

"METALAC PROLETER" A.D.
GORNJI MILANOVAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2024.GODINU

Gornji Milanovac, 25.04.2025.godine

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2025. GODINU

Sadržaj:

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI METALAC-PROLETER A.D. ZA 2025. GODINU, koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje
2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (Izveštaj i mišljenje revizora)
3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA
4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		740.318	707.079	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	1.265	5.106	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.265	5.106	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	738.738	696.313	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		415.098	394.324	
023	2. Постројења и опрема	0011		127.844	130.897	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		132.355	130.631	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		57.138	38.149	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		6.303	2.312	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		315	5.660	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	315	315	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			5.345	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		916.224	953.915	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	441.618	410.536	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		3.473	2.282	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		433.284	399.994	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		4.861	8.260	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	103.896	73.638	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		87.447	51.498	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	38	16.449	22.140	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	18.659	14.428	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		80	477	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		18.579	13.951	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	10.000	183.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		10.000	183.000	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	333.524	264.310	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	8.527	8.003	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.656.542	1.660.994	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.006	3.006	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	628.761	741.633	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		71.838	77.182	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		10.580	10.580	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		567.503	675.031	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		425.167	572.584	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		142.336	102.447	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	32	121.954	120.656	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	95.360	88.935	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		74.055	66.966	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		21.305	21.969	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	26.594	31.721	
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		26.594	31.721	
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		6.147	6.876	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		899.680	791.829	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	32	97.735	79.026	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		23.922	35.795	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	33	23.922	35.795	
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		212	2.966	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	631.926	570.916	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	43.024	13.193	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	34	585.951	550.138	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	34	2.951	7.585	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	137.343	94.014	

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		95.809	70.351	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		11.726	3.395	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		29.808	20.268	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36	8.542	9.112	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.656.542	1.660.994	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.006	3.006	

у Г. Милановић
 дана 17.04. 2025. године

Законски заступник
METALAC PROLEK AD
Димковић

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

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		5.499.900	4.818.874
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	5.459.452	4.777.089
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		5.459.452	4.777.089
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		994	1.011
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		994	1.011
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		800	637
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	38.565	40.137
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	89	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		5.359.396	4.694.206
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	4.251.829	3.746.668
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	114.107	102.275
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	623.118	498.714
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		470.291	378.466
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		72.084	59.980
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		80.743	60.268
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	70.258	58.661
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9		251
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	152.390	162.087
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	107.165	92.426
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	40.529	33.124

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		140.504	124.668
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	27.997	26.230
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		4.320	4.847
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		11.086	8.264
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		12.591	13.119
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	1.725	2.328
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.725	1.592
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			736
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		26.272	23.902
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	968	230
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19		
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	47.809	7.585
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	44.138	35.530
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		5.576.674	4.852.919
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.405.259	4.732.064
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		171.415	120.855
	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		171.415	120.855

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	21	29.808	20.268
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	729	1.860
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	21	142.336	102.447
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	22	1.189	796
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Г. Милановићу
 дана 17.04.2025. године

Законски заступник
Милановић

ГОДИШНО ПРИБЛИЖНО ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ПРИБЛИЖНО ДРУШТВО, ЗАДРУГЕ И ПРЕДУЗЕТНИКЕ
 МЕТАДИСТ
 ГОДИШНИ АНОНАС

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		142.336	102.447
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			1.719
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			1.719
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2005 + 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			1.719
	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		142.336	104.166
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Г. Милановић
 дана 17.04.2025. године

Законски заступник
METAL PROLET
 АД

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

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	6.630.664	5.801.250
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	6.321.270	5.553.144
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.074	8.264
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	298.320	239.842
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	6.379.282	5.515.760
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.599.134	4.896.336
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	598.880	485.426
4. Плаћене камате у земљи	3010	761	1.592
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	24.896	16.137
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	155.611	116.269
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	251.382	285.490
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	183.894	62.970
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	183.894	62.970
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	92.198	359.788
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	92.198	122.788

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		237.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	91.696	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		296.818
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
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		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	273.864	24.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	24.000	24.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	249.864	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	273.864	24.000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.814.558	5.864.220
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	6.745.344	5.899.548
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	69.214	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		35.328
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	264.310	299.638
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	333.524	264.310

у Г. Милачић
 дана 17.04.2025 године

Законски заступник



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	77.179	4010	3	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	77.179	4012	3	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	77.179	4014	3	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	77.179	4016	3	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-5.344	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	71.835	4018	3	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-12.299	4046	572.584	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	-12.299	4048	572.584	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	1.719	4049	102.447	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	-10.580	4050	675.031	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	-10.580	4052	675.031	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-107.528	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	-10.580	4054	567.503	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	637.467	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	637.467	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	741.633	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	741.633	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	628.761	4090	

у Ј. Милановићу
 дана 17.04.2025 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).

МЕТАЛАЦ ПРОЛЕТЕР А.Д. ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

Основна делатност Друштва је трговина на велико и мало широким спектром производа. Пословање се одвија преко 46 малопродајних објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић, Чачак и Краљево.

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

На дан 31. децембра 2024. године, Друштво је имало 430 запослених радника (31. децембра 2023. године: 413 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.

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

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

МРС, МСФИ и тумачења објављени од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења рачуноводствених стандарда су званично преведени решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (број решења 401-00-4980/2019-16) и објављени у Службеном гласнику Републике Србије број 92/2019 дана 25. децембра 2019. године и примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње период који се завршавају на или после 31. децембра 2020. године.

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

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

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

2.2. Рачуноводствени основ

Ови финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом историјског трошка, осим уколико је специфично наведена примена фер вредности као што је предвиђено у рачуноводственим политикама. Финансијски извештаји су презентовани у динарима Републике Србије („РСД“) и све исказане нумеричке вредности представљене су у хиљадама динара (РСД'000), осим уколико је другачије наведено.

Основне рачуноводствене политике које су примењене за припрему ових финансијских извештаја обелодањене су у наредним напоменама.

Упоредне податке представљају финансијски извештаји за годину и дан завршену 31. децембра 2023. године.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Одбора директора дана 26.03.2025. године.

2.3. Концепт наставка пословања

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

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

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

2.3. Концепт наставка пословања (наставак)

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало широким спектром потрошачких производа и добара. Делатност се обавља кроз 46 малопродајних објеката који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић, Чачак и Краљево.

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

Модел од 5 корака обухвата следеће:

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

Уговорна имовина

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

Потраживање од купца

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

Уговорна обавеза

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

Трошкови добијања уговора

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

Значајна компонента финансирања

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

Приходи од активирања учинака

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

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

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

Одложени порез на добитак

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

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

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3.7. Инвестиционе некретнине

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Инвестиционе некретнине (наставак)

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

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

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

3.8. Амортизација

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

	Корисни век у годинама	Стопа амортизације
Грађевински објекти:		
Продајни објекти, управне зграде	50	2,0%
Остали грађевински објекти	30	3,3%
Опрема:		
Транспортна средства	8	12,5%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар у трговини	7	14,3%
Погонски и пословни инвентар, алати, уређаји, телекомуникациона опрема	5	20,0%
Канцеларијска и рачунарска опрема	4	25,0%
Остала непоменута средства	6	16,7%

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

3.9. Нематеријална улагања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Обезвређење имовине

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

На дан 31. децембра 2024. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност нематеријалних улагања, других некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.11. Залихе

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

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

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

3.12. Лизинг

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Одмеравање вредности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као закупца

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

Право на коришћење средстава

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

Обавезе по основу лизинга

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

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

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

Краткорочни 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као давалац закупа

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

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

3.13. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Процена пословног модела

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

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

Дугорочни финансијски пласмани

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

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијске обавезе

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

Обавезе из пословања

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

3.14. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Сегменти пословања

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

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало ширкоим спектром потрошачких производа и добара. Претежна делатност Друштва је малопродаја, из које се генерише 97% прихода у текућој години (2023 година: 97%)

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

4.2. Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

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

4.3. Резервисања за судске спорове

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4. Бенефиције запослених

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

4.5. Фер вредност

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

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

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

4.6. Исправка вредности залиха

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од продаје матичним и зависним лицима (напомена 38):		
роба у veleпродаји	13.116	18.324
роба у малопродаји	6.963	6.184
	<u>20.079</u>	<u>24.508</u>
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
роба у veleпродаји	127.272	74.906
роба у малопродаји	5.312.101	4.677.675
Укупно приходи од продаје робе на домаћем тржишту	<u>5.439.373</u>	<u>4.752.581</u>
Укупно приходи од продаје робе	<u>5.459.452</u>	<u>4.777.089</u>

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

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од закупа:		
повезана правна лица (напомена 386)	2.086	3.356
остала правна лица	26.852	27.486
Укупно приходи од закупа	<u>28.939</u>	<u>30.842</u>
Остали приходи:		
повезана правна лица (напомена 386)	1.085	782
остала правна лица	<u>8.541</u>	<u>8.513</u>
Укупно остали приходи	<u>9.626</u>	<u>9.295</u>
Укупно други пословни приходи	<u>38.565</u>	<u>40.137</u>

7. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности залиха	89	-
Укупно приходи од усклађивања вредн.залиха	89	-

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Набавна вредност продате робе:		
повезана правна лица (напомена 38)	12.027	19.094
остала правна лица	4.239.802	3.727.574
Укупно набавна вредност продате робе	4.251.829	3.746.668

9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Расходи од усклађивања вредности имовине	-	251
Укупно расходи од ускл.вр.имовине	-	251

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Трошкови горива и мазива	2.196	2.114
Трошкови електричне енергије	77.230	66.171
Трошкови гаса и грева	1.529	1.418
Трошкови алата и инвентара	1.958	1.549
Трошкови осталог материјала	31.194	31.023
Укупно трошкови материјала,горива и енергије	114.107	102.275

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Бруто зараде и накнаде запосленима	470.291	378.465
Доприноси на терет послодавца	72.084	59.980
Трошкови превоза и дневнице за службено путовање	3.607	3.295
Накнаде за превоз са посла и на посао	14.863	12.198
Накнада члановима одбора директора	2.191	2.222
Стипендије	3.766	3.394
Остали лични расходи и накнаде	56.316	39.160
Укупно трошкови зарада	623.118	498.714

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Повезана правна лица (напомена 38):		
трошкови транспортних услуга	19.986	15.208
трошкови заштите и обезбеђења	4.496	3.714
трошкови рекламе и пропаганде	81	497
трошкови услуга холдинга	77.445	103.247
трошкови услуга одржавања	9.186	5.266
остали трошкови	-	120
	111.194	128.052
Остала правна лица:		
трошкови транспортних услуга	4.950	1.571
трошкови услуга одржавања	20.315	18.081
комуналне услуге	4.300	3.721
трошкови рекламе и пропаганде	11.519	8.331
остали трошкови	112	2.331
	41.196	34.035
Укупно трошкови производних услуга	152.390	162.087

