	-
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	264,310	299,638
Остала активна временска разграничења	19	19
	<u>521,282</u>	<u>381,042</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе (напомена 33)	31,721	57,970
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	35,795	34,200
Обавезе према добављачима (напомена 34)	570,916	471,317
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	9,112	8,736
	<u>647,544</u>	<u>572,223</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Ризик од промене каматних стопа

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна:</i>		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	73,638	81,070
Остала активна временска разграничења	19	19
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	264,310	299,638
	<u>338,282</u>	<u>381,042</u>
<i>Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	183,000	-
	<u>521,282</u>	<u>381,042</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне:</i>		
Обавезе према добављачима (напомена 34)	570,916	471,317
Дугорочне обавезе-лизинг (напомена 33)	23,721	25,970
Краткорочне обавезе -лизинг (напомена 33)	11,795	10,200
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	9,112	8,736
	<u>615,544</u>	<u>516,223</u>
<i>Варијабилна каматна стопа:</i>		
Дугорочне финансијске обавезе-кредит (напомена 33)	8,000	32,000
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	24,000	24,000
	<u>32,000</u>	<u>56,000</u>
	<u>647,544</u>	<u>572,223</u>

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Металац Посуђе Горњи Милановац	19,941	23,669
ДТЛ	7,459	5,154
Нелт Београд	4,115	2,310
24 С команд.друштво	3,221	3,221
Марбо Продукт	1,490	1,524
Остали	37,412	37,736
	<u>73,638</u>	<u>73,614</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	59,391	-	59,391
Доспела, исправљена потраживања од купаца	4,210	(4,210)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	14,247	-	14,247
	<u>77,848</u>	<u>(4,210)</u>	<u>73,638</u>

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 59,391 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 48,661 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2023. години износи 8 дана (2022. године: 8 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 4,210 хиљада динара (2022. године 6,220 хиљада динара). Друштво је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 14,247 хиљада динара (31. децембар 2022. године: 32,409 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се значајан део ових потраживања односи на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Мање од 30 дана	2,783	21,370
31 - 90 дана	6,249	11,039
91 - 180 дана	5,215	-
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	<u>14,247</u>	<u>32,409</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 570,916 хиљада динара (31. децембра 2022. године: 471,317 хиљада динара) се односе на обавезе по основу купљене робе за даљу продају. Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године је 36 дана (2022. године: 37 дана).

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	340,568	40,159	-	315	-	381,042
	<u>340,568</u>	<u>40,159</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>381,042</u>
Каматносна			183,000	-	-	183,000
Главница	-	-	7,581	-	-	7,581
Камата	-	-	190,581	-	-	190,581
			<u>190,581</u>			<u>190,581</u>

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

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

МЕТАЛАЦ-ПРОЛЕТЕР А. Д., ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2023. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара
31. децембар 2023.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	394,258	188,719	8,846	23,721	-	615,544
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2,000	4,000	18,000	8,000	-	32,000
-камата	96	169	482	59	-	806

У хиљадама динара
31. децембар 2022.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	329,928	152,675	7,650	25,970	-	516,223
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2,000	4,000	18,000	32,000	-	56,000
-камата	169	304	1,123	807	-	2,403

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године.

	31. децембар 2023.		У хиљадама динара 31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	315	315	315	315
Потраживања од купаца	73,638	73,638	81,070	81,070
Остала активна временска разграничења	19	19	19	19
Краткорочни финансијски пласмани	183,000	183,000	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	264,310	264,310	299,638	299,638
	<u>521,282</u>	<u>521,282</u>	<u>381,042</u>	<u>381,042</u>
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	35,795	35,795	34,200	34,200
Дугорочне финансијске обавезе	31,721	31,721	57,970	57,970
Обавезе према добављачима	570,916	570,916	471,317	471,317
Унапред обрачунати трошкови	9,112	9,112	8,736	8,736
	<u>647,544</u>	<u>647,544</u>	<u>572,223</u>	<u>572,223</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

40. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене исхода судских спорова који се воде против Друштва, руководство није у финансијским извештајима за 2023. годину вршило додатна резервисања за потенцијалне губитке по овом основу. На 31. децембар 2023. године резервисање за судске спорове износи 21,969 хиљада динара (2022. година 22,926 хиљада динара) (напомена 32).

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

У складу са новим одредбама Закона о порезу на добит током 2013. године на снагу је ступио Правилник о трансферним ценама и методама које се примењују по принципу „ван дохвата руке“ при утврђивању цена трансакција међу повезаним странама. У складу са овим Законом и Правилником, Друштва су у обавези да до 28. јуна 2024. године, заједно са пореским билансом за 2023. годину предају и студију трансферних цена.

С обзиром да Друштво има значајне трансакције са повезаним странама, у тренутку састављања финансијских извештаја за 2023. годину Друштво је у процесу припремања студије трансферних цена. Друштво на основу прелиминарне студије не очекује корекције пореског биланса по основу трансакција са повезаним странама.

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

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	117,1719	117,3224

43. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

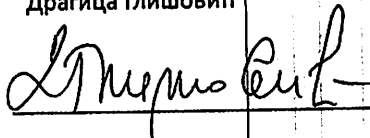
Кључно руководство Друштва чини Одбор директора. Трошак по основу накнада одбору директора у 2023. години износи 2,222 хиљада динара (2022: 2,297 хиљада динара). Од наведеног износа 782 хиљаде динара се односе на порезе и доприносе, остатак од 1,440 хиљада динара чине нето накнаде. (2022. године порези и доприноси - 827 хиљада динара, нето накнаде - 1,470 хиљада динара)

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

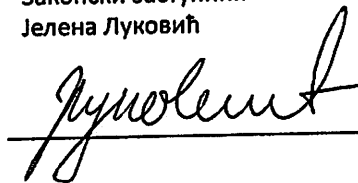
Није било значајних догађаја после датума извештајног периода који би захтевали корекције или обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје за 2023. годину.

