

Na osnovu člana 71. Zakona o tržištu kapitala(Sl.glasnik RS BR. 129/2021) i člana 3. Pravilnika o izveštavanju javnih društava (sl.glasnik 77/2022)
Metalac Home Market ad Novi Sad, Mb: 08033854, objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

Sadržaj:

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJ METALAC HOME MARKET AD ZA 2023 GODINU, koji obuhvata : 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. IZJAVA DA NISU USVOJENI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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		89.314	100.974	
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		250		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		250		
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	Г. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	19	89.064	88.874	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		75.197	70.798	
023	2. Постројења и опрема	0011		13.799	18.008	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		68	68	
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	Д. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	Е. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018			12.100	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			12.100	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	17	982	1.448	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		215.993	236.927	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20	41.708	3.950	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		32.254		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		9.454	3.950	
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	21	98.778	208.410	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		21.633	1.081	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		248		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс		
				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		75.607	207.329	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		1.290		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	9.387	16.490	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		783	6.566	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		8.604	9.924	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			465	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	23		465	
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	24	64.702	6.663	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	26	1.418	949	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		306.289	339.349	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060			4.020	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	27	237.802	247.458	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		106.593	118.694	
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				
договни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		2.787	2.787	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		133.996	131.551	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		131.551	126.146	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.445	5.405	
	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		37.364	37.301	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	28	37.364	37.301	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.341	1.225	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		2.558	2.611	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		33.465	33.465	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		31.123	54.590	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			17.792	
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			17.792	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	29	8.433	5.058	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	16.369	26.732	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		14.236	22.938	
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		2.133	2.882	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			912	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	31	4.266	5.008	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ПАСИВА		
				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		3.724	3.366	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		62	1.112	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		480	530	
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	32	2.055		
	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		306.289	339.349	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	33		4.020	

у NOVI SAD
 дана 04.04. 2024 године

Законски заступник
Andelic



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

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		215.699	39.311
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		176.429	141
600, 602 и 604	I. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	176.429	141
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		425	
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		425	
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	38.845	39.170
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		210.997	48.128
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	161.481	2
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	5.305	10.710
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	17.630	15.898
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		12.521	9.390
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.805	1.394
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		3.304	5.114
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	7.986	7.315
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	13.090	10.398
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	347	796
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	5.158	3.009

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		4.702	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			8.817
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		457	11.410
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		457	11.338
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			72
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		160	2.149
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		61	364
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		41	18
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		58	1.767
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	14	297	9.261
	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			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		136	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	4.818	7.396
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	6.291	722
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		220.974	58.117
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		217.584	50.999
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.390	7.118
	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		3.390	7.118

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	17	479	530
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		466	1.183
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.445	5.405
	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			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у NOVI SADU

дана 04.04.24 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 08033854

Шифра делатности 4690

ПИБ 100187569

Назив METALAC HOME MARKET akcionarsko društvo, Novi Sad

Седиште НОВИ САД, БАЈЧИ ЖИЛИНСКОГ 11

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		2.445	5.405
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. 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. Актурски добитци или губици по основу планова дефинисаних признања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.445	5.405
	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 учешћина без права контроле	2029			

у Новом Саду
 дана 04.04.2024 године



Законски званичник

Andelic

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)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	115.028	4010	3.666	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	115.028	4012	3.666	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	115.028	4014	3.666	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	115.028	4016	3.666	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-12.101	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	102.927	4018	3.666	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	губ. рез. и пер. дод. и уоп.	АОП	нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-2.787	4046	131.876	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	-2.787	4048	131.876	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-324	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-2.787	4050	131.552	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	-2.787	4052	131.552	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.445	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-2.787	4054	133.997	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно изнад влијне 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	247.783	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	247.783	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	247.458	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	247.458	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	237.803	4090	

у NOVOY SADU
 дана 04.04 2024 године



Законски заступник
Antelica

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	385.201	332.599
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	361.738	309.912
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	402	11.338
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	23.061	11.349
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	279.413	338.954
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	249.100	249.272
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	17.424	26.555
4. Плаћене камате у земљи	3010		2
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		3.271
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.889	59.854
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	105.788	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		6.355
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.416	4.051
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.416	4.051
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	31.373	1.800
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	31.373	1.800

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		2.251
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	29.957	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		430
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		430
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	17.792	41.808
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		12.100
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	17.792	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		29.708
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		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	17.792	41.378
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	386.617	337.080
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	328.578	382.562
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	58.039	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		45.482
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.663	52.145
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		6.663

у Novom Sadu
 дана 01.04. 2027 године



Законски заступник

Antelija

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Metalac Home Market А.Д., Нови Сад (у даљем тексту "Друштво") је правни следбеник трговинског друштва Балкан, Нови Сад које је основано 1945. године. До 2005. године пословало је под називом Агровојводина-Металургија а.д., Нови Сад. Промена назива Друштва извршена је у 2005. години у Металац Металургија А.Д., Нови Сад. Дана 23. новембра 2016. године Друштво је променило назив из Металац Металургија у Metalac Home Market.

Друштво је регистровано за трговину на велико и мало, услуге у робном промету и спољну трговину.

Основна делатност Друштва је првенствено трговина на домаћем тржишту производима (матичног друштва) Металац груп, али и другим кућним апаратима. Доминантни програми су посуђе, бојлери, судопере, бела техника, грејна тела.

Седиште Друштва је у Новом Саду, улица Бајчи Жилинског број 11. Матични број Друштва је 08033854. Порески идентификациони број Друштва (ПИБ) је 100187569.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је имало 6 радника (31. децембра 2022. године 5 радника).

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.

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 125/2022 дана 13. октобра 2020. године примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње период 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. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

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 није другачије наведено.

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

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

2.3. Презентација финансијских извештаја

Услед реорганизације спроведене на нивоу Металац групе, Друштво је на основу одлука донетих на скупштини Друштва у децембру 2021. године, већи део имовине у вези са трговинским активностима (залихе, основна средства) продало другом Друштву у оквиру Металац групе, које ће наставити трговинско пословање. Сходно томе, сегмент трговинског пословања Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину приказало као пословање које се обуставља. У 2022. години основна делатност друштва било је издавање у закуп пословног простора матичном Друштву и екстерним закупцима. Међутим, током 2023. године основна делатност Друштва је велепродаја техничке робе.

2.4. Концепт наставка пословања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора с купцима

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.

Уговори са купцима опредељују кључне комерцијалне услове на основу кога купци испостављају своје поруџбенице. Уговор са становишта признавања прихода се посматра као комбинација основног уговора са купцима и испостављених поруџбеница.

Конкретно, процес признавања прихода подразумева следећих 5 корака:

- Корак 1: Идентификовати уговор(е) са купцем;
- Корак 2: Утврдити обавезе извршења из уговора;
- Корак 3: Утврдити цену трансакције;
- Корак 4: Распоредити цену трансакције на обавезе извршења из уговора; и
- Корак 5: Признати приходе када ентитет испуни (или док испуњава) обавезу извршења.

Друштво признаје приходе када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је 'контрола' над добрима или услугама у основи конкретне обавезе извршена пренета на купца

Политика признавања прихода

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте. Приходи од услуга исказују се сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

Купци стичу контролу над готовим производима и робом у моменту када се они испоруче на локацију купца (њихову фабрику или магацин) или у кругу производне фабрике Друштва (у случају када купац организује превоз) и изврши прихват робе од стране купца (квалитативни и квантитативни пријем). Приход се генерише у том моменту са роком плаћања који се у већини случајева креће у распону од 30 до 90 дана.

Купци такође имају могућност авансног плаћања. На фактури су исказани рабати у складу са комерцијалном политиком Друштва. Уговором са купцима могу бити уговорени накнадни рабати у виду периодичних продајних бонуса условљени оствареним продајним циљевима, затим учешћа у продајним акцијама, као и разна новчана давања директним и индиректним купцима. Друштво нема новчана давања купцима везаних за реализацију.

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 која има релативно дужи рок трајања, Друштво је проценило да би ефекат обухватања ових попушта био нематеријалан за потребе састављања ових финансијских извештаја.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи по основу уговора с купцима (наставак)

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 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 21 Потраживања од купаца.

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, коришћењем методе ефективног прихода од средства. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи по основу уговора с купцима (наставак)

Остали приходи

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

Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3.2. Трошкови одржавања и оправки

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Функционална и извештајна валута Друштва је Динар (РСД). Трансакције изражене у страниој валути иницијално се евидентирају у функционалној валути по званичном курсу важећем на дан сваке трансакције. Монетарна средстава и обавезе изражене у страниој валути се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања. Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниој валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке вредноване по фер вредности изражене у страниој валути биће прерачунате применом курса важећег на дан процене.

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

3.4 Бенефиције за запослене

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Друштво је, такође обавезно да од бруто плате 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 на основу одредби Појединачног колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине, у зависности од година рада проведених у Друштву, у висини од две зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно у висини просечне месечне зараде исплаћене у Друштву за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, 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 у Друштву, а једне и по овакве зараде за 30 година.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

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

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

Одложени порез на добитак

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

Одложени порез на добитак (наставак)

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.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. 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>
Нематеријална улагања	5	20.0%
Грађевински објекти	10 – 50	2.0% - 10.0%
Опрема	10	10.0%
Транспортна средства	8	12.5%
Пословни инвентар и намештај	5 - 7	14.3% - 20.0%
Рачунарска опрема	4	25.0%

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.

3.8. Обезвређење некретнина, постројења и опреме

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција о умањењу вредности средстава. Уколико постоји индиција да за неко улагање у некретнине, постројења и опрему 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 некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.9. Залихе

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а у малопродаји по малопродајним ценама, док се на крају обрачунског периода врши 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. Залихе робе евидентирају се на начин да се њихова вредност умањује за накнадно примљене рабате добављача.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. 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.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Лизинг (наставак)

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.

Друштво као закупца

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

Право на коришћење средстава

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

Обавезе по основу лизинга

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Лизинг (наставак)

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

Краткорочни закуп и закуп 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.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти

У складу са МСФИ 9, 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 (СППИ) 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 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 ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

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

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

- 12-месечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног века трајања финансијског инструмента.

Захтеви за исправку вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:

- Утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања, и
- Узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу пословне банке и остале дугорочне пласмане. Учешћа у капиталу банака која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу. Други дугорочни финансијски пласмани су исказани по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања се признају и евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности за сумњива и спорна потраживања. Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања врши се на основу процене руководства о наплативости наведених потраживања, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијске обавезе

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

Обавезе из пословања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Обелодањивање односа са повезаним странама

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

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

Повезане стране могу улазити у трансакције које неповезане стране можда не би вршиле и трансакције са повезаним странама могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним странама.

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

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

3.13. 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 у 2023. години обавља делатност велепродаје производа повезаних лица (посуђе, бојлери и сл.) и трећих лица (фрижидери, шпорети, клима уређаји и сл.), док је у 2022. години једина делатност Друштва било изнајмљивање пословног простора.

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.

3.14. Промене рачуноводствених политика

Рачуноводствене политике су конзистентно примењиване у свим обрачунским периодима приказаним у овим финансијским извештајима и није било промене истих.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани 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 трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од екстерних купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, јер 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 променама у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

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.

4.4. 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 еквивалента стопи на обвезнице Друштва. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

Умањење вредности постоји када књиговодствена вредност средства или јединице која генерише готовину премашује њен надокнадиви износ, који је већи од његове фер вредности умањене за трошкове продаје или вредности у употреби. Обрачун фер вредности умањене за трошкове отуђења заснива се на доступним подацима из обавезујућих продајних трансакција, спроведених ван дохвата руке, за слична средства или видљиве тржишне цене умањене за инкременталне трошкове отуђења средства. Прерачун вредности у употреби је заснован на моделу садашње вредности будућег слободног новчаног тока. Токови готовине потичу из буџета за наредних период. Надокнадиви износ је променљив у зависности од примењене дисконтне стопе, као и од очекиваних будућих прилива слободног новчаног тока и стопе раста која се користи у сврхе екстраполације.

4.6. 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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту су на крају 2023. године износили 176.429 хиљада динара (на крају 2022 године 141 хиљаду динара).

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Приходи од закупа:		
- повезана правна лица (напомена 34)	14,804	17,895
- остала правна лица	17,641	7,964
Приходи од префактурисаних трошкова закупа		
повезана правна лица (напомена 34)	4.406	12,311
остала правна лица	1,548	796
Пословни приходи од продаје отпада	8	2
Остали пословни приходи	438	202
	<u>38,845</u>	<u>39,170</u>
Условљене донације од државе	-	-
Укупно остали пословни приходи	<u>38,845</u>	<u>39,170</u>

Сви приходи друштва признати су у једном тренутку у времену (at point in time). Друштво остварује приходе од продаје искључиво на територији Републике Србије

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе на крају 2023 године износи 161.481 хиљада динара а на крају 2022. износи 2 хиљаде динара.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови материјала	170	581
Трошкови горива	2,705	8,268
Трошкови електричне енергије	1,703	1,334
Трошкови гаса	727	527
Укупно трошкови горива и енергије	5,305	10,710

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Бруто зараде и накнаде запосленима	12,521	9,390
Порези и доприноси на терет послодавца	1,805	1,394
Накнада трошкова запосленима на службеним путовањима	113	151
Стипендије	270	298
Трошкови превоза	158	127
Резервација за обрачунате бонусе запосленима	619	741
Остали лични расходи	2,144	3,797
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	17,630	15,898

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови обезбеђења	4,461	3,831
Остале услуге		
- повезана лица (напомена 34)	2,786	104
- трећа лица	5,843	6,463
Укупно трошкови производних услуга	13,090	10,398

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације су на крају 2023. године износили 7,986 хиљада динара, а на крају 2022. године су износили 7,315 хиљаде динара (напомена 19).

12. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања су на крају 2023. године износили 347 хиљада динара (на крају 2022. године 796 хиљада динара).

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови образовања	-	-
Трошкови правних услуга	704	416
Трошкови рачуноводствених услуга	621	567
Порези и таксе	1,094	757
Трошкови репрезентације	281	388
Трошкови донација	320	292
Остали нематеријални трошкови	2,138	589
Укупно нематеријални трошкови	5,158	3,009

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
<i>Финансијски приходи</i>		
Остали финансијски приходи	-	72
Приходи од камата од трећих лица	457	11,338
Укупно финансијски приходи	457	11,410
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи камата	61	364
Негативне курсне разлике	41	18
Остали финансијски расходи	58	1,767
Укупно финансијски расходи	160	2,149
Добитак из финансирања	297	9,261

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи на крају 2023. године износе 4,818 хиљада динара, од чега су добици од продаје основних средстава 977 хиљада динара, а приходи од укидања резервисања 1,444 хиљада динара (у 2022. години 7,396 хиљада динара)

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Губици по основу продаје основних средстава		
Губици по основу расхода основних средстава	11	65
Трошкови јавних извршитеља	224	221
Остало	6,056	436
Укупно остали расходи	6,291	722

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2023	2022
Порески расход периода	479	530
Одложени порески расход / приход периода	466	1,183
	945	1,713

б) Усаглашавање износа пореза на добит у билансу успеха и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Нето добитак пре опорезивања	3,390	7,118
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	509	1,068
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	436	645
	2,445	5,405

в) Одложена пореска средства / обавезе

На дан 31. децембра 2023. по основу позитивне привремене разлике између основице по којој се некретнине и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима, исказана су одложена пореска средства у износу од 982 хиљаде динара (2022: 1,448 хиљаду динара).

18. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	2023	2022.
Нето добитак (у хиљадама динара)	2,445	5,405
Просечан пондерисани број акција	171,546	191,713
Основна зарада по акцији (у динарима)	51	28

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара				
	Грађевински објекти	Опрема и средства у припреми	Улагања у туђа основна средства	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2022. године	196,342	64,593	-	260,935	-
Набавке у току године	22,935	1,794	-	24,729	-
Расходовање и продаја	(2,074)	(9,038)	-	(11,112)	-
Стање, 31. децембар 2022. године	217,203	57,349	-	274,552	-
Стање, 1. јануар 2023. године	217,203	57,349	-	274,552	-
Набавке у току године	7,933	251	-	8,184	254
Расходовање и продаја	-	(7,719)	-	(7,719)	-
Стање, 31. децембар 2023. године	225,136	49,881	-	275,017	254
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2022. године	144,804	43,798	-	188,602	-
Амортизација	2,867	4,448	-	7,315	-
Расходовања и продаја	(1,266)	(8,973)	-	(10,239)	-
Стање, 31. јануар 2022. године	146,405	39,273	-	185,678	-
Стање, 1. јануар 2023. године	146,405	39,273	-	185,678	-
Амортизација	3,534	4,448	-	7,982	4
Расходовања и продаја	-	(7,708)	-	(7,708)	-
Стање, 31. јануар 2023. године	149,939	36,013	-	185,952	4
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2022.	70,798	18,076	-	88,874	-
- 31. децембар 2023.	75,197	13,867	-	89,064	250

Земљиште на коме су изграђени пословни објекти није књиговодствено евидентирано, јер није утврђено право власништва нити право коришћења. У току је судски спор са Друштвом Слободна зона, Нови Сад у предмету утврђивања права коришћења земљишта.

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је исказало Некретнине, Постројења и Опрему у износу од РСД 89,064 хиљаде (31. децембар 2022: РСД 88,874 хиљаде), које су вредноване по набавној вредности.

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

У складу са МРС 36, Друштво је извршило тестирање обезвређења вредности својих некретнина на дан 31. децембар 2023. године. Тестирање је обухватило процену њихове надокнадиве вредности, на основу њихове вредности у употреби. При томе је коришћена дисконтна стопа од 14,2%. Резултати тестирања су показали да надокнадива вредност премашује њихову књиговодствену вредност. Стога, нема индикација да постоји потреба за признавањем трошкова обезвређења за извештајни период.

Друштво ће наставити да прати параметре који би могли утицати на процењену вредност имовине и предузеће одговарајуће кораке уколико дође до промена које би могле утицати на обезвређење имовине у будућности.

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Роба у промету на велико	32,254	1,014
	32,254	1,014
Исправка вредности робе (напомена 25)	-	(1,014)
Укупно роба	32,254	-
Дати аванси	9,454	3,950
Укупно залихе	41,708	3,950

21. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Потраживања од купаца		
- матична и зависна правна лица (напомена 34)	75,606	210,865
- у земљи	27,518	2,203
-у иностранству	248	-
Укупно потраживања	103,372	213,068
Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 25)	(4,594)	(4,658)
	98,778	208,410
Остала потраживања	-	-
Укупно потраживања по основу продаје	98,778	208,410

Старосна структура потраживања од купаца на 31. децембар 2022. године			

Датум доспећа краћи од месец дана	Датум доспећа између 1 и 3 месеца	Датум доспећа између 3 месеца и годину дана	Укупно
213,068	-	-	213,068
Старосна структура потраживања од купаца на 31. децембар 2023. године			
Датум доспећа краћи од месец дана	Датум доспећа између 1 и 3 месеца	Датум доспећа између 3 месеца и годину дана	Укупно
103,372	-	-	103,372

Од укупног износа потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2023. године, усаглашено је 90% истих у форми записника о савјештању или оверених ИОС-а.

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од запослених	44	111
Потраживања за више плаћен порез на добитак	8,604	9,924
Потраживања по основу цесије	-	6,386
Остало	739	69
Укупно друга потраживања	9,387	16,490

23. КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Краткорочни потрошачки кредити	-	32,238
Пренос на дугорочна потраживања	-	-
	-	32,238
Ефекат свођења на фер вредност		
- Краткорочни потрошачки кредити	-	(402)
- Пренос на дугорочна потраживања	-	-
	-	(402)
Исправке вредности (напомена 25)		(31,371)
Укупно краткорочни пласмани у земљи		465

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Текући рачуни		
- у динарима	64,528	4,390
- у иностраној валути	174	2,273
Остала новчана средства	-	-
Чекови грађана	-	-
Укупно готовински еквиваленти и готовина	64,702	6,663

25. ПРОМЕНЕ НА ИСПРАВКАМА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара				
	Роба (напомена 20)	Дугорочни финансијск и пласмани	Потраживања од купаца (напомена 21)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	Укупно
Стање 1. јануар 2022. године	2,170	1,050	5,219	33,950	42,389
Укидање/пренос исправке	(1,156)		(561)	(2,579)	(4,296)
Стање на крају године, 31. децембар 2022. године	1,014	1,050	4,658	31,371	38,093
Стање 1. јануар 2023. године	1,014	1,050	4,658	31,371	38,093
Укидање/пренос исправке	(568)	(1,050)	(65)	(31,371)	(33,056)
Стање на крају године 31. децембар 2023. године	447	0	4,593	0	5,040

26. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су на крају 2023. године износила 1,418 хиљада динара, а на крају 2022. године 949 хиљаде динара.

27. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва, на дан 31. децембра 2023. године састоји се од 171,546 акција и 2022. године састоји се од 191,713 акција номиналне вредности 600 динара по акцији, са следећом власничком структуром:

	Број акција	Број гласова	У хиљадама динара	
			Вредност акција	% учешћа
Акционари - физичка лица	11,864	11,864	7,118	6,9159
Акције у поседу правних лица	158,215	158,215	94,929	92,2289
- Металац а.д., Горњи Милановац	157,894	157,894	94,738	92,0417
- Остали акционари	321	321	193	
Збирни кастоди рачун	1,467	1,467	880	0,7652
	171,546	171,546	102,927	100.00

Табела промена на капиталу

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали капитал	Откупљ ене сопств. акције	Актуарс ки губици	Добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2022 године	115,028	3,666		(2,787)	131,876	247,783
Добитак текуће године	-	-		-	(324)	(324)
Промене у току год.	-	-		-		
Стање, 31. децембра 2022. године	115,028	3,666		(2,787)	131,552	247,458
Стање, 1. јануара 2023 године	115,028	3,666		(2,787)	131,552	247,458
Добитак текуће године	-	-		-	2,445	2,445
Понисштење откупљених сопствених акција	(12,101)	-		-		(12,101)
Стање, 31. децембра 2023. године	102,927	3,666		(2,787)	133,997	237,803

У 2023. години није било исплате добити.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од 37,364 хиљаде динара (31. децембра 2022. године 37,301 хиљаде динара) односе се на резервисања по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова. Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2023. године коришћене су следеће претпоставке:

- За отпремнине две просечне зараде у РС,
- за јубиларне награде једна и једна и по просечна зарада
- очекивани раст зарада од 2%
- дисконтна стопа од 4.5%

Промене на дугорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове у току 2022. и 2023. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара				
	Гарантни рок	Отпремнина	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	3,000	536	101	33,465	37,102
Резервисања у току године	-	334	462	-	796
Исплате у току године	(389)	(208)	-	-	(597)
Стање, 31. децембар 2022. године	2,611	662	563	33,465	37,301
Стање, 1. јануар 2023. године	2,611	662	563	33,465	37,301
Резервисања у току године	-	312	34	-	346
Укидања у току године	-	-	-	-	-
Исплате у току године	(53)	(231)	-	-	(284)
Стање, 31. децембар 2023. године	2,558	743	597	33,465	37,364

29. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси су на крају 2023 године износили 8,432 хиљада динара, док су на крају 2022. износили 5,058 хиљаду динара.

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Обавезе према добављачима:		
- Добављачи, повезана правна лица (напомена 34)	14,236	22,937
- Добављачи у земљи	2,133	3,795
- Остале обавезе из пословања	-	-
Укупно обавезе из пословања	16,369	26,732

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Обавезе за зараде и накнаде зарада	3,724	1,618
Друге обавезе		1,773
Обавезе по основу ПДВ-а	62	1,087
Обавезе по основу осталих јавних прихода	-	-
Обавезе по основу пореза на добитак	480	530
Укупно остале краткорочне обавезе	4,266	5,008

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022.
Остала пасивна временска разграничења	2,055	-
Укупно пасивна временска разграничења	2,055	-

33. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА / ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Дате гаранције	-	-
Остала ванбилансна евиденција	-	4,020
Укупно ванбилансна актива/пасива	-	4,020

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА

Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели:

а) Потраживања и обавезе

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
<i>Дати аванси</i>		
Металац Маркет	-	98
Металац Инко	-	3,000
Металац Бојлер	-	40
		3,138
Потраживања		
<i>Купци у земљи (напомена 21)</i>		
- Металац ад, Горњи Милановац	23,168	6,239
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	52,438	204,570
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	56
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
Укупно потраживања	75,606	210,865
Обавезе		
<i>Добављачи у земљи (напомена 30)</i>		
- Металац а.д., Горњи Милановац	-	4
- Металац Дигитал д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	14,236	-
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	22,933
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
Укупно обавезе	14,236	22,937
Обавезе/потраживања, нето	61,370	187,928

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (наставак)

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима приказан је у наредном прегледу:

б) Приходи и расходи

Приходи	У хиљадама динара	
	2023	2022
<i>Приходи од продаје (напомена 5)</i>		
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	7,257	-
	<u>7,257</u>	<u>-</u>
<i>Други пословни приходи - закуп (напомена 6)</i>		
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	1,266	1,269
- Металац а.д., Горњи Милановац	13,538	16,588
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац		19
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац		19
	<u>22,061</u>	<u>17,895</u>
<i>Други пословни приходи – закуп префактурисани трошкови (напомена 6)</i>		
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	350	1,112
- Металац а.д., Горњи Милановац	4,056	10,885
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	5
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	109
- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	200
	<u>4,406</u>	<u>12,311</u>
<i>Други пословни приходи – префактурисани трошкови штампања каталога</i>		
- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупно приходи	26,467	30,206

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (наставак)

Расходи*Набавна вредност продате робе*

- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	70,589	-
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
	<u>70,589</u>	<u>-</u>

Трошкови рекламе:

- Металац а.д., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	345	-
	<u>345</u>	<u>-</u>

Трошкови информатичких услуга, услуге одржавања (напомена 10):

- Металац а.д., Горњи Милановац	2,786	69
- Металац Дигитал	-	35
	<u>2,786</u>	<u>104</u>

Трошкови осталих услуга

- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	38	81
	<u>38</u>	<u>81</u>

Укупно расходи

	<u>73,758</u>	<u>185</u>
--	---------------	------------

Нето

	<u>(47,291)</u>	<u>30,101</u>
--	-----------------	---------------

35. 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 готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и нераспоређени добитак.