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Трошак амортизације грађевински објекти	16.235	14.539
Трошак амортизације нематеријалних улагања	4.842	4.685
Трошак амортизације опреме	35.921	28.567
Трошак амортизације објеката узетих у лизинг	13.260	10.870
Трошак резервисања	70.258	58.661
	107.165	92.426
Укупно трошкови амортизације и резервисања	177.423	151.087

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Повезана правна лица (напомена 38):		
трошкови непроизводних услуга	77	-
трошкови репрезентације	-	32
	<u>77</u>	<u>32</u>
Остала правна лица		
индиректни порези и доприноси	5.815	4.039
трошкови премија осигурања	3.706	3.191
трошкови платног промета	14.752	12.489
Таксе	1.397	492
трошкови репрезентације	3.049	2.573
трошкови ревизије финансијских извештаја	1.627	1.695
трошкови чланарина	1.110	653
остали трошкови	8.996	7.960
	<u>40.452</u>	<u>33.092</u>
Укупно нематеријални трошкови	<u>40.529</u>	<u>33.124</u>

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од камата:		
повезана правна лица (напомена 386)	11.086	8.264
остала правна лица	4.320	4.847
	<u>12.591</u>	<u>13.119</u>
Укупно финансијски приходи	<u>27.997</u>	<u>26.230</u>

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Расход камата лизинг	963	736
Расходи камата	762	1.592
Укупно финансијски расходи	<u>1.725</u>	<u>2.328</u>

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од наплате отписаних потраживања	968	230
Приходи по основу потраживања од радника	-	-
Укупно приходи од усклађивања вредности	<u>968</u>	<u>230</u>

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Вишкови на роби	4.237	3.869
Приходи по основу потраживања за мањкове	709	668
Приходи од накнаде штете	841	1.688
Приходи од укидања краткорочних резервисања	40.639	-
Остало	1.383	1.360
Укупно остали приходи	<u>47.809</u>	<u>7.585</u>

Приходи од укидања краткорочних резервисања се односе на неискоришћене резервације за регрес и радничке премије.

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Расходи по основу усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	-
Укупно расходи од усклађивања вредности	<u>-</u>	<u>-</u>

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Губици по основу расходовања опреме	232	66
Мањкови	10.187	8.538
Расходи залиха материјала и робе	19.110	15.644
Остали непоменути расходи	14.609	11.282
Укупно остали расходи	<u>44.138</u>	<u>35.530</u>

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Порески расход периода	29.808	20.268
Одложени порески приход периода	(729)	(1.860)
Одложени порески расход периода	-	-
Укупно порез на добит, ефективна пореска стопа: 17% (31.12.2022: 15%)	29.079	18.408

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Нето (добитак)/губитак пре опорезивања	(171.415)	(120.855)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	25.712	18.128
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	4.096	2.140
Одложени порески приход периода	(729)	(1.860)
	29.079	18.408

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 6.147 хиљада динара (2023. године: 6.876 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се опрема, објекти и нематеријална улагања, као и трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

22. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Нето добитак/(губитак)	142.336	102.447
Просечан пондерисани број акција	119.724	128.632
Зарада по акцији (у динарима)	1.189	796

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Инвестиције у току	Инвестиције-оне некретнине	У хиљадама динара Нематери- јална улагања	Укупно
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара 2023. године	663.331	239.202	2.918	150.157	23.369	1.078.977
Набавке у току године	-	-	128.932	-	-	128.932
Пренос са инвестиција у току	69.430	46.374	(128.565)	-	554	(12.207)
Повећање вредности	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(1.787)	-	-	-	(1.787)
Стање, 31. децембра 2023. године	732.761	283.789	3.285	150.157	23.923	1.193.915
Набавке у току периода	-	-	108.220	-	-	108.220
Пренос са инвестиција у току	37.009	37.161	(95.988)	1.724	1.001	(19.093)
Расходовања	-	(9.013)	-	-	-	(9.013)
Остало	-	-	-	-	-	-
Смањење вредности	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2024. године	769.770	311.937	15.517	151.881	24.924	1.274.029
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара 2023. године	323.897	123.768	978	19.526	14.131	482.300
Амортизација	14.539	28.567	-	-	4.685	47.791
Продаја	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(1.754)	-	-	-	(1.754)
Стање, 31. децембра 2023. године	338.436	150.581	978	19.526	18.816	528.337
Амортизација	16.236	35.921	-	-	4.843	57.000
Расходовање	-	(8.712)	-	-	-	(8.712)
Стање, 31. децембра 2024. године	354.672	177.790	978	19.526	23.659	576.625
Садашња вредност:						
- 31. децембра 2023. године	394.325	133.208	2.307	130.631	5.107	665.578
- 31. децембра 2024. године	415.098	134.147	14.539	132.355	1.265	697.404

Некретнине узете у лизинг

Некретнине узете у лизинг са правом коришћења исказане у билансу стања у укупном износу 42.599 хиљада динара (2023.године 35.842 хиљада динара),у складу са МСФИ 16, се односе на објекте узете у закуп ради обављања пословне активности.

Набавна вредност основних средстава која су у целости амортизована, а и даље су у употреби на 31. децембар 2024 је 110.568 хиљада динара (31. децембар 2023: 92.635 хиљада дирана).

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

Инвестиционе некретнине су, у циљу утврђивања њихове фер вредности у складу са захтевима МРС 40, процењене од стране овлашћеног проценитеља на дан 31.12.2024. године. Мишљење проценитеља је засновано на подацима са тржишта и искуственим параметрима по питању временске, функционалне и економске застарелости које утичу на амортизацију. За потребе процене извршен је визуелни преглед стања и поређење са претходним стањем предметних објеката. Метод процене који је коришћен је компаративан-приступ директног поређења. Трошковни и приходни приступи нису коришћени.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Учешћа у капиталу осталих правних лица			
- ДТЛ Домаћи трговински ланац	<5%	315	315
Укупно дугорочни финансијски пласмани		315	315

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Материјал	3.473	2.282
Трговачка роба		
- роба на путу	12	10
- на велико	162.357	153.387
- на мало	272.136	247.907
	437.978	403.586
Минус: Исправка вредности робе	(1.221)	(1.310)
	436.757	402.276
Дати аванси	4.861	8.260
Укупна вредност залиха	441.618	410.536

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања од купаца:		
-купци повезана правна лица (напомена 38а)	16.449	22.140
-купци у земљи	90.689	55.708
	<u>107.138</u>	<u>77.848</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(3.242)	(4.210)
	<u>103.896</u>	<u>73.638</u>
Укупно потраживања по основу продаје	<u>103.896</u>	<u>73.638</u>

Потраживања по основу продаје исказана у укупном износу 103.896 хиљада динара (2023.године 73.638 хиљада динара) су у потпуности усаглашена са купцима на дан 31.12.2024.године.

Старосна структура потраживања на 31.12.2024. и 31.12.2023. године дата је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Недоспело	91.469	59.391
0 - 30 дана	2.397	2.783
31 - 90 дана	6.609	6.249
91 - 180 дана	5.755	8.735
181 - 365 дана	908	332
Преко 365 дана	-	358
Укупно	<u>107.138</u>	<u>77.848</u>

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Стање 1. јануара на исправкама од купаца	4.210	6.221
Кретање на исправкама од купаца	(968)	(2.011)
Расход од усклађивања потраживања	-	-
Укупно исправка вредности	<u>3.242</u>	<u>4.210</u>

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Друга потраживања:		
-потраживања од запослених	154	431
-потраживања за више плаћен порез на добит	18.579	13.951
-остало	34	154
	<u>18.767</u>	<u>14.536</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од запослених	<u>(108)</u>	<u>(108)</u>
Укупно остала краткорочна потраживања	<u>18.659</u>	<u>14.428</u>

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Краткорочни кредит повезаном правном лицу	10.000	183.000
Краткорочни кредит осталим правним лицима	381	381
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	<u>(381)</u>	<u>(381)</u>
	<u>10.000</u>	<u>183.000</u>

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Чекови грађана	30.055	29.225
Текући рачун у динарима	266.705	171.893
Благајна - неуплаћени пазар	36.764	63.192
Укупно готовински еквиваленти и готовина	<u>333.524</u>	<u>264.310</u>

Готовински еквиваленти и готовина исказани са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 30.055 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 29.225 хиљаде динара) представљају примљене чекове грађана за продају на одложено плаћање до три месеца.

30. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Унапред плаћене премије осигурања	704	689
Потраживања за нефактурисани приход и остало	7.823	7.314
Укупно активна временска разграничења	8.527	8.003

31. КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва на дан 31. децембра 2024. године састоји се од 119.724 акција, номиналне вредности 600 динара по акцији, које су у потпуности власништво Металац а.д.

Промене на капиталу у току 2024. године и 2023. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Нереализовани губици по основу ХОВ	Актуарски добити/ губици	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2023. год.	77.179	3	-	(12.299)	572.584	637.467
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	-	1.719	-	1.719
Нето добитак ранијих година	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	102.447	102.447
Стање 31. децембар 2023 године	77.179	3	-	(10.580)	675.031	741.633
Стање 1. јануар 2024. год.	77.179	3	-	(10.580)	675.031	741.633
Смањење капитала	(5.345)	-	-	-	-	(5.345)
Расподела резултата	-	-	-	-	(249.864)	(249.864)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	142.337	142.337
Стање 31. децембар 2024. године	71.834	3	-	(10.580)	567.504	628.761

Предузеће је у току 2024.године поништило 8.908 акција номиналне вредности 600,00 динара по акцији. По том основу је смањен акцијски капитал за 5.345 хиљада динара. Предузеће је у току 2024.године вршило исплату дивиденде у износу од 249.865 хиљада динара и по том основу умањило нераспоређену добит.

Остали капитал

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

Ови извори средстава су формиран у претходним годинама по прописима на основу којих је до 1. јуна 2001. године постојала обавеза да се из бруто зарада запослених издваја 1,3% на име стварања фонда за потребе становања.

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2024. године износе 95.360 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 88.935 хиљада динара). Од напред наведеног износа 74.055 хиљада динара односи се на резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију, док остатак од 21.305 хиљада динара представља резервисања за трошкове судских спорова.

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених на дан 31. децембра 2024. године, коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2024.	У хиљадама динара 31. децембар 2023.
Дисконтна стопа	6,20%	6,20%
Стопа раста зарада	4,0%	4,0%
таблице морталитета	за 2010.-2012.г	за 2010.-2012.г
	две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 136.173 дин	две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 119.791 дин
Основица за обрачун		

Промене на дугорочним и краткорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде, годишњи одмор и остало у току 2023. године и 2024. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Резервисања за годишње одморе и остало	Укупно
Стање 1. јануар 2023.	38.902	18.653	22.926	45.000	125.481
Резервисања у току године	6.638	4.224		79.846	90.708
Исплате у току године	(1.072)	(379)	(957)	(45.820)	(48.228)
Стање 31. децембар 2023.	44.468	22.498	21.969	79.026	167.961
Резервисања у току године	7.971	1.459		97.736	107.166
Исплате у току године	(1.583)	(758)	(664)	(79.026)	(82.031)
Стање 31. децембар 2024.	50.856	23.199	21.305	97.736	193.096

Краткорочна резервисања на дан 31. децембра 2024. године у износу од 97.736 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 79.026 хиљада динара) односе се на радничке и менаџерске премије као и за резервисања за запослене по основу неискоришћених годишњих одмора.

33. ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	-	8.000
Краткорочни кредит (део дугорочног кредита који доспева за 1 годину)	8.000	24.000
Обавезе по основу лизинга са доспећем за 1 годину	-	-
Дугорочне обавезе по основу лизинга	15.922	11.795
	26.594	23.721
Укупно дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	50.516	67.516

Краткорочне финансијске обавезе односе се на кредит од Уникредит банке. Уговор о кредиту закључен је 26.04.2022. године, са роком отплате 26.04.2025. године. Укупно је повучено 60.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 3,5% годишње. Дугорочне обавезе у износу од 42.515 хиљада динара произилазе из примене МСФИ 16 који се односи на грађевинске објекте узете у закуп са циљем обављања пословне делатности.

Доспеће кредита је приказано у следећој табели:

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Главница	2.000	4.000	2.000	-	-	8.000
Камата	24	29	6	-	-	59

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе према добављачима:		
-добављачи, повезана правна лица (напомена 38а)	43.024	13.193
-добављачи у земљи	585.951	550.138
	628.975	563.331
Остале обавезе из пословања:		
-повезана правна лица (напомена 38а)	-	4.090
-остала правна лица	2.951	3.495
	2.951	7.585
Укупно обавезе из пословања	631.926	570.916

С обзиром на број улазних докумената и обим трансакција предузеће редовно током године усаглашава своје обавезе са добављачима. Обавезе према добављачима исказане у укупном износу 631.926 хиљаде динара (2023: 570.916 хиљада динара) су у потпуности усаглашене на дан 31.12.2024.године.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	31.538	25.190
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	18.408	14.643
Обавезе за учешће у добити	2.390	2.390
Остале обавезе према запосленима	43.450	28.105
Остало	23	23
	<u>95.809</u>	<u>70.351</u>
Обавезе за ПДВ	11.706	3.353
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	20	42
Обавезе за порез на добит	<u>29.808</u>	<u>20.268</u>
Укупно остале краткорочне обавезе	<u>137.343</u>	<u>94.014</u>

36. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Пасивна временска разграничења	<u>8.542</u>	<u>9.112</u>
Укупно краткорочна пасивна временска разграничења	<u>8.542</u>	<u>9.112</u>

Краткорочна пасивна временска разграничења у укупном износу 8.542 хиљада динара (2023: 9.112 хиљада динара) се у потпуности односе на унапред обрачунате трошкове гаса, електричне енергије, ревизије који се односе на 2024.годину.

37. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 3.006 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 3.006 хиљада динара) у потпуности се односи на туђу робу која се налази у магацинима Друштва.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Потраживања:		
Потраживања од купаца (напомена 26):		
-Металац а.д.,Горњи Милановац	24	-
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	43	-
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	262
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	15.190	19.941
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	288	7
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	13	-
-Металац Фад д.о.о., Горњи Милановац	154	1.034
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	737	896
	<u>16.449</u>	<u>22.140</u>

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28):		
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	10.000	-
-Металац а.д.,Горњи Милановац	-	183.000
	10.000	183.000
Укупно потраживања	26.449	205.140
	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Обавезе:		
Обавезе према добављачима (напомена 34):		
-Металац а.д.,Горњи Милановац	39.706	10.265
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	2.776	2.375
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	57	-
-Металац ФТО	449	405
-Металац Дигитал	36	148
	43.024	13.193
Остале обавезе из пословања (напомена 34):		
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	-	224
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	-	3.866
	-	4.090
Укупно обавезе	43.024	17.284
Потраживања/(Обавезе), нето	(16.575)	187.856

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи		
Приходи од продаје (напомена 5):		
-Металац а.д., Горњи Милановац	19.421	23.500
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	70	198
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	8	92
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	188	162
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	90	276
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	52	29
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	122	110
-Металац ФАД д.о.о., Горњи Милановац	128	141
	20.079	24.508
Приходи од закупа (напомена 6):		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	2.086	3.356
	2.086	3.356
Остали приходи (напомена 6):		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	865	782
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	220	253
	1.085	1.035
Финансијски приходи (напомена 15):		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	2.511	2.936
-Металац Посуђе д.о.о. Горњи Милановац	1.803	-
-Металац Trade	6	1.911
	4.320	4.847
Укупно приходи	27.570	33.746

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Расходи		
Набавна вредност продате робе (напомена 8):		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	883	691
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	3.858	11.624
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	64	60
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	7.127	6.661
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	95	58
	<u>12.027</u>	<u>19.094</u>
Остали расходи (напомена 12 и 14):		
-Металац а.д., Горњи Милановац	106.597	123.878
-Металац Маркет	95	-
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	38	-
-Металац Фото	4.496	3.714
Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	14	
-Металац Дигитал	30	492
	<u>111.270</u>	<u>128.084</u>
Укупни расходи	<u>123.297</u>	<u>147.178</u>
Приходи/(Расходи), нето	<u>(95.727)</u>	<u>(113.433)</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Задуженост а)	8.000	32.000
Готовина и готовински еквиваленти (Напомена 29)	333.524	264.310
Нето задуженост	<u>(325.524)</u>	<u>(232.310)</u>
Капитал б)	<u>628.761</u>	<u>741.633</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>(0,52)</u>	<u>(0,31)</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

- а) Задуженост Друштва се односи на део дугорочног кредита са роком доспећа до 1 године у износу од 8.000 хиљада динара који доспева у наредној години у износу од 8.000 хиљада динара - Напомена 33.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак - Напомена 31

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	103.896	73.638
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	10.000	183.000
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	333.524	264.310
Остала активна временска разграничења	19	19
	447.754	521.282
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе (напомена 33)	26.594	31.721
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	23.922	35.795
Обавезе према добављачима (напомена 34)	631.926	570.916
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8.542	9.112
	690.984	647.544

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (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 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Некаматносна:		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	103.896	73.638
Остала активна временска разграничења	19	19
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	333.524	264.310
	<u>437.754</u>	<u>338.282</u>
Каматносна		
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	183.000 10.000	- 183.000
	<u>447.754</u>	<u>521.282</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне:		
Обавезе према добављачима (напомена 34)	631.926	570.916
Дугорочне обавезе-лизинг (напомена 33)	26.594	23.721
Краткорочне обавезе -лизинг (напомена 33)	15.922	11.795
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8.542	9.112
	<u>682.894</u>	<u>615.544</u>
Варијабилна каматна стопа:		
Дугорочне финансијске обавезе-кредит (напомена 33)	-	8.000
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	8.000	24.000
	<u>8.000</u>	<u>32.000</u>
	<u>690.984</u>	<u>647.544</u>

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Металац Посуђе Горњи Милановац	15.190	19.941
ДТЛ	27.584	7.459
Нелт Београд	5.465	4.115
24 С команд.друштво	3.221	3.221
Марбо Продукт	1.979	1.490
Остали	50.457	37.412
	103.896	73.638

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

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	59.391	-	59.391
Доспела, исправљена потраживања од купаца	4.210	(4.210)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	14.247	-	14.247
	77.848	(4.210)	73.638

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	91.469	-	91.469
Доспела, исправљена потраживања од купаца	3.242	(3.242)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	12.427	-	12.427
	107.138	(3.242)	103.896

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2024. године у износу од 91.469 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 59.391 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2024. години износи 8 дана (2023. године: 8 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 3.242 хиљада динара (2023. године 4.210 хиљада динара). Друштво је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2024. године у износу од 12.427 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 14.247 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се значајан део ових потраживања односи на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Мање од 30 дана	2.397	2.783
31 - 90 дана	6.609	6.249
91 - 180 дана	3.421	5.215
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	12.427	14.247

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 631.926 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 570.916 хиљада динара) се односе на обавезе по основу купљене робе за даљу продају. Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године је 34 дана (2023. године: 36 дана).

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2024.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	315.915	121.524	-	315	-	437.754
	315.915	121.524	-	315	-	437.754
Каматносна						
Главница	-	-	10.000	-	-	10.000
Камата	-	-	350	-	-	350

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	340.568	40.159	-	315	-	381.042
	340.568	40.159	-	315	-	381.042
Каматносна						
Главница	-	-	183.000	-	-	183.000
Камата	-	-	7.581	-	-	7.581

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2024.					Укупно
	Мање од месеца дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносна	434.507	209.850	11.943	26.594	-	682.894
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2.000	4.000	2.000	-	-	8.000
-камата	24	29	6	-	-	59

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					Укупно
	Мање од месеца дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносна	394.258	188.719	8.846	23.721	-	615.544
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2.000	4.000	18.000	8.000	-	32.000
-камата	96	169	482	59	-	806

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године.

	31. децембар 2024.		У хиљадама динара 31. децембар 2023.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	315	315	315	315
Потраживања од купаца	103.896	103.896	73.638	73.638
Остала активна временска разграничења	19	19	19	19
Краткорочни финансијски пласмани	10.000	10.000	183.000	183.000
Готовински еквиваленти и готовина	333.524	333.524	264.310	264.310
	447.754	447.754	521.282	521.282
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	23.922	23.922	35.795	35.795
Дугорочне финансијске обавезе	26.594	26.594	31.721	31.721
Обавезе према добављачима	631.926	631.926	570.916	570.916
Унапред обрачунати трошкови	8.542	8.542	9.112	9.112
	690.984	690.984	647.544	647.544

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

40. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене исхода судских спорова који се воде против Друштва, руководство није у финансијским извештајима за 2024. годину вршило додатна резервисања за потенцијалне губитке по овом основу. На 31. децембар 2024. године резервисање за судске спорове износи 21.305 хиљада динара (2023. година 21.969 хиљада динара) (напомена 32).

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

У складу са новим одредбама Закона о порезу на добит током 2013. године на снагу је ступио Правилник о трансферним ценама и методама које се примењују по принципу „ван дохвата руке“ при утврђивању цена трансакција међу повезаним странама. У складу са овим Законом и Правилником, Друштва су у обавези да до 30. јуна 2024. године, заједно са пореским билансом за 2024. годину предају и студију трансферних цена.

С обзиром да Друштво има значајне трансакције са повезаним странама, у тренутку састављања финансијских извештаја за 2024. годину Друштво је у процесу припремања студије трансферних цена. Друштво на основу прелиминарне студије не очекује корекције пореског биланса по основу трансакција са повезаним странама.

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

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	117,0149	117,1719

43. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Друштва чини Одбор директора. Трошак по основу накнада одбору директора у 2024. години износи 2.191 хиљада динара (2023: 2.222 хиљада динара).