У Горњем Милановцу, 04. априла 2024. године

Шеф рачуноводства
Драгица Глишовић



Законски заступник
Јелена Луковић



"Metalac-Proleter" a.d
Gornji Milanovac

**IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA PERIOD
JANUAR-DECEMBAR
2023.GODINE**

U Gornjem Milanovcu, 04.april 2024. godine

OPŠTI PODACI

1. Poslovno ime:	Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo „Metalac-Proleter“ akcionarsko društvo
Sedište i adresa:	Gornji Milanovac, Rudničke vojske br.18
Matični broj:	07176929
PIB:	101487561
2. Web site i E-mail adresa:	www.metalacproleter.co.rs
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:	BD 55017/2005 od 08.07.2005. godine
4. Delatnost (šifra i opis):	4711-trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom
5. Broj akcionara 31.12.2024:	93

PROFIL KOMPANIJE

OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

Osnovna delatnost "Metalac-Proleter" a.d. je trgovina na veliko i malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom. Trgovinsko poslovanje se obavlja preko 45 maloprodajnih objekata koji se nalaze na teritorijama četiri opštine i to Gornjeg Milanovca, Knia, Ljiga i Čačka od čega su 2 prodavnice po formatu super-market, 4 prodavnice superete, 26 prodavnica mini-marketa a 13 prodavnica su klasične prodavnice. Svi maloprodajni objekti se snabdevaju iz sopstvenog centralnog magacina, kao i direktnom dostavom od strane dobavljača određenih vrsta proizvoda koji se nabavljaju svakodnevno kao što su npr. hleb, mleko i mlečni proizvodi, voće, povrće, cigarete i dr.

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

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

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

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

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Odbora direktora:

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Broj % akcija koje poseduje na dan 31.12.2023. god.
Prof.dr Stevo Janošević Kragujevac	Doktor ekonomskih nauka Profesor Ekonomskog fakulteta u Karagujevcu	/
Radmila Todosijević	Diplomirani ekonomista iz Gornjeg Milanovca	/
Jelena Luković	Diplomirani ekonomista Generalni direktor »Metalac- Proleter« a.d.	/

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

Deset najvećih akcionara

Akcionari	Broj akcija	%
„Metalac“ A.D. Gornji Milanovac	118.288	91,96
Metalac Proleter	8.908	6,92
Lukić Velibor	296	0,23
Petronijević Marija	124	0,10
Bojović Radovan	102	0,08
Stanković Snežana	100	0,08
Pavić Đorđe	166	0,13
Ostali	648	0,50

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

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

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

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

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

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

1. BROJ ZAPOSLENIH

Otvaranje novog maloprodajnog objekta u Čačku dovelo je, u najvećoj meri, do porasta broja zaposlenih u 2023. godini od 6%. U strukturi zaposlenih dominira III i IV stepen stručne sprema, što je u skladu sa zahtevima posla.

BROJ ZAPOSLENIH	
31.12.2023.	31.12.2022.
413	390

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA

NIVO KVALIFIKACIJE	31.12.2023.	31.12.2022.
VIII	/	/
VII ₂	/	/
VII ₁	16	15
VI	12	12
V	1	1
IV	201	184
III	174	153
II	/	16
I	9	9
Ukupno	413	390

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA

PROFITNI CENTAR I		BROJ ZAPOSLENIH	
		31.12.2023.god	31.12.2022.god.
BROJ PRODAVNICE			
Grad		127	124
5		3	3
7		5	5
10		9	10
11		9	9
21		3	3
34		27	25
35		14	14
43		3	3
69		7	7
78		4	3
81		6	6
83		11	12
84		6	5
85		13	12
87		7	7
PROFITNI CENTAR II			
Selo		65	62
1		2	2
2		1	2
3		2	2
4		4	4
15		6	5
16		5	5
22		5	5
26/a		2	2
36		4	4
45		6	6
49		1	1
60		5	5
62		1	1
67		4	4
71		3	3
79		2	2
82		2	2
86		2	3
88		2	2
89		2	2
91		4	6
PROFITNI CENTAR III			
Ljig		41	41
18		5	5
92		15	15
93		21	21
PROFITNI CENTAR IV			
Čačak		63	50
90		11	11
95		8	7
96		11	11
97		12	12
98		9	9
99		12	15

3. STRUKTURA ZANIMANJA ZAPOSLENIH SA VISOKOM STRUČNOM SPREMOM

ZANIMANJE	31.12.2023.	31.12.2022.
Dipl. pravnik	1	1
Dipl ekonomista	13	13
Dipl. agroekonomista	1	1
Dipl.ing.poljoprivrede	1	
Ukupno	16	15

4. STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2023.	31.12.2022.
-20	M	0	2
	Ž	5	2
21-30	M	14	17
	Ž	48	40
31-40	M	26	25
	Ž	105	102
41-50	M	13	14
	Ž	132	129
51-60	M	10	8
	Ž	48	38
61-	M	6	7
	Ž	6	6
Ukupno	M	69	73
	Ž	344	317
Ukupno zaposl.		413	390
Prosečno godina		41	41

5. FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

I – XII 2023.			I – XII 2022.		
Prijem novih	Raskid		Prijem novih	Raskid	
	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..		Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..
71	/	47	53	0	52

6. FLUKTUACIJA PO STRUČNOJ SPREMI

STRUČNA SPREMA	I – XII 2023.			I – XII 2022.		
	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz komp.	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred.
VIII	/		/	/		/
VII2	/		/	/		/
VIII1	2		1	3		/
VI	/		/	2/		/
V	/		/	/		/
IV	41		20	16		18
III	24		21	24		26
II	/		/	/		/
I	4		5	4		8
UKUPNO	71		47	53		52
UKUPNO	71		47	53		52

7. OSNOV PROMENE

RAZLOZI	I – XII 2023.	I – XII 2022.
Starosna penzija	2	3
Invalidska penzija	/	1
Sporazumni raskid	/	/
Istekao rad na određeno vreme	10	14
Premeštaj u drugo ZD	/	/
Otkaz od strane zaposlenog	32	30
Otkaz od strane poslodavca	/	1
Tehnološki višak (dobrovoljan)	2	/
Preвременa starosna penzija	1	2
Mirovanje radnog odnosa (zatvor)	/	/
Neplaćeno odsustvo	/	1
UKUPNO	47	52