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

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		
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	-	465
Потраживања од купаца (напомена 21)	98,778	208,410
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 24)	64,702	6,663
	<u>163,480</u>	<u>215,538</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима (напомена 30)	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>
	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва и обавезе према добављачима чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво 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.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца, дугорочних кредита и обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниој валути на датум извештавања у Друштву биле су следеће:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	1,472	19,365	-	-
USD	10	10	-	-

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (EUR) и америчког долара (USD). Извршена је анализа осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Како је износ средстава и обавеза деноминираних у страниој валути нематеријалан, ни промена курса валуте навише / наниже не би значајно утицала на исказан резултат Друштва.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

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.

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>		
Потраживања од купаца (напомена 21)	98,778	208,410
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 24)	64,702	6,663
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
	<u>163,480</u>	<u>215,073</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	-	465
	<u>-</u>	<u>465</u>
	<u>163,480</u>	<u>215,538</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима (напомена 30)	16,369	26,732
	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>

Друштво није изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе обзиром да нема средства и обавезе са варијабилном каматном стопом. Овај ризик зависи од финансијског тржишта, те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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 као и по финансијским пласманима који представљају продају на одложено плаћање до 15 месеци.

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	26,950	-	26,950
Доспела, исправљена потраживања од купаца	32,394	32,394	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	71,828	-	71,828
	<u>131,172</u>	<u>32,394</u>	<u>98,778</u>

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	5,041	402	4,639
Доспела, исправљена потраживања од купаца	36,029	36,029	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	204,237	-	204,237
	<u>245,306</u>	<u>36,431</u>	<u>208,875</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у бруто износу од 26,950 хиљада динара (202: 5,041 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје робе из продајног асортимана.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 32,394 хиљада динара (2022: 36,029 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**Кредитни ризик (наставак)*****Управљање потраживањима од купаца (наставак)******Дospelа, неисправљена потраживања од купаца***

Друштво је на дан састављања финансијских извештаја исказало доспела неисправљена потраживања у износу од 71,828 хиљаде динара (2022: 204,237 хиљада динара). Друштво обезвређује потраживања и краткорочне финансијске пласмане уколико је прошло више од 60 дана од датума доспећа, а да није било наплате истих. На 31. децембар 2023. и 31. децембар 2022. сва потраживања и пласмани старији од 60 дана су исправљени, док преостала доспела потраживања углавном спадају у категорију до 30 дана застарелости. Обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 16,369 хиљада динара (2022: 26,732 хиљада динара). Повезана правна лица и остали добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирују у уговореном року.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило 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.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					Укупно
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносна	215,073	-	-	-	-	215,073
Фиксна каматна стопа - камата	200	265	-	-	-	465
	<u>215,273</u>	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215,538</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					Укупно
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносна	163,480	-	-	-	-	163,480
Фиксна каматна стопа - камата	-	-	-	-	-	-
	<u>163,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>163,480</u>

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

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.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	6,430	20,302	-	-	-	26,732
	<u>6,430</u>	<u>20,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,732</u>
	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	6,387	9,982	-	-	-	16,369
	<u>6,387</u>	<u>9,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,369</u>

35. 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. децембар 2023. године и 31. децембар 2022. године.

	31. децембар 2023.		У хиљадама динара 31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствен а вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	-	-	465	465
Потраживања од купаца (напомена 21)	98,778	98,778	208,410	208,410
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 24)	64,702	64,702	6,663	6,663
	<u>163,480</u>	<u>163,480</u>	<u>215,538</u>	<u>215,538</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима (напомена 30)	16,369	16,369	26,732	26,732
	<u>16,369</u>	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>	<u>26,732</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и 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.

Анализа финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вредности, груписани су у нивое од 1 до 3 у зависности од степена могућности процене фер вредности.

- Ниво 1 одмеравања фер вредности произилази из котиране тржишне вредности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмеравања фер вредности произилази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне вредности обухваћене Нивоом 1 а које су видљиве из средстава или обавеза директно (на пример цена) или индиректно (на пример проистекло из цене).
- Ниво 3 одмеравања фер вредности произилази из техника процењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а који представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**Фер вредност финансијских инструмената (наставак)**

Друштво је извршило свођење на фер вредност краткорочних финансијских пласмана који се односе на кредитирање продаје робе до девет месеци, методом дисконтовања новчаних токова, за износ камате која је укалкулисана у продајну цену производа а која износи од 1% до 2% месечно.

Није било трансфера између нивоа 1, 2 и 3 у периоду финансијских извештаја.

36. 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 30. 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. На основу прелиминарних налаза, руководство Друштва не очекује корекције финалног 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.

37. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Друштва је покренут судски спор од стране Слободне царинске зоне а.д., Нови Сад по основу накнаде за коришћење земљишта. Друштво је у финансијским извештајима извршило резервисање за потенцијалне губитке по овом основу у износу од 33,465 хиљада динара. Коначан исход претходно наведеног спора није могуће предвидети са сигурношћу те су процене руководства да Друштво неће бити изложено додатним потенцијалним обавезама које могу угрозити пословање у наредном периоду.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2023.	У динарима 31. децембар 2022.
EUR	117.1737	117.3224
USD	105,8671	110.1515

39. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

Друштво члановима одбора директора на месечном нивоу исплаћује накнаду за њихов рад. У 2023. години је исплаћено 1,019 хиљада динара (у 2022. години 1,030 хиљада динара).

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА 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 Новом Саду, 04. априла 2024. године

Лице одговорно за састављање
извештаја

Законски заступник



**METALAC HOME MARKET AKCIONARSKO
DRUŠTVO NOVI SAD**

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

SADRŽAJ

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA METALAC HOME MARKET AKCIONARSKOG DRUŠTVA NOVI SAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva **METALAC HOME MARKET AKCIONARSKO DRUŠTVO NOVI SAD** (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 svako 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 sprovedene za ključna revizorska pitanja opisana u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

Procena obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo poseduje portfolio Nekretnina, Postrojenja i Opreme (poslovni prostori i magacini, sa pratećom opremom) u Novom Sadu koji su na dan 31. decembar 2023. godine iskazani u iznosu od RSD 89.064 hiljade, kao što je obelodanjeno u napomeni 19 priloženih finansijskih izveštaja i koji čine 29% ukupne aktive Društva (31. decembra 2022: RSD 88.874 hiljada ili 27% ukupne imovine). Nekretnine se vode po nabavnoj vrednosti u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, dok se obezvređenje ovih sredstava procenjuje u skladu sa MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine.

Imajući u vidu poslovnu reorganizaciju sprovedenu na nivou Grupe u 2021. godini gde su trgovinske aktivnosti prenete na sestrinsku kompaniju u okviru Metafac grupe, kao i sveukupne makroekonomske uslove na tržištu, što je uticalo i na segment proizvoda široke potrošnje koji je planiran kao osnovna delatnost u narednim godinama, rukovodstvo je procenilo da li se ova sredstva iskazuju po vrednosti ne većoj od nadoknadivog iznosa, odnosno da li treba priznati gubitke od obezvređenja.

Naša revizija se fokusirala na ovu oblast jer procena nadoknadive vrednosti zahteva od rukovodstva da donese niz ključnih sudova i procena u pogledu budućeg trgovinskog učinka i profitabilnosti Društva, uključujući procene budućih stopa rasta, uticaja opšteg ekonomskog okruženje na sektore u kojima Društvo posluje i uticaj konkurencije na tržišni udeo Društva. Ova ključna prosuđivanja i procene donose se u kontekstu višegodišnjeg poslovnog plana usvojenog od strane rukovodstva Društva.

Imajući u vidu sve navedeno, kao i značajan uticaj ovog računa na finansijske izveštaje, zaključili smo da je procena obezvređenja Nekretnina, Postrojenja i Opreme ključno revizorsko pitanje.

U sklopu naših revizorskih procedura, sproveli smo postupke u cilju razumevanja procesa rukovodstva za identifikaciju indikatora obezvređenja i razmotrili procenu rukovodstva o obezvređenju Nekretnina, postrojenja i opreme.

Evaluirali smo ključne pretpostavke koje je rukovodstvo koristilo za procenu obezvređenja Nekretnina, postrojenja i opreme i izračunavanju upotrebne vrednosti, kao što je vreme očekivane komercijalizacije ponovo uspostavljenog poslovanja, prognoza prodaje, stope rasta prodaje, održivost obrtnog kapitala u narednim godinama, očekivane profitne marže pokrenute poslovne linije i diskontna stopa.

Ispitali smo matematičku tačnost obračuna upotrebne vrednosti koja se može pripisati Nekretninama, postrojenjima i opremi na osnovu pretpostavki korišćenih u obračunu sprovedenom od strane rukovodstva.

Ispitali smo nadoknadive iznose koje je utvrdilo rukovodstvo i korišćene metode procene. Angažovali smo stručnjake za procenu da nam asistiraju u proceni diskontne stope koja se koristi za izračunavanje upotrebne vrednosti Nekretnina, postrojenja i opreme.

Procenili smo adekvatnost obelodanjivanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji, sadržanog u Napomeni 3.8 Obezvređenje vrednosti imovine i Napomeni 19 Nekretnine, postrojenja i oprema priloženih finansijskih izveštaja.

Ostale informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju Društva

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

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

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

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

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

Odgovornost rukovodstva i Odbora za reviziju Društva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

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

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

U Beogradu, 24. aprila 2024. godine



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



Mikio Suzuki
Ovlašćeni revizor

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		89.314	100.974	
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		250		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		250		
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	Г. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	19	89.064	88.874	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		75.197	70.798	
023	2. Постројења и опрема	0011		13.799	18.008	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		68	68	
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	Д. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	Е. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018			12.100	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	СТАЊЕ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			12.100	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	17	982	1.448	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		215.993	236.927	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20	41.708	3.950	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		32.254		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		9.454	3.950	
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	21	98.778	208.410	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		21.633	1.081	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		248		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс		
				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		75.607	207.329	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		1.290		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	9.387	16.490	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		783	6.566	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		8.604	9.924	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			465	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	23		465	
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	24	64.702	6.663	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	26	1.418	949	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		306.289	339.349	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060			4.020	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	27	237.802	247.458	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		106.593	118.694	
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				
договни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		2.787	2.787	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		133.996	131.551	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		131.551	126.146	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.445	5.405	
	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		37.364	37.301	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	28	37.364	37.301	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.341	1.225	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		2.558	2.611	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		33.465	33.465	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		31.123	54.590	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			17.792	
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			17.792	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	29	8.433	5.058	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	16.369	26.732	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		14.236	22.938	
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		2.133	2.882	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			912	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	31	4.266	5.008	

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		3.724	3.366	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		62	1.112	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		480	530	
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	32	2.055		
	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		306.289	339.349	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	33		4.020	

у NOVI SAD
 дана 04.04. 2024 године

Законски заступник
Andelic



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

Матични број 08033854

Шифра делатности 4690

ПИБ 100187569

Назив МЕТАЛАС HOME MARKET акционарско друштво, Нови Сад

Седиште НОВИ САД, БАЈЧИ ЖИЛИНСКОГ 11

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		215.699	39.311
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		176.429	141
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	176.429	141
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		425	
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		425	
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	38.845	39.170
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		210.997	48.128
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	161.481	2
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	5.305	10.710
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	17.630	15.898
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		12.521	9.390
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.805	1.394
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		3.304	5.114
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	7.986	7.315
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	13.090	10.398
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	347	796
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	5.158	3.009

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		4.702	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			8.817
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		457	11.410
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		457	11.338
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			72
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		160	2.149
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		61	364
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		41	18
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		58	1.767
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	14	297	9.261
	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			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		136	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	4.818	7.396
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	6.291	722
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		220.974	58.117
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		217.584	50.999
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.390	7.118
	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		3.390	7.118

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	w s n o c	
				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	17	479	530
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		466	1.183
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.445	5.405
	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			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у NOVOM SADU

дана 04.04.24 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 08033854

Шифра делатности 4690

ПИБ 100187569

Назив METALAC HOME MARKET akcionarsko društvo, Novi Sad

Седиште НОВИ САД, БАЈЧИ ЖИЛИНСКОГ 11

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		2.445	5.405
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. 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 добитци или губици по основу планова дефинисаних признања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.445	5.405
	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 Новом Саду
 дана 04.04.2024 године



Законски званичник

Andelic

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)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
	1								5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	115.028	4010	3.666	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	115.028	4012	3.666	4021			4030
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022			4031
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	115.028	4014	3.666	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	115.028	4016	3.666	4025			4034
8.	Нето промене у ____ години	4008	-12.101	4017		4026			4035
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	102.927	4018	3.666	4027			4036

Позиција	ОПИС	АОП	губ. рез. и пер. дод. и уц.	АОП	нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-2.787	4046	131.876	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	-2.787	4048	131.876	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-324	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-2.787	4050	131.552	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	-2.787	4052	131.552	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.445	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-2.787	4054	133.997	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно изнад влијаног 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	247.783	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	247.783	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	247.458	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	247.458	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	237.803	4090	

у NOVOY SADU
 дана 04.04 2024 године



Законски заступник

Antelica

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	385.201	332.599
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	361.738	309.912
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	402	11.338
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	23.061	11.349
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	279.413	338.954
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	249.100	249.272
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	17.424	26.555
4. Плаћене камате у земљи	3010		2
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		3.271
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.889	59.854
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	105.788	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		6.355
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.416	4.051
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.416	4.051
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	31.373	1.800
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	31.373	1.800

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		2.251
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	29.957	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		430
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		430
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	17.792	41.808
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		12.100
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	17.792	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		29.708
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		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	17.792	41.378
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	386.617	337.080
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	328.578	382.562
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	58.039	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		45.482
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	6.663	52.145
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		6.663

у Novom Sadu
 дана 04.04. 2024 године



Законски заступник

Antelija

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Metalac Home Market А.Д., Нови Сад (у даљем тексту "Друштво") је правни следбеник трговинског друштва Балкан, Нови Сад које је основано 1945. године. До 2005. године пословало је под називом Агровојводина-Металургија а.д., Нови Сад. Промена назива Друштва извршена је у 2005. години у Металац Металургија А.Д., Нови Сад. Дана 23. новембра 2016. године Друштво је променило назив из Металац Металургија у Metalac Home Market.