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

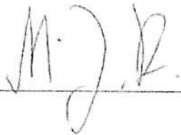
Није било значајних догађаја после датума извештајног периода који би захтевали корекције или обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје за 2024. годину.

45. НАЧЕЛО КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

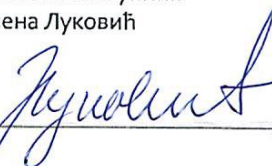
Презентовани финансијски извештаји састављени су у складу са концептом наставка пословања, што подразумева да ће Друштво наставити са обављањем делатности у догледној будућности.

У Горњем Милановцу, 17. април 2025. године

Шеф рачуноводства
Марина Јаковљевић



Законски заступник
Јелена Луковић



METALAC -PROLETER A.D. GORNJI MILANOVAC

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE
ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2024. GODINE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

BILANS STANJA na dan 31.12.2024. godine

BILANS USPEHA za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE za period od 01.01.2024. godine do 31.12.2024. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za 2024. godinu

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU za 2024. godinu

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva **TRGOVINSKOG PREDUZEĆA ZA PROMET NA VELIKO I MALO METALAC-PROLETER A.D., GORNJI MILANOVAC** (u daljem tekstu: "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan **31. decembra 2024. 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 2024. godine** i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

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

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

Ključna revizorska pitanja

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

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

Vrednovanje zaliha

Na dan 31. decembra 2024. godine, ukupna vrednost zaliha iskazana u finansijskim izveštajima Društva iznosi RSD 441.618 hiljada, kao sto je obelodanjeno u napomeni 25 priloženih finansijskih izveštaja, što predstavlja 27% od ukupne imovine Društva.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ostale informacije sadržane u godišnjem izveštaju o poslovanju Društva

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

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

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

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

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

Odgovornost rukovodstva i Odbora za reviziju Društva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

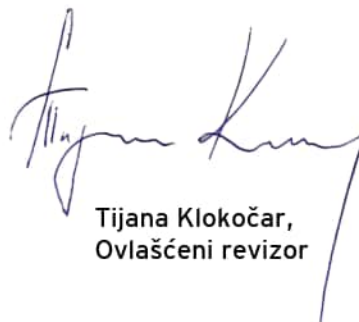
Od pitanja koja su saopštena Odboru za reviziju, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje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

Partner zadužen za reviziju koja rezultira izveštajem nezavisnog revizora je Tijana Klokočar.

U Beogradu, 17. aprila 2025. godine



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



Tijana Klokočar,
Ovlašćeni revizor

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		740.318	707.079	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	23	1.265	5.106	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.265	5.106	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	738.738	696.313	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		415.098	394.324	
023	2. Постројења и опрема	0011		127.844	130.897	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		132.355	130.631	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		57.138	38.149	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		6.303	2.312	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		315	5.660	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	315	315	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			5.345	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		916.224	953.915	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	441.618	410.536	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		3.473	2.282	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		433.284	399.994	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		4.861	8.260	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	103.896	73.638	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		87.447	51.498	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	38	16.449	22.140	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	18.659	14.428	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		80	477	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		18.579	13.951	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	10.000	183.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		10.000	183.000	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	333.524	264.310	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	8.527	8.003	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.656.542	1.660.994	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.006	3.006	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	628.761	741.633	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		71.838	77.182	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		10.580	10.580	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		567.503	675.031	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		425.167	572.584	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		142.336	102.447	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	32	121.954	120.656	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	95.360	88.935	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		74.055	66.966	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		21.305	21.969	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	26.594	31.721	
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		26.594	31.721	
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		6.147	6.876	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		899.680	791.829	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	32	97.735	79.026	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		23.922	35.795	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	33	23.922	35.795	
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		212	2.966	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	631.926	570.916	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	38	43.024	13.193	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	34	585.951	550.138	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	34	2.951	7.585	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	137.343	94.014	

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		95.809	70.351	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		11.726	3.395	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		29.808	20.268	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36	8.542	9.112	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.656.542	1.660.994	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.006	3.006	

у Г. Милановићу
 дана 17.04. 2025. године



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

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		5.499.900	4.818.874
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	5.459.452	4.777.089
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		5.459.452	4.777.089
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		994	1.011
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		994	1.011
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		800	637
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	38.565	40.137
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	89	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		5.359.396	4.694.206
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	4.251.829	3.746.668
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	114.107	102.275
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	623.118	498.714
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		470.291	378.466
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		72.084	59.980
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		80.743	60.268
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	70.258	58.661
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	9		251
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	152.390	162.087
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	107.165	92.426
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	40.529	33.124

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		140.504	124.668
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	27.997	26.230
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		4.320	4.847
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		11.086	8.264
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		12.591	13.119
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	1.725	2.328
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.725	1.592
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			736
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		26.272	23.902
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	17	968	230
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19		
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	47.809	7.585
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	44.138	35.530
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		5.576.674	4.852.919
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.405.259	4.732.064
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		171.415	120.855
	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		171.415	120.855

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	21	29.808	20.268
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	729	1.860
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	21	142.336	102.447
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	22	1.189	796
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Г. Милановићу
 дана 17.04. 2025. године



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		142.336	102.447
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			1.719
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) 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			1.719
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			1.719
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		142.336	104.166
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Г. Милановић
 дана 17.04.2025. године



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	77.179	4010	3	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	77.179	4012	3	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	77.179	4014	3	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	77.179	4016	3	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-5.344	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	71.835	4018	3	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-12.299	4046	572.584	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	-12.299	4048	572.584	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	1.719	4049	102.447	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	-10.580	4050	675.031	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	-10.580	4052	675.031	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-107.528	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-10.580	4054	567.503	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	637.467	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	637.467	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	741.633	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	741.633	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	628.761	4090	

у Г. Милановићу
 дана 17.04.25. године



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

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	6.630.664	5.801.250
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	6.321.270	5.553.144
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.074	8.264
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	298.320	239.842
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	6.379.282	5.515.760
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.599.134	4.896.336
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	598.880	485.426
4. Плаћене камате у земљи	3010	761	1.592
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	24.896	16.137
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	155.611	116.269
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	251.382	285.490
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	183.894	62.970
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	183.894	62.970
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	92.198	359.788
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	92.198	122.788

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		237.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	91.696	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		296.818
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
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		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	273.864	24.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	24.000	24.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	249.864	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	273.864	24.000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.814.558	5.864.220
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	6.745.344	5.899.548
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	69.214	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		35.328
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	264.310	299.638
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	333.524	264.310

у Г. Амплајовић
 дана 17.04. 2025. 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).



МЕТАЛАЦ ПРОЛЕТЕР А.Д. ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

Основна делатност Друштва је трговина на велико и мало широким спектром производа. Пословање се одвија преко 46 малопродајних објекта који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић, Чачак и Краљево.

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

На дан 31. децембра 2024. године, Друштво је имало 430 запослених радника (31. децембра 2023. године: 413 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.

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

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

МРС, МСФИ и тумачења објављени од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења рачуноводствених стандарда су званично преведени решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (број решења 401-00-4980/2019-16) и објављени у Службеном гласнику Републике Србије број 92/2019 дана 25. децембра 2019. године и примењују се приликом припреме финансијских извештаја за годишње период који се завршавају на или после 31. децембра 2020. године.

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

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

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

2.2. Рачуноводствени основ

Ови финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом историјског трошка, осим уколико је специфично наведена примена фер вредности као што је предвиђено у рачуноводственим политикама. Финансијски извештаји су презентовани у динарима Републике Србије („РСД“) и све исказане нумеричке вредности представљене су у хиљадама динара (РСД'000), осим уколико је другачије наведено.

Основне рачуноводствене политике које су примењене за припрему ових финансијских извештаја обелодањене су у наредним напоменама.

Упоредне податке представљају финансијски извештаји за годину и дан завршену 31. децембра 2023. године.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Одбора директора дана 26.03.2025. године.

2.3. Концепт наставка пословања

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

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

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

2.3. Концепт наставка пословања (наставак)

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи по основу уговора са купцима и остали приходи

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало широким спектром потрошачких производа и добара. Делатност се обавља кроз 46 малопродајних објеката који се налазе у општинама Горњи Милановац, Љиг, Кнић, Чачак и Краљево.

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

Модел од 5 корака обухвата следеће:

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

Уговорна имовина

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

Потраживање од купца

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

Уговорна обавеза

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

Трошкови добијања уговора

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

Значајна компонента финансирања

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

Приходи од активирања учинака

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови одржавања и оправки

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

3.3. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

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

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

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

3.4. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

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

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

Одложени порез на добитак

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Порези и доприноси (наставак)

3.5.1. Порез на добитак (наставак)

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

3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

3.7. Инвестиционе некретнине

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Инвестиционе некретнине (наставак)

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

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

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

3.8. Амортизација

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

	Корисни век у годинама	Стопа амортизације
Грађевински објекти:		
Продајни објекти, управне зграде	50	2,0%
Остали грађевински објекти	30	3,3%
Опрема:		
Транспортна средства	8	12,5%
Канцеларијски намештај и пословни инвентар у трговини	7	14,3%
Погонски и пословни инвентар, алати, уређаји, телекомуникациона опрема	5	20,0%
Канцеларијска и рачунарска опрема	4	25,0%
Остала непоменута средства	6	16,7%

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

3.9. Нематеријална улагања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Обезвређење имовине

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

На дан 31. децембра 2024. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индиције да је вредност нематеријалних улагања, других некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.11. Залихе

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

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

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

3.12. Лизинг

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Одмеравање вредности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као закупца

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

Право на коришћење средстава

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

Обавезе по основу лизинга

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

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

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

Краткорочни 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Лизинг (наставак)

Друштво као давалац закупа

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

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

3.13. Финансијски инструменти

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

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

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

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

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

Процена пословног модела

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

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

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

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

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

Дугорочни финансијски пласмани

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

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијске обавезе

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

Обавезе из пословања

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

3.14. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

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

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

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

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Сегменти пословања

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

Друштво обавља делатност трговине на велико и мало ширкоим спектром потрошачких производа и добара. Претежна делатност Друштва је малопродаја, из које се генерише 97% прихода у текућој години (2023 година: 97%)

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

4.1. Амортизација и стопа амортизације

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

4.2. Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

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

4.3. Резервисања за судске спорове

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4. Бенефиције запослених

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

4.5. Фер вредност

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

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

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

4.6. Исправка вредности залиха

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од продаје матичним и зависним лицима (напомена 38):		
роба у veleпродаји	13.116	18.324
роба у малопродаји	6.963	6.184
	<u>20.079</u>	<u>24.508</u>
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
роба у veleпродаји	127.272	74.906
роба у малопродаји	5.312.101	4.677.675
Укупно приходи од продаје робе на домаћем тржишту	<u>5.439.373</u>	<u>4.752.581</u>
Укупно приходи од продаје робе	<u>5.459.452</u>	<u>4.777.089</u>