8. PREGLED SATI BOLOVANJA PO VRSTAMA BOLOVANJA

I – XII 2023.			Ukupno	I – XII 2022.			Ukupno
Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodijsko odsustvo		Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodijsko odsustvo	
16.960	20.592	50.536	88.088	30.224	21.544	43.704	95.472

9. BRUTO ZARADE

I – XII 2023. u 000 din.			I – XII 2022. u 000 din.		
Zarada	Ukupan prihod	% Učešća	Zarada	Ukupan prihod	% Učešća
378.465	4.852.919	7,80	314.291	4.099.132	7,67

10. PROSEČNA NETO ZARADA

I – XII 2023. u din.	I – XII 2022. u din.	% Rasta
63.660	53.796	18,34

11. BROJ STIPENDIRANIH STUDENATA

2023.	2022.
46	37

12. TROŠKOVI STIPENDIRANJA

I – XII 2023. u din.	I – XII 2022. u din.
3.393.680	2.718.000

»Metalac- Proleter« a.d. uvek nastoji da bude pouzdan oslonac za svoje zaposlene kako u poslovnom smislu tako i u delu privatnih potreba.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

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

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

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

FINANSIJSKI SEGMENT

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom. Okvir za sastavljanje finansijskih izveštaja je Zakon o računovodstvu, usvojene računovodstvene politike, kao i međunarodni računovodstveni standardi, odnosno međunarodni standardi finansijskog izveštavanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja posebno se adekvatnim i veoma opreznim metodama procenjivala svaka pozicija imovine ili obaveza. Mišljenje revizora je, da su finansijski izveštaji sastavljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Metalac Proleter poslovnu 2023. godinu završava sa rezultatima koji su iznad očekivanja ako se posmatraju u odnosu na plan ali i ako se porede sa rezultatima iz prošle godine. Ukupno ostvareni prihod 4,8 milijardi dinara beleži rast u odnosu na prošlu godinu 12% i 12,8% u odnosu na plan. U ukupnom prihodu poslovni prihod učestvuje 99% sa rastom od 19% u odnosu na prošlu godinu. Rast prihoda od prodaje za 19% u odnosu na prošlu godinu, rezultat je kako povećanja prodaje u postojećim tako i otvaranja novog objekta u Čačku.

Poslovanje u 2023. godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Prisutan je rast obrtne imovine za 21%, u okviru koje značajan rast ima pozicija kratkoročnih finansijskih plasmana koji se odnose na pozajmicu datu Metalac a.d. Navedena pozajmica doprinela je padu gotovine na kraju obračunskog perioda. Potraživanja po osnovu prodaje beleže pad u odnosu na prošlu godinu i u njihovoj strukturi matična i zavisna preduzeća učestvuju sa 33%. Inflatorna kretanja, u 2023. godini uzrokovala su rast pozicije zaliha u aktivi kao i obaveza prema dobavljačima u pasivi.. Metalac Proleter beleži rast kapitala za 16% u 2023. godini kao i smanjenje dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza koje je posledica redovne otplate kredita. Rast ostalih kratkoročnih obaveza je posledica povećanja zarade tokom 2023. godine.

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

Cirkulacija imovine u poslovnom procesu je približno na istom nivou kao u prošloj godini. S obzirom da je trajanje gotovinskog ciklusa duže za 1 dan to je i gotovina potrebna za ciklus konverzije nešto veća

BILANS USPEHA**Metalac
Proleter a.d.
u hiljadama
dinara**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>	<u>%</u>
POSLOVNI PRIHODI	4.818.874	4.062.544	118,62
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-velepr.	93.230	113.874	81,87
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-malopr.	4.684.870	3.898.424	120,17
Prihodi od prodaje robe	4.778.100	4.012.298	119,09
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	637	541	117,74
Prihodi od zakupa	30.841	33.599	91,79
Vanredni prihodi od zakupa-prefakturisani troškovi	8.207	8.127	100,98
Ostali poslovni prihodi	1.089	6.689	16,28
Prihodi od uskladiivanja vr.imovine	-	1.290	-
POSLOVNI RASHODI	4.694.206	3.976.626	118,04
Nabavna vrednost prodane robe	3.746.668	3.186.218	117,59
Materijal i energija	102.275	91.340	111,97
Bruto zarade i ostala lična primanja	498.714	424.598	117,46
Troškovi amortizacije	58.661	53.655	109,33
Troškovi rezervisanja	92.425	55.463	166,64
Troškovi usluge holdinga	103.068	81.516	126,44
Ostali poslovni rashodi	92.144	83.741	110,03
Rashodi od uskladiivanja vr.imovine	251	95	264,21
POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)	124.668	85.918	145,10
FINANSIJSKI PRIHODI	26.230	15.626	167,86
FINANSIJSKI RASHODI	2.328	2.246	103,65
rashodi			
kamata	2.328	2.226	104,58
negativne kursne razlike	-	20	-
OSTALI PRIHODI	7.815	20.962	37,28
OSTALI RASHODI	35.530	31.880	111,45
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA	120.855	88.380	136,74
Porez na dobit	(20.268)	(15.219)	133,18
Odloženi poreski prihod	1.860	3.652	50,93
Neto dobit	102.447	76.813	133,37