Друштво је регистровано за трговину на велико и мало, услуге у робном промету и спољну трговину.

Основна делатност Друштва је првенствено трговина на домаћем тржишту производима (матичног друштва) Металац груп, али и другим кућним апаратима. Доминантни програми су посуђе, бојлери, судопере, бела техника, грејна тела.

Седиште Друштва је у Новом Саду, улица Бајчи Жилинског број 11. Матични број Друштва је 08033854. Порески идентификациони број Друштва (ПИБ) је 100187569.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво је имало 6 радника (31. децембра 2022. године 5 радника).

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.

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 125/2022 дана 13. октобра 2020. године примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње период 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. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

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 није другачије наведено.

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

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

2.3. Презентација финансијских извештаја

Услед реорганизације спроведене на нивоу Металац групе, Друштво је на основу одлука донетих на скупштини Друштва у децембру 2021. године, већи део имовине у вези са трговинским активностима (залихе, основна средства) продало другом Друштву у оквиру Металац групе, које ће наставити трговинско пословање. Сходно томе, сегмент трговинског пословања Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину приказало као пословање које се обуставља. У 2022. години основна делатност друштва било је издавање у закуп пословног простора матичном Друштву и екстерним закупцима. Међутим, током 2023. године основна делатност Друштва је велепродаја техничке робе.

2.4. Концепт наставка пословања

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора с купцима

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.

Уговори са купцима опредељују кључне комерцијалне услове на основу кога купци испостављају своје поруџбенице. Уговор са становишта признавања прихода се посматра као комбинација основног уговора са купцима и испостављених поруџбеница.

Конкретно, процес признавања прихода подразумева следећих 5 корака:

- Корак 1: Идентификовати уговор(е) са купцем;
- Корак 2: Утврдити обавезе извршења из уговора;
- Корак 3: Утврдити цену трансакције;
- Корак 4: Распоредити цену трансакције на обавезе извршења из уговора; и
- Корак 5: Признати приходе када ентитет испуни (или док испуњава) обавезу извршења.

Друштво признаје приходе када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је 'контрола' над добрима или услугама у основи конкретне обавезе извршена пренета на купца

Политика признавања прихода

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте. Приходи од услуга исказују се сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања

Купци стичу контролу над готовим производима и робом у моменту када се они испоруче на локацију купца (њихову фабрику или магацин) или у кругу производне фабрике Друштва (у случају када купац организује превоз) и изврши прихват робе од стране купца (квалитативни и квантитативни пријем). Приход се генерише у том моменту са роком плаћања који се у већини случајева креће у распону од 30 до 90 дана.

Купци такође имају могућност авансног плаћања. На фактури су исказани рабати у складу са комерцијалном политиком Друштва. Уговором са купцима могу бити уговорени накнадни рабати у виду периодичних продајних бонуса условљени оствареним продајним циљевима, затим учешћа у продајним акцијама, као и разна новчана давања директним и индиректним купцима. Друштво нема новчана давања купцима везаних за реализацију.

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 која има релативно дужи рок трајања, Друштво је проценило да би ефекат обухватања ових попушта био нематеријалан за потребе састављања ових финансијских извештаја.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи по основу уговора с купцима (наставак)

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 21 Потраживања од купаца.

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, коришћењем методе ефективног прихода од средства. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи по основу уговора с купцима (наставак)

Остали приходи

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

Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3.2. Трошкови одржавања и оправки

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Функционална и извештајна валута Друштва је Динар (РСД). Трансакције изражене у страниој валути иницијално се евидентирају у функционалној валути по званичном курсу важећем на дан сваке трансакције. Монетарна средстава и обавезе изражене у страниој валути се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања. Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниој валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке вредноване по фер вредности изражене у страниој валути биће прерачунате применом курса важећег на дан процене.

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

3.4 Бенефиције за запослене

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Друштво је, такође обавезно да од бруто плате 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 на основу одредби Појединачног колективног уговора у обавези да исплати запосленима отпремнине, у зависности од година рада проведених у Друштву, у висини од две зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно у висини просечне месечне зараде исплаћене у Друштву за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, 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 у Друштву, а једне и по овакве зараде за 30 година.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

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

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

Одложени порез на добитак

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

Одложени порез на добитак (наставак)

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.

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. 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
Нематеријална улагања	5	20.0%
Грађевински објекти	10 – 50	2.0% - 10.0%
Опрема	10	10.0%
Транспортна средства	8	12.5%
Пословни инвентар и намештај	5 - 7	14.3% - 20.0%
Рачунарска опрема	4	25.0%

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.

3.8. Обезвређење некретнина, постројења и опреме

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција о умањењу вредности средстава. Уколико постоји индиција да за неко улагање у некретнине, постројења и опрему 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 некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.9. Залихе

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а у малопродаји по малопродајним ценама, док се на крају обрачунског периода врши 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. Залихе робе евидентирају се на начин да се њихова вредност умањује за накнадно примљене рабате добављача.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. 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.

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 задужевања.

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Лизинг (наставак)

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.

Друштво као закупца

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

Право на коришћење средстава

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

Обавезе по основу лизинга

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Лизинг (наставак)

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

Краткорочни закуп и закуп 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.

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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти

У складу са МСФИ 9, 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 (СППИ) 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 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 ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

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

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

- 12-месечни очекивани кредитни губици – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током 12 месеци након датума извештавања, и
- Очекивани кредитни губици током века трајања инструмента – то су очекивани кредитни губици настали из свих могућих догађаја неиспуњења обавеза током очекиваног века трајања финансијског инструмента.

Захтеви за исправку вредности у МСФИ 9 су сложени и захтевају просуђивање од стране руководства, као и процене и претпоставке, посебно у вези следећег:

- Утврђивање да ли се кредитни ризик финансијског средства значајно повећао од почетног признавања, и
- Узимање у обзир информација о будућим околностима приликом процене очекиваних кредитних губитака.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу пословне банке и остале дугорочне пласмане. Учешћа у капиталу банака која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу. Други дугорочни финансијски пласмани су исказани по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања се признају и евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности за сумњива и спорна потраживања. Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања врши се на основу процене руководства о наплативости наведених потраживања, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијске обавезе

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

Обавезе из пословања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Обелодањивање односа са повезаним странама

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

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

Повезане стране могу улазити у трансакције које неповезане стране можда не би вршиле и трансакције са повезаним странама могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним странама.

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

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

3.13. 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 у 2023. години обавља делатност велепродаје производа повезаних лица (посуђе, бојлери и сл.) и трећих лица (фрижидери, шпорети, клима уређаји и сл.), док је у 2022. години једина делатност Друштва било изнајмљивање пословног простора.

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.

3.14. Промене рачуноводствених политика

Рачуноводствене политике су конзистентно примењиване у свим обрачунским периодима приказаним у овим финансијским извештајима и није било промене истих.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани 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 трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од екстерних купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, јер 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 променама у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

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.

4.4. 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 еквивалента стопи на обвезнице Друштва. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

Умањење вредности постоји када књиговодствена вредност средства или јединице која генерише готовину премашује њен надокнадиви износ, који је већи од његове фер вредности умањене за трошкове продаје или вредности у употреби. Обрачун фер вредности умањене за трошкове отуђења заснива се на доступним подацима из обавезујућих продајних трансакција, спроведених ван дохвата руке, за слична средства или видљиве тржишне цене умањене за инкременталне трошкове отуђења средства. Прерачун вредности у употреби је заснован на моделу садашње вредности будућег слободног новчаног тока. Токови готовине потичу из буџета за наредних период. Надокнадиви износ је променљив у зависности од примењене дисконтне стопе, као и од очекиваних будућих прилива слободног новчаног тока и стопе раста која се користи у сврхе екстраполације.

4.6. 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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту су на крају 2023. године износили 176.429 хиљада динара (на крају 2022 године 141 хиљаду динара).

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Приходи од закупа:		
- повезана правна лица (напомена 34)	14,804	17,895
- остала правна лица	17,641	7,964
Приходи од префактурисаних трошкова закупа		
повезана правна лица (напомена 34)	4.406	12,311
остала правна лица	1,548	796
Пословни приходи од продаје отпада	8	2
Остали пословни приходи	438	202
	<u>38,845</u>	<u>39,170</u>
Условљене донације од државе	-	-
Укупно остали пословни приходи	<u>38,845</u>	<u>39,170</u>

Сви приходи друштва признати су у једном тренутку у времену (at point in time). Друштво остварује приходе од продаје искључиво на територији Републике Србије

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе на крају 2023 године износи 161.481 хиљада динара а на крају 2022. износи 2 хиљаде динара.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови материјала	170	581
Трошкови горива	2,705	8,268
Трошкови електричне енергије	1,703	1,334
Трошкови гаса	727	527
Укупно трошкови горива и енергије	5,305	10,710

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Бруто зараде и накнаде запосленима	12,521	9,390
Порези и доприноси на терет послодавца	1,805	1,394
Накнада трошкова запосленима на службеним путовањима	113	151
Стипендије	270	298
Трошкови превоза	158	127
Резервација за обрачунате бонусе запосленима	619	741
Остали лични расходи	2,144	3,797
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	17,630	15,898

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови обезбеђења	4,461	3,831
Остале услуге		
- повезана лица (напомена 34)	2,786	104
- трећа лица	5,843	6,463
Укупно трошкови производних услуга	13,090	10,398

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације су на крају 2023. године износили 7,986 хиљада динара, а на крају 2022. године су износили 7,315 хиљаде динара (напомена 19).

12. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања су на крају 2023. године износили 347 хиљада динара (на крају 2022. године 796 хиљада динара).

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Трошкови образовања	-	-
Трошкови правних услуга	704	416
Трошкови рачуноводствених услуга	621	567
Порези и таксе	1,094	757
Трошкови репрезентације	281	388
Трошкови донација	320	292
Остали нематеријални трошкови	2,138	589
Укупно нематеријални трошкови	5,158	3,009

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
<i>Финансијски приходи</i>		
Остали финансијски приходи	-	72
Приходи од камата од трећих лица	457	11,338
Укупно финансијски приходи	457	11,410
<i>Финансијски расходи</i>		
Расходи камата	61	364
Негативне курсне разлике	41	18
Остали финансијски расходи	58	1,767
Укупно финансијски расходи	160	2,149
Добитак из финансирања	297	9,261

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи на крају 2023. године износе 4,818 хиљада динара, од чега су добици од продаје основних средстава 977 хиљада динара, а приходи од укидања резервисања 1,444 хиљада динара (у 2022. години 7,396 хиљада динара)

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Губици по основу продаје основних средстава		
Губици по основу расхода основних средстава	11	65
Трошкови јавних извршитеља	224	221
Остало	6,056	436
Укупно остали расходи	6,291	722

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2023	2022
Порески расход периода	479	530
Одложени порески расход / приход периода	466	1,183
	<u>945</u>	<u>1,713</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добит у билансу успеха и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2023	2022
Нето добитак пре опорезивања	<u>3,390</u>	<u>7,118</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	509	1,068
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	436	645
	<u>2,445</u>	<u>5,405</u>

в) Одложена пореска средства / обавезе

На дан 31. децембра 2023. по основу позитивне привремене разлике између основице по којој се некретнине и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима, исказана су одложена пореска средства у износу од 982 хиљаде динара (2022: 1,448 хиљаду динара).

18. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	2023	2022.
Нето добитак (у хиљадама динара)	2,445	5,405
Просечан пондерисани број акција	171,546	191,713
Основна зарада по акцији (у динарима)	51	28

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара				
	Грађевински објекти	Опрема и средства у припреми	Улагања у туђа основна средства	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност					
Стање, 1. јануар 2022. године	196,342	64,593	-	260,935	-
Набавке у току године	22,935	1,794	-	24,729	-
Расходовање и продаја	(2,074)	(9,038)	-	(11,112)	-
Стање, 31. децембар 2022. године	217,203	57,349	-	274,552	
Стање, 1. јануар 2023. године	217,203	57,349	-	274,552	
Набавке у току године	7,933	251	-	8,184	254
Расходовање и продаја		(7,719)	-	(7,719)	-
Стање, 31. децембар 2023. године	225,136	49,881	-	275,017	254
Исправка вредности					
Стање, 1. јануар 2022. године	144,804	43,798	-	188,602	-
Амортизација	2,867	4,448	-	7,315	-
Расходовања и продаја	(1,266)	(8,973)	-	(10,239)	-
Стање, 31. јануар 2022. године	146,405	39,273	-	185,678	-
Стање, 1. јануар 2023. године	146,405	39,273	-	185,678	-
Амортизација	3,534	4,448	-	7,982	4
Расходовања и продаја		(7,708)	-	(7,708)	-
Стање, 31. јануар 2023. године	149,939	36,013	-	185,952	4
Садашња вредност:					
- 31. децембар 2022.	<u>70,798</u>	<u>18,076</u>	<u>-</u>	<u>88,874</u>	<u>-</u>
- 31. децембар 2023.	<u>75,197</u>	<u>13,867</u>	<u>-</u>	<u>89,064</u>	<u>250</u>

Земљиште на коме су изграђени пословни објекти није књиговодствено евидентирано, јер није утврђено право власништва нити право коришћења. У току је судски спор са Друштвом Слободна зона, Нови Сад у предмету утврђивања права коришћења земљишта.