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

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од закупа:		
повезана правна лица (напомена 386)	2.086	3.356
остала правна лица	26.852	27.486
Укупно приходи од закупа	<u>28.939</u>	<u>30.842</u>
Остали приходи:		
повезана правна лица (напомена 386)	1.085	782
остала правна лица	<u>8.541</u>	<u>8.513</u>
Укупно остали приходи	<u>9.626</u>	<u>9.295</u>
Укупно други пословни приходи	<u>38.565</u>	<u>40.137</u>

7. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од усклађивања вредности залиха	89	-
Укупно приходи од усклађивања вредн.залиха	89	-

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Набавна вредност продате робе:		
повезана правна лица (напомена 38)	12.027	19.094
остала правна лица	4.239.802	3.727.574
Укупно набавна вредност продате робе	4.251.829	3.746.668

9. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Расходи од усклађивања вредности имовине	-	251
Укупно расходи од ускл.вр.имовине	-	251

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Трошкови горива и мазива	2.196	2.114
Трошкови електричне енергије	77.230	66.171
Трошкови гаса и грева	1.529	1.418
Трошкови алата и инвентара	1.958	1.549
Трошкови осталог материјала	31.194	31.023
Укупно трошкови материјала,горива и енергије	114.107	102.275

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Бруто зараде и накнаде запосленима	470.291	378.465
Доприноси на терет послодавца	72.084	59.980
Трошкови превоза и дневнице за службено путовање	3.607	3.295
Накнаде за превоз са посла и на посао	14.863	12.198
Накнада члановима одбора директора	2.191	2.222
Стипендије	3.766	3.394
Остали лични расходи и накнаде	56.316	39.160
Укупно трошкови зарада	623.118	498.714

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Повезана правна лица (напомена 38):		
трошкови транспортних услуга	19.986	15.208
трошкови заштите и обезбеђења	4.496	3.714
трошкови рекламе и пропаганде	81	497
трошкови услуга холдинга	77.445	103.247
трошкови услуга одржавања	9.186	5.266
остали трошкови	-	120
	111.194	128.052
Остала правна лица:		
трошкови транспортних услуга	4.950	1.571
трошкови услуга одржавања	20.315	18.081
комуналне услуге	4.300	3.721
трошкови рекламе и пропаганде	11.519	8.331
остали трошкови	112	2.331
	41.196	34.035
Укупно трошкови производних услуга	152.390	162.087

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Трошак амортизације грађевински објекти	16.235	14.539
Трошак амортизације нематеријалних улагања	4.842	4.685
Трошак амортизације опреме	35.921	28.567
Трошак амортизације објеката узетих у лизинг	13.260	10.870
Трошак резервисања	70.258	58.661
	107.165	92.426
Укупно трошкови амортизације и резервисања	177.423	151.087

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Повезана правна лица (напомена 38):		
трошкови непроизводних услуга	77	-
трошкови репрезентације	-	32
	<u>77</u>	<u>32</u>
Остала правна лица		
индиректни порези и доприноси	5.815	4.039
трошкови премија осигурања	3.706	3.191
трошкови платног промета	14.752	12.489
Таксе	1.397	492
трошкови репрезентације	3.049	2.573
трошкови ревизије финансијских извештаја	1.627	1.695
трошкови чланарина	1.110	653
остали трошкови	8.996	7.960
	<u>40.452</u>	<u>33.092</u>
Укупно нематеријални трошкови	<u>40.529</u>	<u>33.124</u>

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од камата:		
повезана правна лица (напомена 386)	11.086	8.264
остала правна лица	4.320	4.847
	<u>12.591</u>	<u>13.119</u>
Укупно финансијски приходи	<u>27.997</u>	<u>26.230</u>

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Расход камата лизинг	963	736
Расходи камата	<u>762</u>	<u>1.592</u>
Укупно финансијски расходи	<u>1.725</u>	<u>2.328</u>

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Приходи од наплате отписаних потраживања	968	230
Приходи по основу потраживања од радника	-	-
Укупно приходи од усклађивања вредности	968	230

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Вишкови на роби	4.237	3.869
Приходи по основу потраживања за мањкове	709	668
Приходи од накнаде штете	841	1.688
Приходи од укидања краткорочних резервисања	40.639	-
Остало	1.383	1.360
Укупно остали приходи	47.809	7.585

Приходи од укидања краткорочних резервисања се односе на неискоришћене резервације за регрес и радничке премије.

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Расходи по основу усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	-
Укупно расходи од усклађивања вредности	-	-

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Губици по основу расходовања опреме	232	66
Мањкови	10.187	8.538
Расходи залиха материјала и робе	19.110	15.644
Остали непоменути расходи	14.609	11.282
Укупно остали расходи	44.138	35.530

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Порески расход периода	29.808	20.268
Одложени порески приход периода	(729)	(1.860)
Одложени порески расход периода	-	-
Укупно порез на добит, ефективна пореска стопа: 17% (31.12.2022: 15%)	29.079	18.408

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Нето (добитак)/губитак пре опорезивања	(171.415)	(120.855)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	25.712	18.128
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	4.096	2.140
Одложени порески приход периода	(729)	(1.860)
	29.079	18.408

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 6.147 хиљада динара (2023. године: 6.876 хиљаде динара) се односе на привремену разлику по којој се опрема, објекти и нематеријална улагања, као и трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде признају у пореском билансу и износа по којима су ова средства исказана у финансијским извештајима.

22. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Нето добитак/(губитак)	142.336	102.447
Просечан пондерисани број акција	119.724	128.632
Зарада по акцији (у динарима)	1.189	796

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Инвестиције у току	Инвестици-оне некретнине	У хиљадама динара Нематери- јална улагања	Укупно
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара 2023. године	663.331	239.202	2.918	150.157	23.369	1.078.977
Набавке у току године	-	-	128.932	-	-	128.932
Пренос са инвестиција у току	69.430	46.374	(128.565)	-	554	(12.207)
Повећање вредности	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(1.787)	-	-	-	(1.787)
Стање, 31. децембра 2023. године	<u>732.761</u>	<u>283.789</u>	<u>3.285</u>	<u>150.157</u>	<u>23.923</u>	<u>1.193.915</u>
Набавке у току периода	-	-	108.220	-	-	108.220
Пренос са инвестиција у току	37.009	37.161	(95.988)	1.724	1.001	(19.093)
Расходовања	-	(9.013)	-	-	-	(9.013)
Остало	-	-	-	-	-	-
Смањење вредности	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2024. године	<u>769.770</u>	<u>311.937</u>	<u>15.517</u>	<u>151.881</u>	<u>24.924</u>	<u>1.274.029</u>
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара 2023. године	323.897	123.768	978	19.526	14.131	482.300
Амортизација	14.539	28.567	-	-	4.685	47.791
Продаја	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	(1.754)	-	-	-	(1.754)
Стање, 31. децембра 2023. године	<u>338.436</u>	<u>150.581</u>	<u>978</u>	<u>19.526</u>	<u>18.816</u>	<u>528.337</u>
Амортизација	16.236	35.921	-	-	4.843	57.000
Расходовање	-	(8.712)	-	-	-	(8.712)
Стање, 31. децембра 2024. године	<u>354.672</u>	<u>177.790</u>	<u>978</u>	<u>19.526</u>	<u>23.659</u>	<u>576.625</u>
Садашња вредност:						
- 31. децембра 2023. године	<u>394.325</u>	<u>133.208</u>	<u>2.307</u>	<u>130.631</u>	<u>5.107</u>	<u>665.578</u>
- 31. децембра 2024. године	<u>415.098</u>	<u>134.147</u>	<u>14.539</u>	<u>132.355</u>	<u>1.265</u>	<u>697.404</u>

Некретнине узете у лизинг

Некретнине узете у лизинг са правом коришћења исказане у билансу стања у укупном износу 42.599 хиљада динара (2023.године 35.842 хиљада динара),у складу са МСФИ 16, се односе на објекте узете у закуп ради обављања пословне активности.

Набавна вредност основних средстава која су у целости амортизована, а и даље су у употреби на 31. децембар 2024 је 110.568 хиљада динара (31. децембар 2023: 92.635 хиљада динара).

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

Инвестиционе некретнине су, у циљу утврђивања њихове фер вредности у складу са захтевима МРС 40, процењене од стране овлашћеног проценитеља на дан 31.12.2024. године. Мишљење проценитеља је засновано на подацима са тржишта и искуственим параметрима по питању временске, функционалне и економске застарелости које утичу на амортизацију. За потребе процене извршен је визуелни преглед стања и поређење са претходним стањем предметних објеката. Метод процене који је коришћен је компаративан-приступ директног поређења. Трошковни и приходни приступи нису коришћени.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

		У хиљадама динара	
	% учешћа	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Учешћа у капиталу осталих правних лица			
- ДТЛ Домаћи трговински ланац	<5%	315	315
Укупно дугорочни финансијски пласмани		315	315

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Материјал	3.473	2.282
Трговачка роба		
- роба на путу	12	10
- на велико	162.357	153.387
- на мало	272.136	247.907
	437.978	403.586
Минус: Исправка вредности робе	(1.221)	(1.310)
	436.757	402.276
Дати аванси	4.861	8.260
Укупна вредност залиха	441.618	410.536

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања од купаца:		
-купци повезана правна лица (напомена 38а)	16.449	22.140
-купци у земљи	90.689	55.708
	<u>107.138</u>	<u>77.848</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	(3.242)	(4.210)
	<u>103.896</u>	<u>73.638</u>
Укупно потраживања по основу продаје	<u>103.896</u>	<u>73.638</u>

Потраживања по основу продаје исказана у укупном износу 103.896 хиљада динара (2023.године 73.638 хиљада динара) су у потпуности усаглашена са купцима на дан 31.12.2024.године.

Старосна структура потраживања на 31.12.2024. и 31.12.2023. године дата је у табели испод:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Недоспело	91.469	59.391
0 - 30 дана	2.397	2.783
31 - 90 дана	6.609	6.249
91 - 180 дана	5.755	8.735
181 - 365 дана	908	332
Преко 365 дана	-	358
Укупно	<u>107.138</u>	<u>77.848</u>

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Стање 1. јануара на исправкама од купаца	4.210	6.221
Кретање на исправкама од купаца	(968)	(2.011)
Расход од усклађивања потраживања	-	-
Укупно исправка вредности	<u>3.242</u>	<u>4.210</u>

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Друга потраживања:		
-потраживања од запослених	154	431
-потраживања за више плаћен порез на добит	18.579	13.951
-остало	34	154
	<u>18.767</u>	<u>14.536</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од запослених	<u>(108)</u>	<u>(108)</u>
Укупно остала краткорочна потраживања	<u>18.659</u>	<u>14.428</u>

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Краткорочни кредит повезаном правном лицу	10.000	183.000
Краткорочни кредит осталим правним лицима	381	381
Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	<u>(381)</u>	<u>(381)</u>
	<u>10.000</u>	<u>183.000</u>

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Чекови грађана	30.055	29.225
Текући рачун у динарима	266.705	171.893
Благајна - неуплаћени пазар	36.764	63.192
Укупно готовински еквиваленти и готовина	<u>333.524</u>	<u>264.310</u>

Готовински еквиваленти и готовина исказани са стањем на дан 31. децембра 2024. године у износу од 30.055 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 29.225 хиљаде динара) представљају примљене чекове грађана за продају на одложено плаћање до три месеца.

30. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Унапред плаћене премије осигурања	704	689
Потраживања за нефактурисани приход и остало	7.823	7.314
Укупно активна временска разграничења	8.527	8.003

31. КАПИТАЛ

Акцијски капитал Друштва на дан 31. децембра 2024. године састоји се од 119.724 акција, номиналне вредности 600 динара по акцији, које су у потпуности власништво Металац а.д.

Промене на капиталу у току 2024. године и 2023. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара					
	Акцијски капитал	Остали основни капитал	Нереализовани губици по основу ХОВ	Актуарски добити/ губици	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање 1. јануар 2023. год.	77.179	3	-	(12.299)	572.584	637.467
Укупан нето свеобухватни резултат	-	-	-	1.719	-	1.719
Нето добитак ранијих година	-	-	-	-	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	102.447	102.447
Стање 31. децембар 2023 године	77.179	3	-	(10.580)	675.031	741.633
Стање 1. јануар 2024. год.	77.179	3	-	(10.580)	675.031	741.633
Смањење капитала	(5.345)	-	-	-	-	(5.345)
Расподела резултата	-	-	-	-	(249.864)	(249.864)
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	142.337	142.337
Стање 31. децембар 2024. године	71.834	3	-	(10.580)	567.504	628.761

Предузеће је у току 2024.године поништило 8.908 акција номиналне вредности 600,00 динара по акцији. По том основу је смањен акцијски капитал за 5.345 хиљада динара. Предузеће је у току 2024.године вршило исплату дивиденде у износу од 249.865 хиљада динара и по том основу умањило нераспоређену добит.

Остали капитал

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

Ови извори средстава су формиран у претходним годинама по прописима на основу којих је до 1. јуна 2001. године постојала обавеза да се из бруто зарада запослених издваја 1,3% на име стварања фонда за потребе становања.

32. ДУГОРОЧНА И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2024. године износе 95.360 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 88.935 хиљада динара). Од напред наведеног износа 74.055 хиљада динара односи се на резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију, док остатак од 21.305 хиљада динара представља резервисања за трошкове судских спорова.

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених на дан 31. децембра 2024. године, коришћене су следеће претпоставке:

	31. децембар 2024.	У хиљадама динара 31. децембар 2023.
Дисконтна стопа	6,20%	6,20%
Стопа раста зарада	4,0%	4,0%
таблице mortalитета	за 2010.-2012.г	за 2010.-2012.г
Основица за обрачун	две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 136.173 дин	две просечне плате у РС, просечна зарада у октобру 119.791 дин

Промене на дугорочним и краткорочним резервисањима за отпремнине, јубиларне награде, годишњи одмор и остало у току 2023. године и 2024. године су приказане у следећој табели:

	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Резервисања за годишње одморе и остало	Укупно
Стање 1. јануар 2023.	38.902	18.653	22.926	45.000	125.481
Резервисања у току године	6.638	4.224		79.846	90.708
Исплате у току године	(1.072)	(379)	(957)	(45.820)	(48.228)
Стање 31. децембар 2023.	44.468	22.498	21.969	79.026	167.961
Резервисања у току године	7.971	1.459		97.736	107.166
Исплате у току године	(1.583)	(758)	(664)	(79.026)	(82.031)
Стање 31. децембар 2024.	50.856	23.199	21.305	97.736	193.096

Краткорочна резервисања на дан 31. децембра 2024. године у износу од 97.736 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 79.026 хиљада динара) односе се на радничке и менаџерске премије као и за резервисања за запослене по основу неискоришћених годишњих одмора.

33. ДУГОРОЧНЕ И КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	-	8.000
Краткорочни кредит (део дугорочног кредита који доспева за 1 годину)	8.000	24.000
Обавезе по основу лизинга са доспећем за 1 годину	15.922	11.795
Дугорочне обавезе по основу лизинга	26.594	23.721
Укупно дугорочне и краткорочне финансијске обавезе	50.516	67.516

Краткорочне финансијске обавезе односе се на кредит од Уникредит банке. Уговор о кредиту закључен је 26.04.2022. године, са роком отплате 26.04.2025. године. Укупно је повучено 60.000 хиљада РСД, са номиналном каматном стопом од 3,5% годишње. Дугорочне обавезе у износу од 42.515 хиљада динара произилазе из примене МСФИ 16 који се односи на грађевинске објекте узете у закуп са циљем обављања пословне делатности.

Доспеће кредита је приказано у следећој табели:

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Главница	2.000	4.000	2.000	-	-	8.000
Камата	24	29	6	-	-	59

34. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе према добављачима:		
-добављачи, повезана правна лица (напомена 38а)	43.024	13.193
-добављачи у земљи	585.951	550.138
	628.975	563.331
Остале обавезе из пословања:		
-повезана правна лица (напомена 38а)	-	4.090
-остала правна лица	2.951	3.495
	2.951	7.585
Укупно обавезе из пословања	631.926	570.916

С обзиром на број улазних докумената и обим трансакција предузеће редовно током године усаглашава своје обавезе са добављачима. Обавезе према добављачима исказане у укупном износу 631.926 хиљаде динара (2023: 570.916 хиљада динара) су у потпуности усаглашене на дан 31.12.2024.године.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	31.538	25.190
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	18.408	14.643
Обавезе за учешће у добити	2.390	2.390
Остале обавезе према запосленима	43.450	28.105
Остало	23	23
	<u>95.809</u>	<u>70.351</u>
Обавезе за ПДВ	11.706	3.353
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	20	42
Обавезе за порез на добит	<u>29.808</u>	<u>20.268</u>
Укупно остале краткорочне обавезе	<u>137.343</u>	<u>94.014</u>

36. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Пасивна временска разграничења	<u>8.542</u>	<u>9.112</u>
Укупно краткорочна пасивна временска разграничења	<u>8.542</u>	<u>9.112</u>

Краткорочна пасивна временска разграничења у укупном износу 8.542 хиљада динара (2023: 9.112 хиљада динара) се у потпуности односе на унапред обрачунате трошкове гаса, електричне енергије, ревизије који се односе на 2024.годину.

37. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна актива и пасива исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 3.006 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 3.006 хиљада динара) у потпуности се односи на туђу робу која се налази у магацинима Друштва.

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Потраживања:		
Потраживања од купаца (напомена 26):		
-Металац а.д.,Горњи Милановац	24	-
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	43	-
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	-	262
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	15.190	19.941
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	288	7
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	13	-
-Металац Фад д.о.о., Горњи Милановац	154	1.034
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	737	896
	<u>16.449</u>	<u>22.140</u>

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28):		
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	10.000	-
-Металац а.д.,Горњи Милановац	-	183.000
	<u>10.000</u>	<u>183.000</u>
Укупно потраживања	<u>26.449</u>	<u>205.140</u>
	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Обавезе:		
Обавезе према добављачима (напомена 34):		
-Металац а.д.,Горњи Милановац	39.706	10.265
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	2.776	2.375
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	57	-
-Металац ФТО	449	405
-Металац Дигитал	36	148
	<u>43.024</u>	<u>13.193</u>
Остале обавезе из пословања (напомена 34):		
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	-	224
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	-	3.866
	-	4.090
Укупно обавезе	<u>43.024</u>	<u>17.284</u>
Потраживања/(Обавезе), нето	<u>(16.575)</u>	<u>187.856</u>

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи		
Приходи од продаје (напомена 5):		
-Металац а.д., Горњи Милановац	19.421	23.500
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	70	198
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	8	92
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	188	162
-Металац Инко д.о.о., Горњи Милановац	90	276
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	52	29
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	122	110
-Металац ФАД д.о.о., Горњи Милановац	128	141
	<u>20.079</u>	<u>24.508</u>
Приходи од закупа (напомена 6):		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	2.086	3.356
	<u>2.086</u>	<u>3.356</u>
Остали приходи (напомена 6):		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	865	782
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	220	253
	<u>1.085</u>	<u>1.035</u>
Финансијски приходи (напомена 15):		
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	2.511	2.936
-Металац Посуђе д.о.о. Горњи Милановац	1.803	-
-Металац Trade	6	1.911
	<u>4.320</u>	<u>4.847</u>
Укупно приходи	<u>27.570</u>	<u>33.746</u>

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Расходи		
Набавна вредност продате робе (напомена 8):		
-Металац Маркет д.о.о., Горњи Милановац	883	691
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	3.858	11.624
-Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	64	60
-Металац Trade д.о.о., Горњи Милановац	7.127	6.661
-Металац Принт д.о.о., Горњи Милановац	95	58
	<u>12.027</u>	<u>19.094</u>
Остали расходи (напомена 12 и 14):		
-Металац а.д., Горњи Милановац	106.597	123.878
-Металац Маркет	95	-
-Металац Посуђе д.о.о., Горњи Милановац	38	-
-Металац Фото	4.496	3.714
Металац Бојлер д.о.о., Горњи Милановац	14	
-Металац Дигитал	30	492
	<u>111.270</u>	<u>128.084</u>
Укупни расходи	<u>123.297</u>	<u>147.178</u>
Приходи/(Расходи), нето	<u>(95.727)</u>	<u>(113.433)</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Задуженост а)	8.000	32.000
Готовина и готовински еквиваленти (Напомена 29)	333.524	264.310
Нето задуженост	<u>(325.524)</u>	<u>(232.310)</u>
Капитал б)	<u>628.761</u>	<u>741.633</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>(0,52)</u>	<u>(0,31)</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

- а) Задуженост Друштва се односи на део дугорочног кредита са роком доспећа до 1 године у износу од 8.000 хиљада динара који доспева у наредној години у износу од 8.000 хиљада динара – Напомена 33.
- б) Капитал укључује акцијски капитал, остали основни капитал, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти и нераспоређени добитак – Напомена 31

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	103.896	73.638
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	10.000	183.000
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	333.524	264.310
Остала активна временска разграничења	19	19
	<u>447.754</u>	<u>521.282</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочне финансијске обавезе (напомена 33)	26.594	31.721
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	23.922	35.795
Обавезе према добављачима (напомена 34)	631.926	570.916
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8.542	9.112
	<u>690.984</u>	<u>647.544</u>