BILANS STANJA

Metalac Proleter a.d.
u hiljadama dinara

	31.12.2023.	31.12.2022.	%
AKTIVA			
Stalna imovna	707.079	639.122	110,63
Nematerijalna ulaganja	5.107	9.238	55,28
Nekretnine, postrojenja i oprema	565.682	493.594	114,60
Investicione nekretnine	130.630	130.630	100,00
Učešće u kapitalu	315	315	100,00
Otkupljene sopstvene akcije	5.345	5.345	100,00
Obrtna imovina	953.915	787.352	121,15
Dati avansi	8.260	33.770	24,46
Zalihe	402.276	352.779	114,03
Potraživanja po osnovu prodaje	73.638	81.070	90,83
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	13.951	13.032	107,05
Ostala potraživanja	477	266	179,32
Kratkoročni finansijski plasmani	183.000		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	264.310	299.638	88,21
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	8.003	6.797	117,74
UKUPNA AKTIVA	1.660.994	1.426.474	116,44
Vanbilansna aktiva	3.006	3.006	100,00
PASIVA			
Kapital	741.633	637.468	116,34
Akcijski kapital	77.182	77.182	100,00
Ostali kapital			
Emisiona premija			
Aktuarski gubitak	-10.580	-12.299	86,02
Revalorizacione rezerve			
Nerasporedjeni dobitak	675.031	572.585	117,89
Gubitak			
Dugoročne obaveze	120.656	138.451	87,15
Dugoročna rezervisanja	88.935	80.481	110,50
Dugoročni krediti	8.000	32.000	25,00
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	23.721	25.970	91,34
Kratkoročne obaveze	791.829	631.619	125,36
Kratkoročni krediti	24.000	24.000	100,00
Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga	11.795	10.200	115,64
Primljeni avansi	2.966	1.360	218,09
Obaveze iz poslovanja	570.916	471.317	121,13
Ostale kratkoročne obaveze	149.377	106.491	140,27
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	12.507	13.232	94,52
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	20.268	15.219	133,18
Odložene poreske obaveze	6.876	8.736	78,71
UKUPNA PASIVA	1.660.994	1.416.274	117,28
Vanbilansna pasiva	3.006	3.006	100,00

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
**Metalac
Proleter a.d u
hiljadama dinara**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	5.553.144	4.627.667
Primljene kamate	8.264	2.386
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	239.842	204.196
Isplate dobavljačima i dati avansi	(4.896.336)	(4.221.392)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(485.426)	(440.705)
Plaćene kamate	(1.592)	(1.548)
Porez na dobit	(16.137)	(11.214)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(116.269)	(99.070)
Neto prilliv (odliv) gotovine iz poslovne aktivnosti	<u>285.490</u>	<u>60.320</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto prilliv)		
Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilliv/odliv)	(174.030)	6.811
Primljene dividende		
Kupovina akcija i udela (neto odliv)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme	(122.788)	(64.815)
Neto prilliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>(296.818)</u>	<u>(58.004)</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilliv/odliv)	(24.000)	39.577
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi za dividende i učešća u dobitku		
Neto prilliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>(24.000)</u>	<u>39.577</u>
Neto prilliv (odliv) gotovine	(35.328)	41.893
Gotovina na početku obračunskog perioda	299.638	257.745
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine, neto		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	<u><u>264.310</u></u>	<u><u>299.638</u></u>

FINANSIJSKI POKAZATELJI
Metalac-Proleter a.d.

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	1,20	1,25
Neto obrtna sredstva (fond)	162.086	155.733
Slobodan novčani tok		41.893
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	9,92	9,73
Dani vezivanja zaliha robe	37	37
Koeficijent obrta potraživanja	45,72	44,64
Prosečno vreme naplate potraživanja	8	8
Koeficijent obrta obaveza	10,00	9,88
Prosečno vreme plaćanja obaveza	36	37
Prosečno vreme vezivanja gotovine	45	45
Prosečno vreme trajanj gotovinskog ciklusa	9	8
Potrebna gotovina (000 din.)	114.300	87.344
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	12.700	10.918

Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa EBIT (%)	2,59	2,11
Stopa EBITDA (%)	3,8	3,44
Stopa marže bruto profita (%)	2,49	2,16
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	6,16	5,38
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	14,86	12,81
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	11,88	9,77

Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent zaduženosti	0,55	0,55
Odnos duga i sopstvenog kapitala	1,24	1,24

Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)	31.12.2023.	31.12.2022.
Faktor poslovnog leveridža (FPL)	6,65	7,94
Faktor finansijskog leveridža (FFL)	1,03	0,97
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	4.093.779	3.550.559
Marža sigurnosti	15,05	12,6

RAZVOJ NETO OBRTNOG FONDA (NOF)

Metalac Proleter a.d.
u hiljadama dinara

	Opis	Iznos
		31.12.2023.
1.	Kapital	741.633
2.	Gubitak	
3.	Sopstveni izvori (1-2)	741.633
4.	Odložene poreske obaveze	6.876
5.	Sopstveni kapital (3+4)	748.509
6.	Dugoročne obaveze	120.656
7.	Ukupni dugoročni izvori (5+6)	869.165
8.	Stalna imovina	707.079
9.	Sopstveni NOF (5-8)	41.430
10.	NOF (7-8)	162.086
11.	Kratkoročne obaveze	791.829
12.	Sopstveni i pozajmljeni finansijski kapital (10+11)	953.915
13.	Zalihe	402.276
	pokrće zaliha sopst. NOF: (9:13)*100	10,30%
	pokrće zaliha NOF (10:13)*100	40,29%
	pokrće zaliha sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:13)*100	237,13%
14.	Obrtna sredstva	953.915
	pokrće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	4,34%
	pokrće ObS (10:14)*100	16,99%
	pokrće ObS sa sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:14)*100	100,00%

TRŽIŠNI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2023. godini ostvario realizaciju od 5,6 milijardi dinara, što je za 16% iznad plana i 19 % više nego u prošloj godini.

U strukturi realizacije maloprodaja učestvuje sa 97,6%, veleprodaja sa 1,7% i zakup sa 0.7%.

Ostvarena realizacija u maloprodaji u 2023. godini u 45 maloprodajnih objekata, podeljena u četiri profitna centra iznosi 5,4 milijardi dinara, što je za 17% više u odnosu na plan, i 20% više nego u prošloj godini.

Analiza prometa po profitnim centrima pokazuje da profitni centar I (prehrana grada), sa svojih petnaest maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu učestvuje sa 42,7%, ima rast u odnosu na prošlu godinu 14% i 17% rast u odnosu na plan. Navedeni rast je rezultat povećanja prometa u postojećim objektima.

Profitni centar II (prehrana sela), sa svojim dvadeset jednim maloprodajnim objektom, u ukupnom prometu maloprodaje učestvuje sa 21,3% i ostvario je rast u odnosu na prošlu godinu od 11%. Posmatrano u odnosu na plan ovaj PC beleži rast od 17,5%.