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је исказало Некретнине, Постројења и Опрему у износу од РСД 89,064 хиљаде (31. децембар 2022: РСД 88,874 хиљаде), које су вредноване по набавној вредности.

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

У складу са МРС 36, Друштво је извршило тестирање обезвређења вредности својих некретнина на дан 31. децембар 2023. године. Тестирање је обухватило процену њихове надокнадиве вредности, на основу њихове вредности у употреби. При томе је коришћена дисконтна стопа од 14,2%. Резултати тестирања су показали да надокнадива вредност премашује њихову књиговодствену вредност. Стога, нема индикација да постоји потреба за признавањем трошкова обезвређења за извештајни период.

Друштво ће наставити да прати параметре који би могли утицати на процењену вредност имовине и предузеће одговарајуће кораке уколико дође до промена које би могле утицати на обезвређење имовине у будућности.

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Роба у промету на велико	32,254	1,014
	32,254	1,014
Исправка вредности робе (напомена 25)	-	(1,014)
Укупно роба	32,254	-
Дати аванси	9,454	3,950
Укупно залихе	41,708	3,950

21. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Потраживања од купаца		
- матична и зависна правна лица (напомена 34)	75,606	210,865
- у земљи	27,518	2,203
-у иностранству	248	-
Укупно потраживања	103,372	213,068
Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 25)	(4,594)	(4,658)
	98,778	208,410
Остала потраживања	-	-
Укупно потраживања по основу продаје	98,778	208,410

Старосна структура потраживања од купаца на 31. децембар 2022. године			

Датум доспећа краћи од месец дана	Датум доспећа између 1 и 3 месеца	Датум доспећа између 3 месеца и годину дана	Укупно
213,068	-	-	213,068
Старосна структура потраживања од купаца на 31. децембар 2023. године			
Датум доспећа краћи од месец дана	Датум доспећа између 1 и 3 месеца	Датум доспећа између 3 месеца и годину дана	Укупно
103,372	-	-	103,372

Од укупног износа потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2023. године, усаглашено је 90% истих у форми записника о савређењу или оверених ИОС-а.

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од запослених	44	111
Потраживања за више плаћен порез на добитак	8,604	9,924
Потраживања по основу цесије	-	6,386
Остало	739	69
Укупно друга потраживања	9,387	16,490

23. КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ У ЗЕМЉИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Краткорочни потрошачки кредити	-	32,238
Пренос на дугорочна потраживања	-	-
	-	32,238
Ефекат свођења на фер вредност		
- Краткорочни потрошачки кредити	-	(402)
- Пренос на дугорочна потраживања	-	-
	-	(402)
Исправке вредности (напомена 25)		(31,371)
Укупно краткорочни пласмани у земљи		465

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Текући рачуни		
- у динарима	64,528	4,390
- у иностраној валути	174	2,273
Остала новчана средства	-	-
Чекови грађана	-	-
Укупно готовински еквиваленти и готовина	64,702	6,663

25. ПРОМЕНЕ НА ИСПРАВКАМА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара				
	Роба (напомена 20)	Дугорочни финансијск и пласмани	Потраживања од купаца (напомена 21)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	Укупно
Стање 1. јануар 2022. године	2,170	1,050	5,219	33,950	42,389
Укидање/пренос исправке	(1,156)		(561)	(2,579)	(4,296)
Стање на крају године, 31. децембар 2022. године	1,014	1,050	4,658	31,371	38,093
Стање 1. јануар 2023. године	1,014	1,050	4,658	31,371	38,093
Укидање/пренос исправке	(568)	(1,050)	(65)	(31,371)	(33,056)
Стање на крају године 31. децембар 2023. године	447	0	4,593	0	5,040

26. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су на крају 2023. године износила 1,418 хиљада динара, а на крају 2022. године 949 хиљаде динара.

27. АКЦИЈСКИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва, на дан 31. децембра 2023. године састоји се од 171,546 акција и 2022. године састоји се од 191,713 акција номиналне вредности 600 динара по акцији, са следећом власничком структуром:

	Број акција	Број гласова	У хиљадама динара	
			Вредност акција	% учешћа
Акционари - физичка лица	11,864	11,864	7,118	6,9159
Акције у поседу правних лица	158,215	158,215	94,929	92,2289
- Металац а.д., Горњи Милановац	157,894	157,894	94,738	92,0417
- Остали акционари	321	321	193	
Збирни кастоди рачун	1,467	1,467	880	0,7652
	171,546	171,546	102,927	100.00

Табела промена на капиталу

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали капитал	Откупљ ене сопств. акције	Актуарс ки губици	Добитак	Укупно
Стање, 1. јануара 2022 године	115,028	3,666		(2,787)	131,876	247,783
Добитак текуће године	-	-		-	(324)	(324)
Промене у току год.	-	-		-		
Стање, 31. децембра 2022. године	115,028	3,666		(2,787)	131,552	247,458
Стање, 1. јануара 2023 године	115,028	3,666		(2,787)	131,552	247,458
Добитак текуће године	-	-		-	2,445	2,445
Понисштење откупљених сопствених акција	(12,101)	-		-		(12,101)
Стање, 31. децембра 2023. године	102,927	3,666		(2,787)	133,997	237,803

У 2023. години није било исплате добити.

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од 37,364 хиљаде динара (31. децембра 2022. године 37,301 хиљаде динара) односе се на резервисања по основу отпремнина, јубиларних награда и судских спорова. Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2023. године коришћене су следеће претпоставке:

- За отпремнине две просечне зараде у РС,
- за јубиларне награде једна и једна и по просечна зарада
- очекивани раст зарада од 2%
- дисконтна стопа од 4.5%

Промене на дугорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове у току 2022. и 2023. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара				
	Гарантни рок	Отпремнина	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	3,000	536	101	33,465	37,102
Резервисања у току године	-	334	462	-	796
Исплате у току године	(389)	(208)	-	-	(597)
Стање, 31. децембар 2022. године	2,611	662	563	33,465	37,301
Стање, 1. јануар 2023. године	2,611	662	563	33,465	37,301
Резервисања у току године	-	312	34	-	346
Укидања у току године	-	-	-	-	-
Исплате у току године	(53)	(231)	-	-	(284)
Стање, 31. децембар 2023. године	2,558	743	597	33,465	37,364

29. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси су на крају 2023 године износили 8,432 хиљада динара, док су на крају 2022. износили 5,058 хиљаду динара.

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Обавезе према добављачима:		
- Добављачи, повезана правна лица (напомена 34)	14,236	22,937
- Добављачи у земљи	2,133	3,795
- Остале обавезе из пословања	-	-
Укупно обавезе из пословања	16,369	26,732

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Обавезе за зараде и накнаде зарада	3,724	1,618
Друге обавезе		1,773
Обавезе по основу ПДВ-а	62	1,087
Обавезе по основу осталих јавних прихода	-	-
Обавезе по основу пореза на добитак	480	530
Укупно остале краткорочне обавезе	4,266	5,008

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022.
Остала пасивна временска разграничења	2,055	-
Укупно пасивна временска разграничења	2,055	-

33. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА / ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Дате гаранције	-	-
Остала ванбилансна евиденција	-	4,020
Укупно ванбилансна актива/пасива	-	4,020

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА

Салда потраживања и обавеза произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима приказана су у наредној табели:

а) Потраживања и обавезе

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
<i>Дати аванси</i>		
Металац Маркет	-	98
Металац Инко	-	3,000
Металац Бојлер	-	40
		3,138
Потраживања		
<i>Купци у земљи (напомена 21)</i>		
- Металац ад, Горњи Милановац	23,168	6,239
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	52,438	204,570
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	56
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
Укупно потраживања	75,606	210,865
Обавезе		
<i>Добављачи у земљи (напомена 30)</i>		
- Металац а.д., Горњи Милановац	-	4
- Металац Дигитал д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	14,236	-
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	22,933
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
Укупно обавезе	14,236	22,937
Обавезе/потраживања, нето	61,370	187,928

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (наставак)

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима приказан је у наредном прегледу:

б) Приходи и расходи

Приходи	У хиљадама динара	
	2023	2022
<i>Приходи од продаје (напомена 5)</i>		
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	7,257	-
	<u>7,257</u>	<u>-</u>
<i>Други пословни приходи - закуп (напомена 6)</i>		
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	1,266	1,269
- Металац а.д., Горњи Милановац	13,538	16,588
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац		19
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац		19
	<u>22,061</u>	<u>17,895</u>
<i>Други пословни приходи – закуп префактурисани трошкови (напомена 6)</i>		
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	350	1,112
- Металац а.д., Горњи Милановац	4,056	10,885
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	5
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	109
- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	200
	<u>4,406</u>	<u>12,311</u>
<i>Други пословни приходи – префактурисани трошкови штампања каталога</i>		
- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупно приходи	26,467	30,206

34. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (наставак)

Расходи*Набавна вредност продате робе*

- Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	70,589	-
- Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Траде д.о.о., Горњи Милановац	-	-
	<u>70,589</u>	<u>-</u>

Трошкови рекламе:

- Металац а.д., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	345	-
	<u>345</u>	<u>-</u>

Трошкови информатичких услуга, услуге одржавања (напомена 10):

- Металац а.д., Горњи Милановац	2,786	69
- Металац Дигитал	-	35
	<u>2,786</u>	<u>104</u>

Трошкови осталих услуга

- Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	-	-
- Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	38	81
	<u>38</u>	<u>81</u>

Укупно расходи

	<u>73,758</u>	<u>185</u>
--	---------------	------------

Нето

	<u>(47,291)</u>	<u>30,101</u>
--	-----------------	---------------

35. 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 готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал и нераспоређени добитак.

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

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		
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	-	465
Потраживања од купаца (напомена 21)	98,778	208,410
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 24)	64,702	6,663
	<u>163,480</u>	<u>215,538</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима (напомена 30)	16,369	26,732
	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва и обавезе према добављачима чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво 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.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца, дугорочних кредита и обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниој валути на датум извештавања у Друштву биле су следеће:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	1,472	19,365	-	-
USD	10	10	-	-

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (EUR) и америчког долара (USD). Извршена је анализа осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Како је износ средстава и обавеза деноминираних у страниој валути нематеријалан, ни промена курса валуте навише / наниже не би значајно утицала на исказан резултат Друштва.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

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.

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>		
Потраживања од купаца (напомена 21)	98,778	208,410
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 24)	64,702	6,663
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
	<u>163,480</u>	<u>215,073</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	-	465
	<u>-</u>	<u>465</u>
	<u>163,480</u>	<u>215,538</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Обавезе према добављачима (напомена 30)	16,369	26,732
	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>

Друштво није изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе обзиром да нема средства и обавезе са варијабилном каматном стопом. Овај ризик зависи од финансијског тржишта, те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

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 као и по финансијским пласманима који представљају продају на одложено плаћање до 15 месеци.

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	26,950	-	26,950
Доспела, исправљена потраживања од купаца	32,394	32,394	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	71,828	-	71,828
	<u>131,172</u>	<u>32,394</u>	<u>98,778</u>

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	5,041	402	4,639
Доспела, исправљена потраживања од купаца	36,029	36,029	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	204,237	-	204,237
	<u>245,306</u>	<u>36,431</u>	<u>208,875</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2023. године у бруто износу од 26,950 хиљада динара (202: 5,041 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје робе из продајног асортимана.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 32,394 хиљада динара (2022: 36,029 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**Кредитни ризик (наставак)*****Управљање потраживањима од купаца (наставак)******Дospelа, неисправљена потраживања од купаца***

Друштво је на дан састављања финансијских извештаја исказало доспела неисправљена потраживања у износу од 71,828 хиљаде динара (2022: 204,237 хиљада динара). Друштво обезвређује потраживања и краткорочне финансијске пласмане уколико је прошло више од 60 дана од датума доспећа, а да није било наплате истих. На 31. децембар 2023. и 31. децембар 2022. сва потраживања и пласмани старији од 60 дана су исправљени, док преостала доспела потраживања углавном спадају у категорију до 30 дана застарелости. Обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 16,369 хиљада динара (2022: 26,732 хиљада динара). Повезана правна лица и остали добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирују у уговореном року.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило 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.