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (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 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Некаматносна:		
Дугорочни финансијски пласмани (напомена 24)	315	315
Потраживања од купаца (напомена 26)	103.896	73.638
Остала активна временска разграничења	19	19
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 29)	333.524	264.310
	<u>437.754</u>	<u>338.282</u>
Каматносна		
Краткорочни финансијски пласмани (напомена 28)	183,000 10.000	- 183.000
	<u>447.754</u>	<u>521.282</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне:		
Обавезе према добављачима (напомена 34)	631.926	570.916
Дугорочне обавезе-лизинг (напомена 33)	26.594	23.721
Краткорочне обавезе -лизинг (напомена 33)	15.922	11.795
Унапред обрачунати трошкови (напомена 36)	8.542	9.112
	<u>682.894</u>	<u>615.544</u>
Варијабилна каматна стопа:		
Дугорочне финансијске обавезе-кредит (напомена 33)	-	8.000
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 33)	8.000	24.000
	<u>8.000</u>	<u>32.000</u>
	<u>690.984</u>	<u>647.544</u>

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Најзначајнији купци представљени су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Металац Посуђе Горњи Милановац	15.190	19.941
ДТЛ	27.584	7.459
Нелт Београд	5.465	4.115
24 С команд.друштво	3.221	3.221
Марбо Продукт	1.979	1.490
Остали	50.457	37.412
	103.896	73.638

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

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	59.391	-	59.391
Доспела, исправљена потраживања од купаца	4.210	(4.210)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	14.247	-	14.247
	77.848	(4.210)	73.638

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	91.469	-	91.469
Доспела, исправљена потраживања од купаца	3.242	(3.242)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	12.427	-	12.427
	107.138	(3.242)	103.896

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2024. године у износу од 91.469 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 59.391 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2024. години износи 8 дана (2023. године: 8 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 3.242 хиљада динара (2023. године 4.210 хиљада динара). Друштво је утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Друштво није обезвредило доспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2024. године у износу од 12.427 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 14.247 хиљада динара) с обзиром да није утврђена промена у кредитној способности комитената, као и да се значајан део ових потраживања односи на потраживања од повезаних правних лица, те да руководство Друштва сматра да ће укупна садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Мање од 30 дана	2.397	2.783
31 - 90 дана	6.609	6.249
91 - 180 дана	3.421	5.215
181 - 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	12.427	14.247

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 631.926 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 570.916 хиљада динара) се односе на обавезе по основу купљене робе за даљу продају. Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2024. године је 34 дана (2023. године: 36 дана).

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2024.					
	Мање од месеца дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	315.915	121.524	-	315	-	437.754
	<u>315.915</u>	<u>121.524</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>437.754</u>
Каматносна						
Главница	-	-	10.000	-	-	10.000
Камата	-	-	350	-	-	350
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>350</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					
	Мање од месеца дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	340.568	40.159	-	315	-	381.042
	<u>340.568</u>	<u>40.159</u>	<u>-</u>	<u>315</u>	<u>-</u>	<u>381.042</u>
Каматносна						
Главница	-	-	183.000	-	-	183.000
Камата	-	-	7.581	-	-	7.581
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.581</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.581</u>

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2024.					Укупно
	Мање од месеца дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносна	434.507	209.850	11.943	26.594	-	682.894
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2.000	4.000	2.000	-	-	8.000
-камата	24	29	6	-	-	59

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.					Укупно
	Мање од месеца дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	
Некаматносна	394.258	188.719	8.846	23.721	-	615.544
Варијабилна каматна стопа						
-главница	2.000	4.000	18.000	8.000	-	32.000
-камата	96	169	482	59	-	806

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године.

	31. децембар 2024.		У хиљадама динара 31. децембар 2023.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	315	315	315	315
Потраживања од купаца	103.896	103.896	73.638	73.638
Остала активна временска разграничења	19	19	19	19
Краткорочни финансијски пласмани	10.000	10.000	183.000	183.000
Готовински еквиваленти и готовина	333.524	333.524	264.310	264.310
	447.754	447.754	521.282	521.282
Финансијске обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	23.922	23.922	35.795	35.795
Дугорочне финансијске обавезе	26.594	26.594	31.721	31.721
Обавезе према добављачима	631.926	631.926	570.916	570.916
Унапред обрачунати трошкови	8.542	8.542	9.112	9.112
	690.984	690.984	647.544	647.544

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

40. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене исхода судских спорова који се воде против Друштва, руководство није у финансијским извештајима за 2024. годину вршило додатна резервисања за потенцијалне губитке по овом основу. На 31. децембар 2024. године резервисање за судске спорове износи 21.305 хиљада динара (2023. година 21.969 хиљада динара) (напомена 32).

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

У складу са новим одредбама Закона о порезу на добит током 2013. године на снагу је ступио Правилник о трансферним ценама и методама које се примењују по принципу „ван дохвата руке“ при утврђивању цена трансакција међу повезаним странама. У складу са овим Законом и Правилником, Друштва су у обавези да до 30. јуна 2024. године, заједно са пореским билансом за 2024. годину предају и студију трансферних цена.

С обзиром да Друштво има значајне трансакције са повезаним странама, у тренутку састављања финансијских извештаја за 2024. годину Друштво је у процесу припремања студије трансферних цена. Друштво на основу прелиминарне студије не очекује корекције пореског биланса по основу трансакција са повезаним странама.

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

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
EUR	117,0149	117,1719

43. НАКНАДЕ КЉУЧНИМ ЧЛАНОВИМА РУКОВОДСТВА

Кључно руководство Друштва чини Одбор директора. Трошак по основу накнада одбору директора у 2024. години износи 2.191 хиљада динара (2023: 2.222 хиљада динара).

44. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

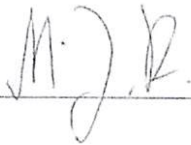
Није било значајних догађаја после датума извештајног периода који би захтевали корекције или обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје за 2024. годину.

45. НАЧЕЛО КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

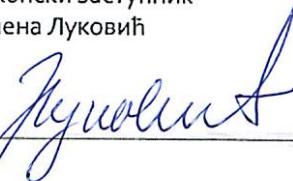
Презентовани финансијски извештаји састављени су у складу са концептом наставка пословања, што подразумева да ће Друштво наставити са обављањем делатности у догледној будућности.

У Горњем Милановцу, 17. април 2025. године

Шеф рачуноводства
Марина Јаковљевић



Законски заступник
Јелена Луковић



*"Metalac-Proleter" a.d
Gornji Milanovac*

*IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA PERIOD
JANUAR-DECEMBAR
2024. GODINE*

Gornji Milanovac, 17. april 2025. godine

OPŠTI PODACI

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

PROFIL KOMPANIJE

OSNIVANJE I DELATNOST

Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo "Metalac-Proleter" a.d. Gornji Milanovac osnovano je na Vidovdan 1946.godine, kao Sreski državni magazin. Do 1971.godine posluje kao trgovinsko preduzeće, kada se udružuje u "Intereksport" Beograd, da bi se 1976. godine transformisao u radnu organizaciju za unutrašnji promet bez OOUR-a u svom sastavu. Od 1982. godine do 1986.godine posluje u sastavu SOUR "Takovo". Po istupanju iz SOUR "Takovo" ponovo se organizuje kao radna organizacija, a od kraja 1989.godine posluje kao trgovinsko preduzeće. Odlukom Radničkog saveta o izdavanju internih akcija zaposlenima, donetom u toku 1991. godine, shodno odredbama Zakona o društvenom kapitalu i Zakona o uslovima i postupku pretvaranja društvene svojine u druge oblike svojine, preduzeće se transformisalo u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini. Svojinska transformacija nastavljena je u 2000. godini privatizacijom preostalog društvenog kapitala emisijom besplatnih akcija, u skladu sa odredbama Zakona o svojinskoj transformaciji, od kada "Proleter" posluje kao akcionarsko društvo. Kupovinom većinskog paketa akcija na berzanskom tržištu 2003. godine kompanija „Metalac“ a.d. Gornji Milanovac postaje većinski vlasnik, sa učešćem u kapitalu 64,55%. Rešenjem Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja od 24.06.2008. godine verifikovana je struktura ukupnog osnovnog kapitala "Proleter"a.d. nakon završenog drugog kruga svojinske transformacije po modelu prodaje akcija radi prikupljanja dodatnog kapitala sa popustom, čime je preostali društveni kapital u potpunosti transformisan u akcijski kapital. U toku 2024.godine Metalac a.d.postaje vlasnik 100% akcija Metalac Proleter-a.

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

PROFIL KOMPANIJE (nastavak)

OSNIVANJE I DELATNOST (nastavak)

Osnovna delatnost "Metalac-Proleter" a.d. je trgovina na veliko i malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom. Trgovinsko poslovanje se obavlja preko 46 maloprodajnih objekata koji se nalaze na teritorijama pet opština i to Gornjeg Milanovca, Knjača, Ljiga, Čačka i Kraljeva od čega su 3 supermarketi, 4 prodavnice superete, 27 prodavnica mini-marketi a 12 prodavnica su klasične prodavnice.

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

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

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

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

"Metalac Posuđe" d.o.o.

"Metalac Print" d.o.o.

„Metalac Inko“ d.o.o.

„Metalac Bojler“ d.o.o.

"Metalac Market" d.o.o.

"Metalac Trade" d.o.o.

"Metalac" a.d.

- "Metalac Fad" d.o.o.

- "Metalac Digital" d.o.o.

- "Metalac FTO" d.o.o.

svi iz Gornjeg Milanovca.

"Metalac Home Market" a.d. Novi Sad.

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Odbora direktora

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Broj % akcija koje poseduje na dan 31.12.2024. god.
Prof.dr Dejan Jovanović Kragujevac	Doktor ekonomskih nauka Profesor Ekonomskog fakulteta u Kragujevcu	/
Marija Jeremić	Diplomirani ekonomista iz Gornjeg Milanovca	/
Jelena Luković	Diplomirani ekonomista Generalni direktor »Metalac- Proleter« a.d.	/

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA (nastavak)

Vrednost akcijskog kapitala	71.834.400 dinara
Broj izdatih akcija	119.724
ISIN broj	RSPROLE98419
CFI kod	ESVUFR

Akcionari	Broj akcija	%
„Metalac“ A.D. Gornji Milanovac	119.724	100

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

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

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

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

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

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

1. BROJ ZAPOSLENIH

Otvaranje dva maloprodajna objekta u Kraljevu dovelo je, u najvećoj meri, do porasta broja zaposlenih u 2024. godini od 4%. U strukturi zaposlenih dominira III i IV stepen stručne spreme, što je u skladu sa zahtevima posla.