Profitni centar III (Ljig) sa svoja tri maloprodajna objekta, u ukupnom prometu učestvuje sa 16,4% i ima ostvarenje plana 116,5 %, i 20% raste u odnosu na 2022. godinu.

Profitni centar IV (Čačak), sa svojih šest maloprodajnih objekata učestvuje u ukupnom prometu sa 19,6% i ostvario je plan sa 132%.

Veleprodaja je u 2023. godini ostvarila realizaciju od 93,6 miliona dinara, što je neznatno ispod plana.

Realizacija po osnovu zakupa iznosi 38,3 miliona dinara, što je 7% ispod plana.

ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

INVESTICIONI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2023. godini investirao 984.187 eur-a. U strukturi ulaganja dominira ulaganje u građevinske objekte u iznosu od 588.391 eur-a što predstavlja 60% od ukupnih ulaganja. Najznačajnija investicija je kupovina objekta u Čačku u vrednosti od 546.183 eur. Ostatak investicija u građevinske objekte se odnosi na rekonstrukciju i adaptaciju postojećih kapaciteta kako u maloprodajnoj mreži, tako i u centralnom magacinu.

Ostatak ulaganja, u iznosu od 395.796 eur-a, se odnosi najvećim delom na nabavku opreme. Najznačajnije ulaganje u opremu, u iznosu od 211.644 eur-a, se odnosi na prodavnicu 34, koja je kompletno renovirana u septembru 2023. godine.

Pored realizovanih investicija u 2023. godini značajna sredstva su uložena u tekuće održavanje i to u vrednosti 197.857 eur-a.

INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Metalac Proleter planira da u 2024. godini investira 400.000 eur-a, u kupovinu i opremanje maloprodajnog objekta u Čačku, kao i izgradnju i renoviranje pogona za preradu mesa.

Planom za 2024. godinu nastavlja se kontinuiran rad na uvođenju novih i kvalitetnijih rešenja u procesima koji primenom mogu uticati na unapređenje poslovnog procesa ali i na zaštitu okruženja.

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

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

OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Preduzeće nije u 2023. godini vršilo otkup sopstvenih akcija.

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

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



Zakonski zastupnik

"Metalac-Proleter" a.d
Gornji Milanovac

**IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA PERIOD
JANUAR-DECEMBAR
2023.GODINE**

U Gornjem Milanovcu, 04.april 2024. godine

OPŠTI PODACI

1. Poslovno ime:	Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo „Metalac-Proleter“ akcionarsko društvo
Sedište i adresa:	Gornji Milanovac, Rudničke vojske br.18
Matični broj:	07176929
PIB:	101487561
2. Web site i E-mail adresa:	www.metalacproleter.co.rs
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:	BD 55017/2005 od 08.07.2005. godine
4. Delatnost (šifra i opis):	4711-trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom
5. Broj akcionara 31.12.2024:	93

PROFIL KOMPANIJE

OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

Osnovna delatnost "Metalac-Proleter" a.d. je trgovina na veliko i malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom. Trgovinsko poslovanje se obavlja preko 45 maloprodajnih objekata koji se nalaze na teritorijama četiri opštine i to Gornjeg Milanovca, „Knića, Ljiga i Čačka od čega su 2 prodavnice po formatu super-market, 4 prodavnice superete, 26 prodavnica mini-marketi a 13 prodavnica su klasične prodavnice.

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

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

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

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

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

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Odbora direktora

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Broj % akcija koje poseduje na dan 31.12.2023. god.
Prof.dr Stevo Janošević Kragujevac	Doktor ekonomskih nauka Profesor Ekonomskog fakulteta u Karagujevcu	/
Radmila Todosijević	Diplomirani ekonomista iz Gornjeg Milanovca	/
Jelena Luković	Diplomirani ekonomista Generalni direktor »Metalac- Proleter« a.d.	/

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

Deset najvećih akcionara

Akcionari	Broj akcija	%
„Metalac“ A.D. Gornji Milanovac	118.288	91,96
Metalac Proleter	8.908	6,92
Lukić Velibor	296	0,23
Petronijević Marija	124	0,10
Bojović Radovan	102	0,08
Stanković Snežana	100	0,08
Pavić Đorđe	166	0,13
Ostali	648	0,50

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

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

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

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

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

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

1. BROJ ZAPOSLENIH

Otvaranje novog maloprodajnog objekta u Čačku dovelo je, u najvećoj meri, do porasta broja zaposlenih u 2023. godini od 6%. U strukturi zaposlenih dominira III i IV stepen stručne spreme, što je u skladu sa zahtevima posla.

BROJ ZAPOSLENIH	
31.12.2023.	31.12.2022.
413	390

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA

NIVO KVALIFIKACIJE	31.12.2023.	31.12.2022.
VIII	/	/
VII ₂	/	/
VII ₁	16	15
VI	12	12
V	1	1
IV	201	184
III	174	153
II	/	16
I	9	9
Ukupno	413	390

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA

PROFITNI CENTAR I BROJ PRODAVNICE	BROJ ZAPOSLENIH	
	31.12.2023.god	31.12.2022.god.
Grad	127	124
5	3	3
7	5	5
10	9	10
11	9	9
21	3	3
34	27	25
35	14	14
43	3	3
69	7	7
78	4	3
81	6	6
83	11	12
84	6	5
85	13	12
87	7	7
PROFITNI CENTAR II		
Selo	65	68
1	2	2
2	1	2
3	2	2
4	4	4
15	6	5
16	5	5
22	5	5
26/a	2	2
36	4	4
45	6	6
49	1	1
60	5	5
62	1	1
67	4	4
71	3	3
79	2	2
82	2	2
86	2	3
88	2	2
89	2	2
91	4	6
PROFITNI CENTAR III		
Ljig	41	41
18	5	5
92	15	15
93	21	21
PROFITNI CENTAR IV		
Čačak	63	65
90	11	11
95	8	7
96	11	11
97	12	12
98	9	9
99	12	15