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

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

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	У хиљадама динара 31. децембар 2022.	
					Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	215,073	-	-	-	-	215,073
Фиксна каматна стопа - камата	200	265	-	-	-	465
	<u>215,273</u>	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215,538</u>
					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	163,480	-	-	-	-	163,480
Фиксна каматна стопа - камата	-	-	-	-	-	-
	<u>163,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>163,480</u>

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

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.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	6,430	20,302	-	-	-	26,732
	<u>6,430</u>	<u>20,302</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,732</u>
	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	6,387	9,982	-	-	-	16,369
	<u>6,387</u>	<u>9,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,369</u>

35. 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. децембар 2023. године и 31. децембар 2022. године.

	31. децембар 2023.		У хиљадама динара 31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствен а вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 23)	-	-	465	465
Потраживања од купаца (напомена 21)	98,778	98,778	208,410	208,410
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 24)	64,702	64,702	6,663	6,663
	<u>163,480</u>	<u>163,480</u>	<u>215,538</u>	<u>215,538</u>
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима (напомена 30)	16,369	16,369	26,732	26,732
	<u>16,369</u>	<u>16,369</u>	<u>26,732</u>	<u>26,732</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и 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.

Анализа финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вредности, груписани су у нивое од 1 до 3 у зависности од степена могућности процене фер вредности.

- Ниво 1 одмеравања фер вредности произилази из котиране тржишне вредности (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмеравања фер вредности произилази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне вредности обухваћене Нивоом 1 а које су видљиве из средстава или обавеза директно (на пример цена) или индиректно (на пример проистекло из цене).
- Ниво 3 одмеравања фер вредности произилази из техника процењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а који представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**Фер вредност финансијских инструмената (наставак)**

Друштво је извршило свођење на фер вредност краткорочних финансијских пласмана који се односе на кредитирање продаје робе до девет месеци, методом дисконтовања новчаних токова, за износ камате која је укалкулисана у продајну цену производа а која износи од 1% до 2% месечно.

Није било трансфера између нивоа 1, 2 и 3 у периоду финансијских извештаја.

36. 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 30. 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. На основу прелиминарних налаза, руководство Друштва не очекује корекције финалног 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.

37. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Друштва је покренут судски спор од стране Слободне царинске зоне а.д., Нови Сад по основу накнаде за коришћење земљишта. Друштво је у финансијским извештајима извршило резервисање за потенцијалне губитке по овом основу у износу од 33,465 хиљада динара. Коначан исход претходно наведеног спора није могуће предвидети са сигурношћу те су процене руководства да Друштво неће бити изложено додатним потенцијалним обавезама које могу угрозити пословање у наредном периоду.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2023.	У динарима 31. децембар 2022.
EUR	117.1737	117.3224
USD	105,8671	110.1515

39. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

Друштво члановима одбора директора на месечном нивоу исплаћује накнаду за њихов рад. У 2023. години је исплаћено 1,019 хиљада динара (у 2022. години 1,030 хиљада динара).

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА 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 Новом Саду, 04. априла 2024. године

Лице одговорно за састављање
извештаја

Законски заступник



METALAC HOME MARKET A.D., NOVI SAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2023. godinu

OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Poslovno ime: Metalac Home Market Akcionarsko Društvo

Sediste I adresa: Bajči Žilinskog 11, Novi Sad, Republika Srbija

Matični broj: 08033854

Pib: 100187569

Web sajt : www.metalac.homemarket.rs

Email adresa: office@metalac.homemarket.co.rs

Broj i datum rešenja o upisu u Registar privrednih društava: BD.7366/2005 01.03.1991.

Delatnost: 04690 - Nespecijalizovana trgovina na veliko

OSNIVANJE I DELATNOST

Metalac Home Market a.d. Novi Sad je pravni sledbenik trgovinskog Društva Balkan, Novi Sad koje je osnovano 1945. godine. Do 2005. godine poslovalo je pod nazivom Agrovodina Metalurgija a.d. Novi Sad. Promena naziva Društva izvršena je u 2005. godini u Metalac Metalurgija a.d. Novi Sad, a u novembru 2016. godine iz Metalac Metalurgija u Metalac Home Market a.d. Novi Sad.

Društvo je registrovano za trgovinu na veliko i malo, usluge u robnom prometu i spoljnu trgovinu.

Osnovna delatnost Društva je prvenstveno trgovina na domaćem tržištu proizvodima (matičnog društva) Metalac grupe, ali i drugim kućnim aparatima. Dominantni programi su posuđe, bojleri, sudopere, bela tehnika, grejna tela.

Broj zaposlenih: Na dan 31.12.2023. godine Društvo je ima 6 radnika, a na 31.12.2022. godine 5 radnika.

AKCIJE

Broj akcionara 102

Vrednost osnovnog kapitala: Akcijski kapital Metalac Home Market a.d. iskazan je u 171,546 običnih akcija nominalne vrednosti 600 dinara.

Obračunska vrednost akcije na dan 31.12.2023. godine je 1,386,23 dinara (2022. godine 1,290.77 dinara), a tržišna kapitalizacija 159,537,780 dinara. Добит по акцији износи 14,25 дин (2022. godine 28,19 дин)

Akcijama Metalac Home Market a.d. trguje se u okviru Standard Listinga Beogradske berze metodom preovlađujuće cene.

Struktura vlasništva na dan 31.12.2023 godine:

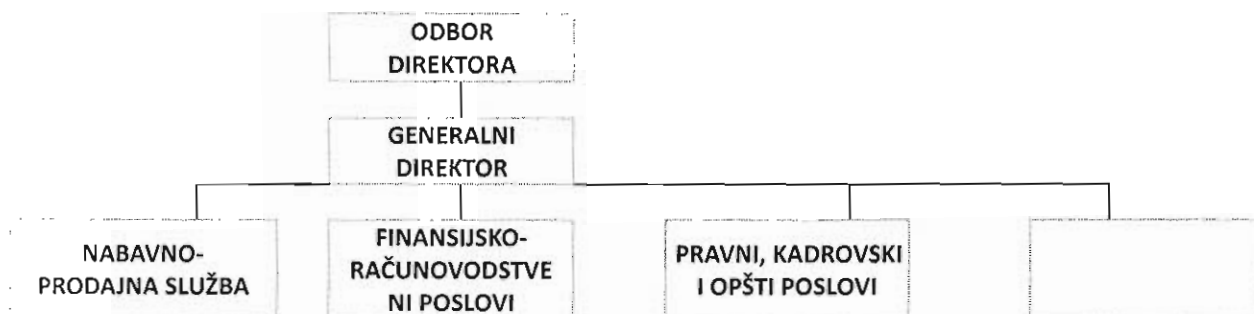
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	11,864	6,92%
Akcije u vlasništvu pravnih lica	158,215	92,23%
Zbirni odnosno kastedi račun	1,467	0,85%
Ukupno	171,546	100.00%

Redosled prvih 10 akcionara po broju akcija:

	Akcionar	broj akcija	% od ukupne emisije
1	METALAC AD GORNJI MILANOVAC	157,894	92,04178
2	DAMJANOVIĆ MILAN	982	0,57244
3	UNICREDIT BANK SRBIJA AD KASTODI RN	956	0,55728
4	TRNINIĆ PETAR	704	0,41039
5	KONJEVIĆ GROZANA	678	0,39523
6	KORMOŠ JANOŠ	548	0,31945
7	RANĐELOVIĆ BUDIMIR	537	0,31304
8	ŠVONJA DRAGAN	537	0,31304
9	OTP BANKA – ZBIRNI RAČUN	506	0,29496
10	STOJANOVIĆ IVAN	457	0,26640

Podaci o zavisnim pravnim licima: Društvo nema zavisnih pravnih lica, ni ogranaka.

ORGANIZACIONA ŠEMA
METALAC HOME MARKET A.D.



GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

ZAPOSLENI

Na kraju 2023. godine u Metalac Home Marketu je bilo zaposleno 6 radnika, dok je na kraju 2022. godine bilo 5 zaposlenih.

BROJ I KVALIFIKACIONA STRUKTURA

kvalifikacija	31.12.2023	31.12.2022
VII 2		
VII1	5	4
VI		
V		
IV	1	1
III		
II		
I		
UKUPNO	6	5

STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2023	31.12.2022
-20	M		
	Ž		
21-30	M		
	Ž		
31-40	M	1	1
	Ž	2	2
41-50	M	2	1
	Ž	1	1
51-60	M		
	Ž		
61-	M		
	Ž		
UKUPNO	M		
	Ž		
Ukupno zaposl.		6	5

FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

Prijem novih	I-XII 2023		prijem novih	I-XII 2022	
	prelaz u drugo ZD	Raskid Odlazak iz Društva		prelaz u drugo ZD	Odlazak iz Društva
1	/	/	/	41	/

BRUTO ZARADE

Zarada	I-XII 2023		Zarada	I-XII 2022	
	ukupan prihod	% učešća		ukupan prihod	% učešća
14,326	220,974	6,48	11.360	58.693	19

STIPENDIRANJE STUDENATA

	2023	2022
broj stipend. studenata	3	3
troškovi stipendiranja	270	297

Metalac Home Market a.d. nastoji da zaposlenim radnicima obezbedi dobre uslove za rad, zaštitu na radu, mogućnost usavršavanja i obrazovanja.

FINANSIJSKI SEGMENT POSLOVANJA

BILANS USPEHA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	%
POSLOVNI PRIHODI	215,699	39,311	548,70
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-vp kupci			
Prihod od prodaje robe na ino tržištu-vp kupci	425		
Prihodi od prodaje robe vp-matičnim pravnim licima	7,263		
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-veleprodaja	169,166	141	
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-maloprodaja			
Prihodi od prodaje	176,854	141	
Ostali poslovni prihodi	38,845	39,170	99,17
POSLOVNI RASHODI	210,997	48,128	438,41
Nabavna vrednost prodate robe	161,481	2	
Prihod od aktiviranja učinaka i robe			
Materijal i energija	5,305	10,710	49,53
Bruto zarade i ostala licna primanja	17,630	15,898	110,89
Troškovi amortizacije	7,986	7,315	109,17
Troškovi proizvodnih usluga	13,090	10,398	125,89
Ostali rezervisanja	347	796	43,59
Nematerijalni troškovi	5,158	3,009	171,42
POSLOVNI REZULTAT	4,703	(8,817)	
FINANSIJSKI PRIHODI	457	11,410	4,00
Kamata	457	11,338	4,03
Ostali finansijski prihodi		72	
FINANSIJSKI RASHODI	160	2,149	7,45
OSTALI PRIHODI	4,818	7,396	65,14
OSTALI RASHODI	6,291	722	890,44
DOBITAK/GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	3,390	7,118	47,63
POZIT.NETO EFEKAT NA REZULTAT POSL.KOJE SE OBUSTAVLJA			
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	3,390	7,118	47,63
PORESKI RASHOD PERIODA	479	530	90,57
ODLOZEN PORESKI PRIHOD/RASHOD	466	1,183	39,31
NETO DOBIT/GUBITAK	2,445	5,405	45,24
ZARADA PO AKCIJI	14,25	28,19	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

BILANS STANJA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	89,314	100,974	88,45
Nematerijalna ulaganja	250		
Nekretnine, postrojenja i oprema	89,064	88,874	100,21
Ostala dugoročna potraživanja		12,100	
Obrtna imovina	215,993	236,927	91,16
Zalihe robe	32,254		
Dati avansi	9,454	3,950	239,34
Potraživanja	98,778	208,410	47,40
Ostala potraživanja	8,938	16,490	54,20
Kratkorocni finansijski plasmani		465	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	64,702	6,663	971,06
PDV i AVR	1,867	948	196,94
Odložena poreska sredstva	982	1,448	67,82
UKUPNA AKTIVA	306,289	339,348	90,26
Vanbilansna aktiva		4,020	
PASIVA			
Kapital	237,802	247,458	96,10
Osnovni kapital	106,593	118,694	89,80
Ostali kapital			
Otkupljene sopstvene akcije			
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	2,787	2,787	100,00
Neraspoređeni dobitak	133,996	131,551	101,86
Dugoročne rezervisanja i dug. obaveze	37,364	37,301	100,17
Dugoročna rezervisanja	37,364	37,301	100,17
Dugoročni krediti			
Ostale dugoročne obaveze			
Kratkorocne obaveze	31,123	54,589	57,01
Kratkoročni krediti		17,792	
Obaveze iz poslovanja	16,367	26,732	61,23
Ostale kratkorocne obaveze	3,724	4,477	83,18
Primljeni avansi, depoziti, kaucije	8,433	5,058	166,73
Kratkorocne finansijske obaveze			
Obaveze po osn. PDV-a, ostal poreza i kpr	2118		
Obaveze po osnovu poreza na dobit	480	530	90,57
Odložene poreske obaveze			
UKUPNA PASIVA	306,289	339,348	90,26
Vanbilansna pasiva		4,020	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