3. STRUKTURA ZANIMANJA ZAPOSLENIH SA VISOKOM STRUČNOM SPREMOM

ZANIMANJE	31.12.2023.	31.12.2022.
Dipl. pravnik	1	1
Dipl ekonomista	13	13
Dipl. agroekonomista	1	1
Dipl.ing.poljoprivrede	1	
Ukupno	16	15

4. STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2023.	31.12.2022.
-20	M	0	2
	Ž	5	2
21-30	M	14	17
	Ž	48	40
31-40	M	26	25
	Ž	105	102
41-50	M	13	14
	Ž	132	129
51-60	M	10	8
	Ž	48	38
61-	M	6	7
	Ž	6	6
Ukupno	M	69	73
	Ž	344	317
Ukupno zaposl.		413	390
Prosečno godina		41	41

5. FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

I – XII 2023.			I – XII 2022.		
Prijem novih	Raskid		Prijem novih	Raskid	
	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..		Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..
71	/	47	53	0	52

6. FLUKTUACIJA PO STRUČNOJ SPREMI

STRUČNA SPREMA	I – XII 2023.			I – XII 2022.		
	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz komp.	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred.
VIII	/		/	/		/
VII2	/		/	/		/
VIII1	2		1	3		/
VI	/		/	2/		/
V	/		/	/		/
IV	41		20	16		18
III	24		21	24		26
II	/		/	/		/
I	4		5	4		8
UKUPNO	71		47	53		52
UKUPNO	71		47	53		52

7. OSNOV PROMENE

RAZLOZI	I – XII 2023.	I – XII 2022.
Starosna penzija	2	3
Invalidska penzija	/	1
Sporazumni raskid	/	/
Istekao rad na određeno vreme	10	14
Premeštaj u drugo ZD	/	/
Otkaz od strane zaposlenog	32	30
Otkaz od strane poslodavca	/	1
Tehnološki višak (dobrovoljan)	2	/
Preвременa starosna penzija	1	2
Mirovanje radnog odnosa (zatvor)	/	/
Neplaćeno odsustvo	/	1
UKUPNO	47	52

8. PREGLED SATI BOLOVANJA PO VRSTAMA BOLOVANJA

I – XII 2023.			Ukupno	I – XII 2022.			Ukupno
Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo		Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo	
16.960	20.592	50.536	88.088	30.224	21.544	43.704	95.472

9. BRUTO ZARADE

I – XII 2023. u 000 din.			I – XII 2022. u 000 din.		
Zarada	Ukupan prihod	% Učesća	Zarada	Ukupan prihod	% Učesća
378.465	4.852.919	7,80	314.291	4.099.132	7,67

10. PROSEČNA NETO ZARADA

I – XII 2023. u din.	I – XII 2022. u din.	% Rasta
63.660	53.796	18,34

11. BROJ STIPENDIRANIH STUDENATA

2023.	2022.
46	37

12. TROŠKOVI STIPENDIRANJA

I – XII 2023. u din.	I – XII 2022. u din.
3.393.680	2.718.000

»Metalac- Proleter« a.d. uvek nastoji da bude pouzdan oslonac za svoje zaposlene kako u poslovnom smislu tako i u delu privatnih potreba.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

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

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

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

FINANSIJSKI SEGMENT

Finansijski izveštaji za 2023.godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom. Okvir za sastavljanje finansijskih izveštaja je Zakon o računovodstvu, usvojene računovodstvene politike, kao i međunarodni računovodstveni standardi, odnosno međunarodni standardi finansijskog izveštavanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja posebno se adekvatnim i veoma opreznim metodama procenjivala svaka pozicija imovine ili obaveza.

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

Metalac Proleter poslovnu 2023.godinu završava sa rezultatima koji su iznad očekivanja ako se posmatraju u odnosu na plan ali i ako se porede sa rezultatima iz prošle godine. Ukupno ostvareni prihod 4,8 milijardi dinara beleži rast u odnosu na prošlu godinu 12% i 12,8% u odnosu na plan. U ukupnom prihodu poslovni prihod učestvuje 99% sa rastom od 19% u odnosu na prošlu godinu. Rast prihoda od prodaje za 19% u odnosu na prošlu godinu, rezultat je kako povećanja prodaje u postojećim tako i otvaranja novog objekta u Čačku.

Poslovanje u 2023.godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Prisutan je rast obrtne imovine za 21%, u okviru koje značajan rast ima pozicija kratkoročnih finansijskih plasmana koji se odnose na pozajmicu datu Metalac a.d.Navedena pozajmica doprinela je padu gotovine na kraju obračunskog perioda.Potraživanja po osnovu prodaje beleže pad u odnosu na prošlu godinu i u njihovoj strukturi matična i zavisna preduzeća učestvuju sa 33%.Inflatorna kretanja,u 2023.godini uzrokovala su rast pozicije zaliha u aktivi kao i obaveza prema dobavljačima u pasivi.. Metalac Proleter beleži rast kapitala za 16% u 2023.godini kao i smanjenje dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza koje je posledica redovne otplate kredita. Rast ostalih kratkoročnih obaveza je posledica povećanja zarade tokom 2023.godine.

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

Cirkulacija imovine u poslovnom procesu je približno na istom nivou kao u prošloj godini. S obzirom da je trajanje gotovinskog ciklusa duže za 1 dan to je i gotovina potrebna za ciklus konverzije nešto veća