FINANSIJSKI POKAZATELJI

Pokazatelji likvidnosti	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	6,94	6,44
Koeficijent ubrzane likvidnosti	5,9	6,44
Koeficijent trenutne likvidnosti	2,08	0,18
Neto obrtna sredstva (fond)	184,871	200,129
Slobodan novčani tok	58,039	-45,482
Učešće NNT iz poslov.akt. u poslovnom prihodu	0,49	
Odnos NNT iz poslov.akt. i neto dobitka	31,21	
Odnos NNT iz poslov.akt. i ukupnih sredstava	0,35	
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	5,01	
Dani vezivanja zaliha robe	72,9	
Koeficijent obrta potraživanja	1,4	0,14
Prosečno vreme naplate potraživanja	260	2,693
Koeficijent obrta obaveza	7,97	0,2
Prosečno vreme plaćanja obaveza	46	1,816
Prosečno vreme trajanj gotovinskog ciklusa	214	877
Potrebna gotovina (000 din.)	120,727	99,459
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	564	113
Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa marže bruto profita (%)	1,53	12,13
Stopa marže neto profita (%)	1,53	9,21
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	1,05	1,13
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	1,40	2,18
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	1,23	1,79
Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent samofinansiranja	0,78	0,73
Koeficijent zaduženosti	0,22	0,27
Koeficijent finansijske sposobnosti	2,26	3
Kreditna sposobnost	3,08	3
Faktor zaduženosti (godine)	6,02	7,21
Odnos duga i sopstvenog kapitala	0,29	0,37
Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)		
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	217,920	54,580

Napomena -odnos fiksnih i varijabilnih troškova 15:85

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

NETO OBRtnI FOND

OPIS	31. decembar 2023.
1.Kapital	237,803
2.Gubitak	
3.Sopstveni izvori (1-2)	237,803
4.Odložene poreske obaveze	
5.Sopstveni kapital (3+4)	237,803
6.Dugoročne obaveze	37,364
7.Ukupni dugoročni izvori (5+6)	275,167
8.Stalna imovina	89,314
9.Sopstveni NOF (5-8)	148,489
10.NOF (7-8)	185,853
11.Kratkoročne obaveze	31,122
12.Sopstveni i pozajmljeni finansijski kapital (10+11)	216,975
13.Zalihe	32,254
pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	4,60
pokriće zaliha NOF (10:13)*100	5,76
pok zaliha sopstvenim i pozajmljenim fin.kapitalom(12:13)*100	6,73
14.Obrtna sredstva	215,993
pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	68,75%
pokriće ObS (10:14)*100	86,05%
pokriće ObS sa sopstvenim i pozajmljenim fin.kapitalom (12:14)*100	100,45%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

BILANS TOKOVA GOTOVINE

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	361,738	309,912
Primljene kamate	402	11,338
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	23,061	11,349
Isplate dobavljačima i dati avansi	(249,100)	(249,272)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(17,424)	(26,555)
Plaćene kamate		(2)
Porez na dobitak		(3,271)
Odliv po osnovu ostalih javnih prihoda	(12,889)	(59,854)
Neto priliv /odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	105,788	(6,355)
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja nekretnina, postrojenja, opreme	1,416	4,051
Primljene dividende		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, postojenja i opreme	(31,373)	(1,800)
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(29,957)	2,251
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto priliv/odliv)		(29,708)
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		430
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(17,792)	(41,378)
Neto priliv/odliv gotovine	58,039	(45,482)
Gotovina na početku obračunskog perioda	6,663	52,145
Gotovina na kraju obračunskog perioda	64,702	6,663

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.

Poslovni prihod u 2023. godini je veći u odnosu na 2022. godinu za 548,70 %. Ostvarena bruto dobit u 2023. godini iznosi 3,390 hiljada dinara, što je pad u odnosu na 2022. godinu za 52,37%.

Poslovanje u 2023. godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Stalna imovina beleži pad od 11,75%, a obrtna pad od 8,84% u odnosu na 31.12.2022. godine. U strukturi obrtne imovine došlo je do rasta datih avansa za 139,34% u odnosu na 31.12.2022. godine, pada potraživanja po osnovu prodaje za 52,60%, rast gotovine i gotovinskih ekvivalenata za 871,06% u odnosu na prošlu godinu. Što se tiče kratkoročnih obaveza beleže pad od 42,99% u odnosu na 31.12.2022. godine.

Kompleksna ocena finansijskog statusa i zarađivačke sposobnosti Društva sagledava se analizom niza finansijskih pokazatelja i to: likvidnosti, poslovne aktivnosti, profitabilnosti, zaduženosti i investiranja.

Pokazatelji likvidnosti društva pokazuju sposobnost da bezuslovno i na vreme plaća dospele obaveze i da i dalje raspolaže sa dovoljno sredstava, da se nesmetano nastavi sa poslovanjem bez narušavanja kreditne sposobnosti.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U Metalac Home Marketu posvećena je posebna pažnja unapređenju zaštite životne sredine. Sprovodi se niz mera i aktivnosti za unapređenje već uspostavljenog sistema kvaliteta kao i nova ulaganja za očuvanje životne sredine. Posebna pažnja posvećuje se odlaganju otpada i uštedi energije.

AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA, PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I GLAVNI RIZICI KOJIMA JE DRUŠTVO IZLOŽENO

Metalac Home Market a.d. je u 2023. godini uglavnom investirala u obnavljanje i modernizaciju objekata.

Poslovnom politikom za 2024. godinu Metalac Home Market planira da osnovna delatnost Društva bude veleprodaja tehničke robe i izdavanje u zakup poslovnog prostora matičnom Društvu i eksternim zakupcima i po tom osnovu planira ukupan prihod od 280,500 hiljada dinara i bruto dobit 12,000 hiljada dinara. Planirana bilansna aktiva je 300.000 hiljada dinara.

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

„Metalac Home Market“ a.d. u svom poslovanju primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja „Metalca“ a.d. Gornji Milanovca, kao kontrolnog društva. Principi korporativnog upravljanja i poslovnog ponašanja implementirani su kroz interna akta Društva. 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 pravnu službu Društva.

Funkcija internog nadzora obezbeđen 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.

**FINANSIJSKI INSTRUMENTI I IZLOŽENOST FINANSIJSKIM RIZICIMA
KAO I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Osnovni finansijski instrumenti Metalac Home Marketa a.d. (u daljem tekstu Društvo) su finansijska sredstva koja nastaju direktno iz poslovanja i finansijske obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja.

U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo finansijskim rizicima. Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo 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. Stabilnost makroekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje zavisi od mera Vlade, ali i pravnog i zakonodavnog okvira.

Tržišni rizik preko promena kursa stranih valuta kao i promena kamatnih stopa utiče na poslovanje Društva. Stepenn izloženosti tržišnom riziku je uslovljen stepenom osetljivosti na promene, a sagledava se preko analize osetljivosti. Izloženost deviznom riziku preko gotovine, potraživanja i obaveza koji su denominovani u stranoj valuti nema poseban finansijski instrument kao zaštitu od rizika. Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta a Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo uticaj ovog tržišnog rizika. Društvo nije imalo značajnijih promena u izloženosti tržišnom riziku, ali niti u načinu na koji Društvo upravlja ili sagledava stepen rizika.

Kreditni rizik je izloženost Društva riziku da kupci neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme. Uticaj ovog rizika je ograničen na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Društvo nije imalo značajnih promena u izloženosti kreditnom riziku, ali istovremeno Društvo sagledava stepen rizika i u pojedinim situacijama koristi finansijske instrumente koji su dostupni na finansijskom tržištu.

Rizik likvidnosti je odgovornost Društva da uspostavi odgovarajući sistem upravljanja tokovima finansiranja. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka kao i održavanjem adekvatnog odnosa dopeća finansijskih sredstava i obaveza. Tokovi gotovine su nediskontovani nastali po osnovu finansijskih sredstava najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da naplati potraživanja, kao i na osnovu finansijskih obaveza najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze izmiri.

Prema izvršenim analizama rizika i stepenom izloženosti Društva navedenim rizicima, ne postoje rizici i neizvesnosti koji mogu značajnije uticati na finansijsku poziciju Društva.

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja posle datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje za 2023. godinu, niti događaja koji bi imali značajan uticaj na poslovanje društva.

U Novom Sadu, 04. aprila 2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Zakonski zastupnik







METALAC HOME MARKET A.D., NOVI SAD

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
za 2023. godinu

OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Poslovno ime: Metalac Home Market Akcionarsko Društvo

Sediste i adresa: Bajči Žilinskog 11, Novi Sad, Republika Srbija

Matični broj: 08033854

Pib: 100187569

Web sajt : www.metalac.homemarket.rs

Email adresa: office@metalac.homemarket.co.rs

Broj i datum rešenja o upisu u Registar privrednih društava: BD.7366/2005 01.03.1991.

Delatnost: 04690 - Nespecijalizovana trgovina na veliko

OSNIVANJE I DELATNOST

Metalac Home Market a.d. Novi Sad je pravni sledbenik trgovinskog Društva Balkan, Novi Sad koje je osnovano 1945. godine. Do 2005. godine poslovalo je pod nazivom Agrovodina Metalurgija a.d. Novi Sad. Promena naziva Društva izvršena je u 2005. godini u Metalac Metalurgija a.d. Novi Sad, a u novembru 2016. godine iz Metalac Metalurgija u Metalac Home Market a.d. Novi Sad.

Društvo je registrovano za trgovinu na veliko i malo, usluge u robnom prometu i spoljnu trgovinu.

Osnovna delatnost Društva je prvenstveno trgovina na domaćem tržištu proizvodima (matičnog društva) Metalac grupe, ali i drugim kućnim aparatima. Dominantni programi su posuđe, bojleri, sudopere, bela tehnika, grejna tela.

Broj zaposlenih: Na dan 31.12.2023. godine Društvo je ima 6 radnika, a na 31.12.2022. godine 5 radnika.

AKCIJE

Broj akcionara 102

Vrednost osnovnog kapitala: Akcijski kapital Metalac Home Market a.d. iskazan je u 171,546 običnih akcija nominalne vrednosti 600 dinara.

Obračunska vrednost akcije na dan 31.12.2023. godine je 1,386,23 dinara (2022. godine 1,290.77 dinara), a tržišna kapitalizacija 159,537,780 dinara. Добит по акцији износи 14,25 дин (2022. godine 28,19 дин)

Akcijama Metalac Home Market a.d. trguje se u okviru Standard Listinga Beogradske berze metodom preovlađujuće cene.

Struktura vlasništva na dan 31.12.2023 godine:

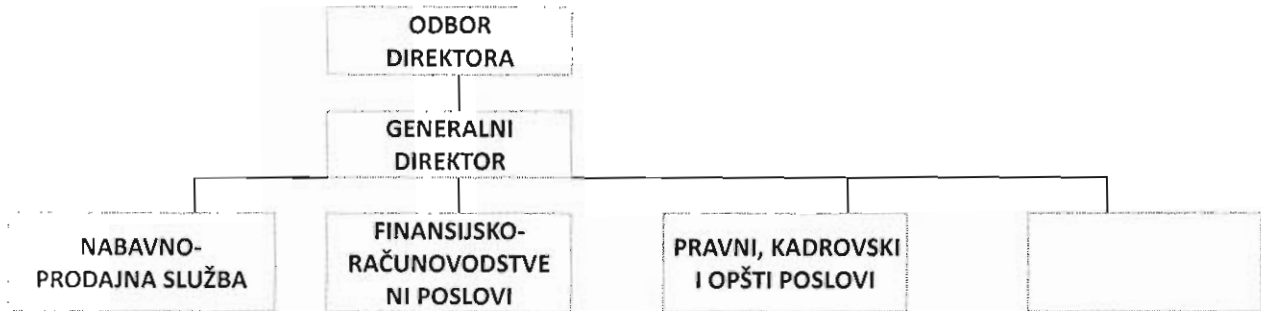
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	11,864	6,92%
Akcije u vlasništvu pravnih lica	158,215	92,23%
Zbirni odnosno kастоди račun	1,467	0,85%
Ukupno	171,546	100.00%

Redosled prvih 10 akcionara po broju akcija:

	Akcionar	broj akcija	% od ukupne emisije
1	METALAC AD GORNJI MILANOVAC	157,894	92,04178
2	DAMJANOVIĆ MILAN	982	0,57244
3	UNICREDIT BANK SRBIJA AD KASTODI RN	956	0,55728
4	TRNINIĆ PETAR	704	0,41039
5	KONJEVIĆ GROZANA	678	0,39523
6	KORMOŠ JANOŠ	548	0,31945
7	RANĐELOVIĆ BUDIMIR	537	0,31304
8	ŠVONJA DRAGAN	537	0,31304
9	OTP BANKA – ZBIRNI RAČUN	506	0,29496
10	STOJANOVIĆ IVAN	457	0,26640

Podaci o zavisnim pravnim licima: Društvo nema zavisnih pravnih lica, ni ogranaka.

ORGANIZACIONA ŠEMA
METALAC HOME MARKET A.D.



GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

ZAPOSLENI

Na kraju 2023. godine u Metalac Home Marketu je bilo zaposleno 6 radnika, dok je na kraju 2022. godine bilo 5 zaposlenih.