BILANS USPEHA**Metalac
Proleter a.d.
u hiljadama
dinara**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>	<u>%</u>
POSLOVNI PRIHODI	4.818.874	4.062.544	118,62
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-velepr.	93.230	113.874	81,87
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-malopr.	4.684.870	3.898.424	120,17
Prihodi od prodaje robe	4.778.100	4.012.298	119,09
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	637	541	117,74
Prihodi od zakupa	30.841	33.599	91,79
Vanredni prihodi od zakupa-prefakturisani troškovi	8.207	8.127	100,98
Ostali poslovni prihodi	1.089	6.689	16,28
Prihodi od usklađivanja vr.imovine	-	1.290	-
POSLOVNI RASHODI	4.694.206	3.976.626	118,04
Nabavna vrednost prodate robe	3.746.668	3.186.218	117,59
Materijal i energija	102.275	91.340	111,97
Bruto zarade i ostala lična primanja	498.714	424.598	117,46
Troškovi amortizacije	58.661	53.655	109,33
Troškovi rezervisanja	92.425	55.463	166,64
Troškovi usluge holdinga	103.068	81.516	126,44
Ostali poslovni rashodi	92.144	83.741	110,03
Rashodi od usklađivanja vr.imovine	251	95	264,21
POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)	124.668	85.918	145,10
FINANSIJSKI PRIHODI	26.230	15.626	167,86
FINANSIJSKI RASHODI	2.328	2.246	103,65
rashodi			
kamata	2.328	2.226	104,58
negativne kursne razlike	-	20	-
OSTALI PRIHODI	7.815	20.962	37,28
OSTALI RASHODI	35.530	31.880	111,45
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA	120.855	88.380	136,74
Porez na dobit	(20.268)	(15.219)	133,18
Odloženi poreski prihod	1.860	3.652	50,93
Neto dobit	102.447	76.813	133,37

BILANS STANJA

Metalac Proleter a.d.
u hiljadama dinara

	31.12.2023.	31.12.2022.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	707.079	639.122	110,63
Nematerijalna ulaganja	5.107	9.238	55,28
Nekretnine, postrojenja i oprema	565.682	493.594	114,60
Investicione nekretnine	130.630	130.630	100,00
Učešće u kapitalu	315	315	100,00
Otkupljene sopstvene akcije	5.345	5.345	100,00
	953.915	787.352	121,15
Obrtna imovina			
Dati avansi	8.260	33.770	24,46
Zalihe	402.276	352.779	114,03
Potraživanja po osnovu prodaje	73.638	81.070	90,83
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	13.951	13.032	107,05
Ostala potraživanja	477	266	179,32
Kratkoročni finansijski plasmani	183.000		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	264.310	299.638	88,21
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	8.003	6.797	117,74
UKUPNA AKTIVA	1.660.994	1.426.474	116,44
Vanbilansna aktiva	3.006	3.006	100,00
PASIVA			
Kapital	741.633	637.468	116,34
Akcijski kapital	77.182	77.182	100,00
Ostali kapital			
Emisiona premija			
Aktuarski gubitak	-10.580	-12.299	86,02
Revalorizacione rezerve			
Nerasporedjeni dobitak	675.031	572.585	117,89
Gubitak			
Dugoročne obaveze	120.656	138.451	87,15
Dugoročna rezervisanja	88.935	80.481	110,50
Dugoročni krediti	8.000	32.000	25,00
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	23.721	25.970	91,34
	791.829	631.619	125,36
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročni krediti	24.000	24.000	100,00
Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga	11.795	10.200	115,64
Primljeni avansi	2.966	1.360	218,09
Obaveze iz poslovanja	570.916	471.317	121,13
Ostale kratkoročne obaveze	149.377	106.491	140,27
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	12.507	13.232	94,52
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	20.268	15.219	133,18
Odložene poreske obaveze	6.876	8.736	78,71
UKUPNA PASIVA	1.660.994	1.416.274	117,28
Vanbilansna pasiva	3.006	3.006	100,00

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
**Metalac
Proleter a.d u
hiljadama dinara**

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	5.553.144	4.627.667
Primljene kamate	8.264	2.386
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	239.842	204.196
Isplate dobavljačima i dati avansi	(4.896.336)	(4.221.392)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(485.426)	(440.705)
Plaćene kamate	(1.592)	(1.548)
Porez na dobit	(16.137)	(11.214)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(116.269)	(99.070)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovne aktivnosti	<u>285.490</u>	<u>60.320</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto priliv)		
Prodaja nekretnina,postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani(neto priliv/odliv)	(174.030)	6.811
Primljene dividende		
Kupovina akcija i udela (neto odliv)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja,nekretnina i opreme	(122.788)	(64.815)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>(296.818)</u>	<u>(58.004)</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti(neto priliv/odliv)	(24.000)	39.577
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi za dividende i učešća u dobitku		
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>(24.000)</u>	<u>39.577</u>
Neto priliv (odliv) gotovine	(35.328)	41.893
Gotovina na početku obračunskog perioda	299.638	257.745
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine,neto		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	<u><u>264.310</u></u>	<u><u>299.638</u></u>

FINANSIJSKI POKAZATELJI

Metalac-Proleter a.d.

	31.12.2023.	31.12.2022.
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	1,20	1,25
Neto obrtna sredstva (fond)	162.086	155.733
Slobodan novčani tok		41.893
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	9,92	9,73
Dani vezivanja zaliha robe	37	37
Koeficijent obrta potraživanja	45,72	44,64
Prosečno vreme naplate potraživanja	8	8
Koeficijent obrta obaveza	10,00	9,88
Prosečno vreme plaćanja obaveza	36	37
Prosečno vreme vezivanja gotovine	45	45
Prosečno vreme trajanj gotovinskog ciklusa	9	8
Potrebna gotovina (000 din.)	114.300	87.344
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	12.700	10.918

Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa EBIT (%)	2,59	2,11
Stopa EBITDA (%)	3,8	3,44
Stopa marže bruto profita (%)	2,49	2,16
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	6,16	5,38
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	14,86	12,81
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	11,88	9,77

Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent zaduženosti	0,55	0,55
Odnos duga i sopstvenog kapitala	1,24	1,24

Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)	31.12.2023.	31.12.2022.
Faktor poslovnog leveridža (FPL)	6,65	7,94
Faktor finansijskog leveridža (FFL)	1,03	0,97
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	4.093.779	3.550.559
Marža sigurnosti	15,05	12,6

RAZVOJ NETO OBRTNOG FONDA (NOF)**Metalac Proleter a.d.
u hiljadama dinara**

	Opis	Iznos
		31.12.2023.
1.	Kapital	741.633
2.	Gubitak	
3.	Sopstveni izvori (1-2)	741.633
4.	Odložene poreske obaveze	6.876
5.	Sopstveni kapital (3+4)	748.509
6.	Dugoročne obaveze	120.656
7.	Ukupni dugoročni izvori (5+6)	869.165
8.	Stalna imovina	707.079
9.	Sopstveni NOF (5-8)	41.430
10.	NOF (7-8)	162.086
11.	Kratkoročne obaveze	791.829
12.	Sopstveni i pozajmljeni finansijski kapital (10+11)	953.915
13.	Zalihe	402.276
	pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	10,30%
	pokriće zaliha NOF (10:13)*100	40,29%
	pokriće zaliha sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:13)*100	237,13%
14.	Obrtna sredstva	953.915
	pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	4,34%
	pokriće ObS (10:14)*100	16,99%
	pokriće ObS sa sopstvenim i pozajmljenim finansijskim kapitalom (12:14)*100	100,00%

TRŽIŠNI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2023. godini ostvario realizaciju od 5,6 milijardi dinara, što je za 16% iznad plana i 19 % više nego u prošloj godini.

U strukturi realizacije maloprodaja učestvuje sa 97,6%, veleprodaja sa 1,7% i zakup sa 0.7%.

Ostvarena realizacija u maloprodaji u 2023. godini u 45 maloprodajnih objekata, podeljena u četiri profitna centra iznosi 5,4 milijardi dinara, što je za 17% više u odnosu na plan, i 20% više nego u prošloj godini.

Analiza prometa po profitnim centrima pokazuje da profitni centar I (prehrana grada), sa svojih petnaest maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu učestvuje sa 42,7%, ima rast u odnosu na prošlu godinu 14% i 17% rast u odnosu na plan. Navedeni rast je rezultat povećanja prometa u postojećim objektima.

Profitni centar II (prehrana sela), sa svojim dvadeset jednim maloprodajnim objektom, u ukupnom prometu maloprodaje učestvuje sa 21,3% i ostvario je rast u odnosu na prošlu godinu od 11%. Posmatrano u odnosu na plan ovaj PC beleži rast od 17,5%.

Profitni centar III (Ljig) sa svoja tri maloprodajna objekta, u ukupnom prometu učestvuje sa 16,4% i ima ostvarenje plana 116,5 %, i 20% raste u odnosu na 2022. godinu.

Profitni centar IV (Čačak), sa svojih šest maloprodajnih objekata učestvuje u ukupnom prometu sa 19,6% i ostvario je plan sa 132%.

Veleprodaja je u 2023. godini ostvarila realizaciju od 93,6 miliona dinara, što je neznatno ispod plana.

Realizacija po osnovu zakupa iznosi 38,3 miliona dinara, što je 7% ispod plana.

ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

INVESTICIONI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2023. godini investirao 984.187 eur-a. U strukturi ulaganja dominira ulaganje u građevinske objekte u iznosu od 588.391 eur-a što predstavlja 60% od ukupnih ulaganja. Najznačajnija investicija je kupovina objekta u Čačku u vrednosti od 546.183 eur. Ostatak investicija u građevinske objekte se odnosi na rekonstrukciju i adaptaciju postojećih kapaciteta kako u maloprodajnoj mreži, tako i u centralnom magacinu.

Ostatak ulaganja, u iznosu od 395.796 eur-a, se odnosi najvećim delom na nabavku opreme. Najznačajnije ulaganje u opremu, u iznosu od 211.644 eur-a, se odnosi na prodavnicu 34, koja je kompletno renovirana u septembru 2023. godine.

Pored realizovanih investicija u 2023. godini značajna sredstva su uložena u tekuće održavanje i to u vrednosti 197.857 eur-a.

INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Metalac Proleter planira da u 2024. godini investira 400.000 eur-a, u kupovinu i opremanje maloprodajnog objekta u Čačku, kao i izgradnju i renoviranje pogona za preradu mesa.

Planom za 2024. godinu nastavlja se kontinuiran rad na uvođenju novih i kvalitetnijih rešenja u procesima koji primenom mogu uticati na unapređenje poslovnog procesa ali i na zaštitu okruženja.

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

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

OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Preduzeće nije u 2023. godini vršilo otkup sopstvenih akcija.

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

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



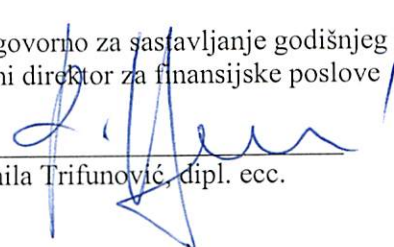
Zakonski zastupnik

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

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

U Gornjem Milanovcu, dana 25. aprila 2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja
Izvršni direktor za finansijske poslove


Radmila Trifunović, dipl. ecc.



Zakonski zastupnik
Generalni direktor


Jelena Luković, dipl. ecc.

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

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

U Gornjem Milanovcu, dana 25.aprila 2024. godine

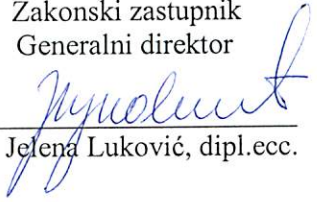
Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja
Izvršni direktor za finansijske poslove



Radmila Trifunović, dipl.ecc.



Zakonski zastupnik
Generalni direktor



Jelena Luković, dipl.ecc.

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Godišnji finansijski izveštaj Društva za 2023. godinu je razmotren i odobren od strane Odbora direktora Društva na sednici održanoj dana 28. februara 2024. godine.

Godišnji finansijski izveštaj sa Izveštajem i mišljenjem revizora o izvršeno reviziji navedenih finansijskih izveštaja u momentu objavljivanja Godišnjeg izveštaja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine društva). Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju finansijskih izveštaja sa Izveštajem i mišljenjem revizora o izvršenoj reviziji navedenih izveštaja, nakon održavanja redovne sednice skupštine društva zakazane za 05. jun 2024. godine.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI DRUŠTVA

Odluka o raspodeli dobiti za 2023. godinu doneće se na redovnoj sednici skupštine, koja je zakazana za 05. jun 2024. godine. Društvo će u celosti naknadno, u roku predviđenom zakonom, objaviti odluku skupštine Društva, kao nadležnog organa, o raspodeli dobiti Društva.

U Gornjem Milanovcu
25. aprila 2024. godine

Generalni direktor



Jelena Luković, dipl. ecc.