BROJ I KVALIFIKACIONA STRUKTURA

kvalifikacija	31.12.2023	31.12.2022
VII 2		
VII1	5	4
VI		
V		
IV	1	1
III		
II		
I		
UKUPNO	6	5

STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2023	31.12.2022
-20	M		
	Ž		
21-30	M		
	Ž		
31-40	M	1	1
	Ž	2	2
41-50	M	2	1
	Ž	1	1
51-60	M		
	Ž		
61-	M		
	Ž		
UKUPNO	M		
	Ž		
Ukupno zaposl.		6	5

FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

Prijem novih	I-XII 2023		prijem novih	I-XII 2022	
	Raskid			prelaz u	
	prelaz u drugo ZD	Odlazak iz Društva		drugo ZD	Odlazak iz Društva
1	/	/	/	41	/

BRUTO ZARADE

Zarada	I-XII 2023		Zarada	I-XII 2022	
	ukupan prihod	% učešća		ukupan prihod	% učešća
14,326	220,974	6,48	11.360	58.693	19

STIPENDIRANJE STUDENATA

	2023	2022
broj stipend. studenata	3	3
troškovi stipendiranja	270	297

Metalac Home Market a.d. nastoji da zaposlenim radnicima obezbedi dobre uslove za rad, zaštitu na radu, mogućnost usavršavanja i obrazovanja.

FINANSIJSKI SEGMENT POSLOVANJA

BILANS USPEHA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	%
POSLOVNI PRIHODI	215,699	39,311	548,70
Prihod od prodaje robe na domacem trzistu-vp kupci			
Prihod od prodaje robe na ino trzistu-vp kupci	425		
Prihodi od prodaje robe vp-matičnim pravnim licima	7,263		
Prihod od prodaje robe na domacem trzistu-veleprodaja	169,166	141	
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu-maloprodaja			
Prihodi od prodaje	176,854	141	
Ostali poslovni prihodi	38,845	39,170	99,17
POSLOVNI RASHODI	210,997	48,128	438,41
Nabavna vrednost prodate robe	161,481	2	
Prihod od aktiviranja ucinaka i robe			
Materijal i energija	5,305	10,710	49,53
Bruto zarade i ostala licna primanja	17,630	15,898	110,89
Troskovi amortizacije	7,986	7,315	109,17
Troškovi proizvodnih usluga	13,090	10,398	125,89
Ostali rezervisanja	347	796	43,59
Nematerijalni troškovi	5,158	3,009	171,42
POSLOVNI REZULTAT	4,703	(8,817)	
FINANSIJSKI PRIHODI	457	11,410	4,00
Kamata	457	11,338	4,03
Ostali finansijski prihodi		72	
FINANSIJSKI RASHODI	160	2,149	7,45
OSTALI PRIHODI	4,818	7,396	65,14
OSTALI RASHODI	6,291	722	890,44
DOBITAK/GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	3,390	7,118	47,63
POZIT.NETO EFEKAT NA REZULTAT POSL.KOJE SE OBUSTAVLJA			
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	3,390	7,118	47,63
PORESKI RASHOD PERIODA	479	530	90,57
ODLOZEN PORESKI PRIHOD/RASHOD	466	1,183	39,31
NETO DOBIT/GUBITAK	2,445	5,405	45,24
ZARADA PO AKCIJI	14,25	28.19	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

BILANS STANJA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	89,314	100,974	88,45
Nematerijalna ulaganja	250		
Nekretnine, postrojenja i oprema	89,064	88,874	100,21
Ostala dugoročna potraživanja		12,100	
Obrtna imovina	215,993	236,927	91,16
Zalihe robe	32,254		
Dati avansi	9,454	3,950	239,34
Potraživanja	98,778	208,410	47,40
Ostala potraživanja	8,938	16,490	54,20
Kratkorocni finansijski plasmani		465	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	64,702	6,663	971,06
PDV i AVR	1,867	948	196,94
Odložena poreska sredstva	982	1,448	67,82
UKUPNA AKTIVA	306,289	339,348	90,26
Vanbilansna aktiva		4,020	
PASIVA			
Kapital	237,802	247,458	96,10
Osnovni kapital	106,593	118,694	89,80
Ostali kapital			
Otkupljene sopstvene akcije			
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	2,787	2,787	100,00
Neraspoređeni dobitak	133,996	131,551	101,86
Dugoročne rezervisanja i dug. obaveze	37,364	37,301	100,17
Dugoročna rezervisanja	37,364	37,301	100,17
Dugoročni krediti			
Ostale dugoročne obaveze			
Kratkorocne obaveze	31,123	54,589	57,01
Kratkoročni krediti		17,792	
Obaveze iz poslovanja	16,367	26,732	61,23
Ostale kratkorocne obaveze	3,724	4,477	83,18
Primljeni avansi, depoziti, kaucije	8,433	5,058	166,73
Kratkorocne finansijske obaveze			
Obaveze po osn. PDV-a, ostal poreza i kpr	2118		
Obaveze po osnovu poreza na dobit	480	530	90,57
Odložene poreske obaveze			
UKUPNA PASIVA	306,289	339,348	90,26
Vanbilansna pasiva		4,020	

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

FINANSIJSKI POKAZATELJI

Pokazatelji likvidnosti	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	6,94	6,44
Koeficijent ubrzane likvidnosti	5,9	6,44
Koeficijent trenutne likvidnosti	2,08	0,18
Neto obrtna sredstva (fond)	184,871	200,129
Slobodan novčani tok	58,039	-45,482
Učešće NNT iz poslov.akt. u poslovnom prihodu	0,49	
Odnos NNT iz poslov.akt. i neto dobitka	31,21	
Odnos NNT iz poslov.akt. i ukupnih sredstava	0,35	
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	5,01	
Dani vezivanja zaliha robe	72,9	
Koeficijent obrta potraživanja	1,4	0,14
Prosečno vreme naplate potraživanja	260	2,693
Koeficijent obrta obaveza	7,97	0,2
Prosečno vreme plaćanja obaveza	46	1,816
Prosečno vreme trajanj gotovinskog ciklusa	214	877
Potrebna gotovina (000 din.)	120,727	99,459
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	564	113
Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa marže bruto profita (%)	1,53	12,13
Stopa marže neto profita (%)	1,53	9,21
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	1,05	1,13
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	1,40	2,18
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	1,23	1,79
Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent samofinansiranja	0,78	0,73
Koeficijent zaduženosti	0,22	0,27
Koeficijent finansijske sposobnosti	2,26	3
Kreditna sposobnost	3,08	3
Faktor zaduženosti (godine)	6,02	7,21
Odnos duga i sopstvenog kapitala	0,29	0,37
Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)		
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	217,920	54,580

Napomena -odnos fiksnih i varijabilnih troškova 15:85

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

NETO OBRtnI FOND

OPIS	31. decembar 2023.
1.Kapital	237,803
2.Gubitak	
3.Sopstveni izvori (1-2)	237,803
4.Odložene poreske obaveze	
5.Sopstveni kapital (3+4)	237,803
6.Dugoročne obaveze	37,364
7.Ukupni dugoročni izvori (5+6)	275,167
8.Stalna imovina	89,314
9.Sopstveni NOF (5-8)	148,489
10.NOF (7-8)	185,853
11.Kratkoročne obaveze	31,122
12.Sopstveni i pozajmljeni finansijski kapital (10+11)	216,975
13.Zalihe	32,254
pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	4,60
pokriće zaliha NOF (10:13)*100	5,76
pok zaliha sopstvenim i pozajmljenim fin.kapitalom(12:13)*100	6,73
14.Obrtna sredstva	215,993
pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	68,75%
pokriće ObS (10:14)*100	86,05%
pokriće ObS sa sopstvenim i pozajmljenim fin.kapitalom (12:14)*100	100,45%

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

BILANS TOKOVA GOTOVINE

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	361,738	309,912
Primljene kamate	402	11,338
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	23,061	11,349
Isplate dobavljačima i dati avansi	(249,100)	(249,272)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(17,424)	(26,555)
Plaćene kamate		(2)
Porez na dobitak		(3,271)
Odliv po osnovu ostalih javnih prihoda	(12,889)	(59,854)
Neto priliv /odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	105,788	(6,355)
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja nekretnina, postrojenja, opreme	1,416	4,051
Primljene dividende		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, postojenja i opreme	(31,373)	(1,800)
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(29,957)	2,251
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto priliv/odliv)		(29,708)
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		430
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(17,792)	(41,378)
Neto priliv/odliv gotovine	58,039	(45,482)
Gotovina na početku obračunskog perioda	6,663	52,145
Gotovina na kraju obračunskog perioda	64,702	6,663

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.

Poslovni prihod u 2023. godini je veći u odnosu na 2022. godinu za 548,70 %. Ostvarena bruto dobit u 2023. godini iznosi 3,390 hiljada dinara, što je pad u odnosu na 2022. godinu za 52,37%.

Poslovanje u 2023. godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Stalna imovina beleži pad od 11,75%, a obrtna pad od 8,84% u odnosu na 31.12.2022. godine. U strukturi obrtne imovine došlo je do rasta datih avansa za 139,34% u odnosu na 31.12.2022. godine, pada potraživanja po osnovu prodaje za 52,60%, rast gotovine i gotovinskih ekvivalenata za 871,06% u odnosu na prošlu godinu. Što se tiče kratkoročnih obaveza beleže pad od 42,99% u odnosu na 31.12.2022. godine.

Kompleksna ocena finansijskog statusa i zarađivačke sposobnosti Društva sagledava se analizom niza finansijskih pokazatelja i to: likvidnosti, poslovne aktivnosti, profitabilnosti, zaduženosti i investiranja.

Pokazatelji likvidnosti društva pokazuju sposobnost da bezuslovno i na vreme plaća dospele obaveze i da i dalje raspolaže sa dovoljno sredstava, da se nesmetano nastavi sa poslovanjem bez narušavanja kreditne sposobnosti.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U Metalac Home Marketu posvećena je posebna pažnja unapređenju zaštite životne sredine. Sprovodi se niz mera i aktivnosti za unapređenje već uspostavljenog sistema kvaliteta kao i nova ulaganja za očuvanje životne sredine. Posebna pažnja posvećuje se odlaganju otpada i uštedi energije.

AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA, PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I GLAVNI RIZICI KOJIMA JE DRUŠTVO IZLOŽENO

Metalac Home Market a.d. je u 2023. godini uglavnom investirala u obnavljanje i modernizaciju objekata.

Poslovnom politikom za 2024. godinu Metalac Home Market planira da osnovna delatnost Društva bude veleprodaja tehničke robe i izdavanje u zakup poslovnog prostora matičnom Društvu i eksternim zakupcima i po tom osnovu planira ukupan prihod od 280,500 hiljada dinara i bruto dobit 12,000 hiljada dinara. Planirana bilansna aktiva je 300.000 hiljada dinara.

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

„Metalac Home Market“ a.d. u svom poslovanju primenjuje Kodeks korporativnog upravljanja „Metalca“ a.d. Gornji Milanovca, kao kontrolnog društva. Principi korporativnog upravljanja i poslovnog ponašanja implementirani su kroz interna akta Društva. 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 pravnu službu Društva.

Funkcija internog nadzora obezbeđen 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.

**FINANSIJSKI INSTRUMENTI I IZLOŽENOST FINANSIJSKIM RIZICIMA
KAO I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Osnovni finansijski instrumenti Metalac Home Marketa a.d. (u daljem tekstu Društvo) su finansijska sredstva koja nastaju direktno iz poslovanja i finansijske obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja.

U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo finansijskim rizicima. Finansijski rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo 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. Stabilnost makroekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje zavisi od mera Vlade, ali i pravnog i zakonodavnog okvira.

Tržišni rizik preko promena kurseva stranih valuta kao i promena kamatnih stopa utiče na poslovanje Društva. Stepenn izloženosti tržišnom riziku je uslovljen stepenom osetljivosti na promene, a sagledava se preko analize osetljivosti. Izloženost deviznom riziku preko gotovine, potraživanja i obaveza koji su denominovani u stranoj valuti nema poseban finansijski instrument kao zaštitu od rizika. Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta a Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo uticaj ovog tržišnog rizika. Društvo nije imalo značajnijih promena u izloženosti tržišnom riziku, ali niti u načinu na koji Društvo upravlja ili sagledava stepen rizika.

Kreditni rizik je izloženost Društva riziku da kupci neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme. Uticaj ovog rizika je ograničen na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Društvo nije imalo značajnih promena u izloženosti kreditnom riziku, ali istovremeno Društvo sagledava stepen rizika i u pojedinim situacijama koristi finansijske instrumente koji su dostupni na finansijskom tržištu.

Rizik likvidnosti je odgovornost Društva da uspostavi odgovarajući sistem upravljanja tokovima finansiranja. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka kao i održavanjem adekvatnog odnosa dopeća finansijskih sredstava i obaveza. Tokovi gotovine su nediskontovani nastali po osnovu finansijskih sredstava najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da naplati potraživanja, kao i na osnovu finansijskih obaveza najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze izmiri.

Prema izvršenim analizama rizika i stepenom izloženosti Društva navedenim rizicima, ne postoje rizici i neizvesnosti koji mogu značajnije uticati na finansijsku poziciju Društva.

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja posle datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje za 2023. godinu, niti događaja koji bi imali značajan uticaj na poslovanje društva.

U Novom Sadu, 04. aprila 2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Zakonski zastupnik







IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

(čl.71. Zakona o tržištu kapitala)

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju da je godisnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da sadrži istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Brišić



Generalni direktor

Audelić

Izjava :

Finansijski izveštaj za 2023.godinu nije usvojen

Godišnji finansijski izveštaj za 2023. godinu nije usvojen i Odluka o raspodeli dobiti nije doneta do roka koji je propisan za objavljivanje godišnjeg izveštaja . Skupština akcionara na kojoj će se odluka doneti je zakazana za 06.06.2023. godine.



Generalni direktor

Autelić