BROJ ZAPOSLENIH	
31.12.2024.	31.12.2023.
430	413

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA

NIVO KVALIFIKACIJE	31.12.2024.	31.12.2023.
VIII		
VII ₂		
VII ₁	17	16
VI	12	12
V	1	1
IV	202	201
III	178	174
II	/	/
I	20	9
Ukupno	430	413

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA

PROFITNI CENTAR I	BROJ ZAPOSLENIH	
BROJ PRODAVNICE	31.12.2024.god	31.12.2023.god.
Grad	127	127
5	3	3
7	5	5
10	9	9
11	9	9
21	3	3
34	27	27
35	14	14
43	3	3
69	7	7
78	4	4
81	6	6
83	11	11
84	6	6
85	13	13
87	7	7
PROFITNI CENTAR II		
Selo	65	65
1	2	2
2	2	1
3	2	2
4	4	4
15	6	6
16	5	5
22	5	5
26/a	2	2
36	4	4
45	6	6
49	1	1
60	5	5
62	1	1
67	5	4
71	/	3
79	2	2

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA (nastavak)

82	2	2
86	2	2
88	2	2
89	2	2
91	5	4
PROFITNI CENTAR III		
Ljig	41	41
18	5	5
92	15	15
93	21	21
PROFITNI CENTAR IV		
Čačak	65	63
90	11	11
95	8	8
96	12	11
97	12	12
98	9	9
99	13	12
PROFITNI CENTAR V		
Kraljevo	24	
70	10	
73	14	

3. STRUKTURA ZANIMANJA ZAPOSLENIH SA VISOKOM STRUČNOM SPREMOM

ZANIMANJE	31.12.2024.	31.12.2023.
Dipl. pravnik	1	1
Dipl ekonomista	13	13
Dipl. agroekonomista	1	1
Dipl.ing.poljoprivrede	1	1
Dipl.socijalni radnik	1	
Ukupno	17	16

4. STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2024.	31.12.2023.
20	M		
	Ž	5	5
21-30	M	13	14
	Ž	50	48
31-40	M	28	26
	Ž	104	105
41-50	M	15	13
	Ž	139	132
51-60	M	9	10
	Ž	55	48
61-	M	5	6
	Ž	7	6
Ukupno	M	70	69
	Ž	360	344
Ukupno zaposl.		430	413
Prosečno godina		41	41

5. FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

I – XII 2024.			I – XII 2023.		
Prijem novih	Raskid		Prijem novih	Raskid	
	Prelazak u drugo ZD	Odlazak pred..		Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..
78	/	62	71	/	47

6. FLUKTUACIJA PO STRUČNOJ SPREMI

STRUČNA SPREMA	I – XII 2024.			I – XII 2023.		
	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz komp.	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred.
VIII						
VII2						
VII1	2		1	2		1
VI						
V						
IV	38		38	41		20
III	25		21	24		21
II						
I	13		2	4		5
UKUPNO	78		62	71		47
UKUPNO	78		62	71		47

7. OSNOV PROMENE

RAZLOZI	I – XII 2024.	I – XII 2023.
Starosna penzija	5	2
Invalidska penzija	1	
Sporazumni raskid		
Istekao rad na određeno vreme	20	10
Premeštaj u drugo ZD		
Otkaz od strane zaposlenog	35	32
Otkaz od strane poslodavca		
Tehnološki višak (dobrovoljan)		2
Prevrmena starosna penzija		1
Mirovanje radnog odnosa (zatvor)		
Disciplinski postupak	1	
Neplaćeno odsustvo		
UKUPNO	62	47

8. PREGLED SATI BOLOVANJA PO VRSTAMA BOLOVANJA

I – XII 2024.			Ukupno	I – XII 2023.			Ukupno
Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo		Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo	
18.440	18.704	55.112	92.256	16.960	20.592	50.536	88.088

9. BRUTO ZARADE

I – XII 2024. u 000 din.			I – XII 2023. u 000 din.		
Zarada	Ukupan prihod	% Učešća	Zarada	Ukupan prihod	% Učešća
470.291	5.576.674	8,43	378.465	4.852.919	7,80

10. PROSEČNA NETO ZARADA

I – XII 2024. u din.	I – XII 2023. u din.	% Rasta
72.883	63.660	14,49

11. BROJ STIPENDIRANIH STUDENATA

2024.	2023.
48	46

12. TROŠKOVI STIPENDIRANJA

I – XII 2024. u din.	I – XII 2023. u din.
3.766.000	3.393.680

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

FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

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

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

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

FINANSIJSKI SEGMENT

Finansijski izveštaji za 2024.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 finasijskog izveštavanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja posebno se adekvatnim i veoma opreznim metodama procenjivala svaka pozicija imovine ili obaveza.

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

Metalac Proleter poslovnu 2024.godinu završava sa rezultatima koji su iznad očekivanja ako se posmatraju u odnosu na plan ali i ako se porede sa rezultatima iz prošle godine. Ukupno ostvareni prihod 5,5 milijardi dinara beleži rast u odnosu na prošlu godinu 14,91% i 6 % u odnosu na plan. U ukupnom prihodu poslovni prihod učestvuje 99% sa rastom od 14% u odnosu na prošlu godinu. Rast prihoda od prodaje za 14% u odnosu na prošlu godinu, rezultat je kako povećanja prodaje u postojećim tako i otvaranja 2 nova objekta u Kraljevu.

Poslovanje u 2024.godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Korekcija u delu brtne imovine je posledica pada kratkoročnih finansijskih plasmana ,usled vraćanja pozajmice,što je imalo pozitivan efekat na stanje gotovine na kraju godine..Potaživanja po osnovu prodaje beleže rast od 44% u odnosu na prošlu godinu i u njihovoj strukturi, prema proceni preduzeća, nema nenaplativih.Rast ovih potraživanja je u vezi sa fakturisanjem godišnjih bonusa dobavljačima na kraju godine..Inflatorna kretanja,u 2024.godini uzrokovala su rast pozicije zaliha u aktivima kao i obaveza prema dobavljačima u pasivi.. Promene u kapitalu posledica su poništavanja sopstvenih akcija kao i isplate dividende Metalac a.d. Promene u delu kratkoročnih finansijskih obaveza tiču se smanjenja obaveza po osnovu kredita i povećanja obaveza po osnovu lizinga,što je u vezi sa uzimanjem novog objekta u zakup. Rast ostalih kratkoročnih obaveza je posledica povećanja zarade tokom 2024.godine.

FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

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

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

BILANS USPEHA

	Metalac-Proleter a.d.		
	31.12.2024.	31.12.2023.	%
POSLOVNI PRIHODI	5.499.900	4.818.874	114,13
Prihodi od prodaje (roba, proizvodi i usluge)	5.460.446	4.778.100	114,28
Prihodi od prodaje robe	5.459.452	4.777.089	114,28
Prihodi od prodaje robe VP - dom. tržište	140.388	93.230	150,58
Prihodi od prodaje robe MP - dom. tržište	5.319.064	4.683.859	113,56
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	994	1.011	98,32
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - dom. tržište	994	1.011	98,32
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	800	637	125,59
Ostali poslovni prihodi i prihod od subvencije	38.565	40.137	96,08
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	89		100,00
POSLOVNI RASHODI	5.359.396	4.694.206	114,17
Nabavna vrednost prodane robe	4.251.829	3.746.668	113,48
Troškovi potrošnog materijala	33.152	32.489	102,04
Troškovi goriva i energije	80.955	69.786	116,00
Troškovi zarada	542.375	438.446	123,70
Troškovi naknada i ostali lični rashodi	80.743	60.268	133,97
Troškovi usluga na izradi učinaka			
Troškovi transporta	22.376	16.779	133,36
Troškovi održavanja	29.501	23.347	126,36
Troškovi zakupa prodavnica			
Troškovi reklame i sajmovi	11.600	8.828	131,40
Troškovi usluga holdinga	77.265	103.068	74,97
Troškovi usluga skladištenja (holding)			
Troškovi amortizacije	56.998	47.791	119,27
Troškovi am.zakupa (Standard 16-lizing)-eksterno	13.260	10.870	121,99
Troškovi zakupa (Standard 16-lizing)-holding			
Troškovi rezervisanja	107.165	92.426	115,95
Troškovi FTO	4.496	3.714	121,06
Ostali poslovni rashodi	47.681	39.475	120,79
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	-	251	-

FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)	140.504	124.668	112,70
FINANSIJSKI PRIHODI	27.997	26.230	106,74
FINANSIJSKI RASHODI	1.725	2.328	74,10
Kamata	1.725	2.328	74,10
Ostali finansijski rashodi	-	-	-
OSTALI PRIHODI	48.777	7.815	624,15
OSTALI RASHODI	44.138	35.530	124,23
Porez na dobit	(29.808)	(20.268)	147,07
Poreski prihod perioda	729	1860	39,19
Neto dobit	142.336	102.447	138,94

BILANS STANJA

	Metalac-Proleter a.d.		
	31.12.2024.	31.12.2023.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	740.318	707.079	104,70
Nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema	740.003	701.419	105,50
Dugoročni finansijski plasmani	315	5.660	5,57
Obrtna imovina	916.224	953.915	96,05
Zalihe materijala	3.473	2.283	152,12
Nedovršena proizvodnja			
Gotovi proizvodi			
Roba	433.284	399.993	108,32
Dati avansi	4.861	8.260	58,85
Potraživanja (kupci)	103.896	73.638	141,09
Kratkoročni finansijski plasmani (potr. zajmovi)	10.000	183.000	5,46
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	333.524	264.310	126,19
Ostala potraživanja	27.186	22.431	121,20
Odložena poreska sredstva			
UKUPNA AKTIVA	1.656.542	1.660.994	99,73

FINANSIJSKI SEGMENT (nastavak)

PASIVA

Kapital	628.761	741.633	84,78
Osnovni kapital	71.838	77.182	93,07
Ostali kapital	-	-	-
Rezerve	-	-	-
Revalorizacione rezerve	-	-	-
Aktuarski dobitak / (gubitak)	-10.580	-10.580	100,00
Neraspoređena dobit	425.167	572.585	74,25
Dobitak / (gubitak)	142.336	102.446	138,94
Dugoročna rezervisanja i obaveze	121.954	120.656	101,08
Dugoročna rezervisanja	95.360	88.935	107,22
Dugoročni krediti	-	8.000	-
Dugoročni zajmovi ZD	-	-	-
Obaveze po osnovu lizinga	26.594	23.721	112,11
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
Kratkoročna rezervisanja i obaveze	899.680	791.829	113,62
Kratkoročna rezervisanja	97.735	79.026	123,67
Kratkoročni krediti kod banaka	8.000	24.000	33,33
Kratkoročni zajmovi ZD	-	-	-
Obaveze po osnovu lizinga	15.922	11.795	134,99
Primljeni avansi	212	2.966	7,15
Obaveze iz poslovanja	631.926	570.916	110,69
Ostale kratkoročne obaveze	145.885	103.126	141,46
Odložene poreske obaveze	6.147	6.876	89,40
UKUPNA PASIVA	1.656.542	1.660.994	99,73
Vanbilansna aktiva/pasiva	3.006	3.006	100,00

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u hiljadama dinara

	31.12.2024.	31.12.2023.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	6.321.270	5.553.144
Primljene kamate	11.074	8.264
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	298.320	239.842
Isplate dobavljačima i dati avansi	(5.599.134)	(4.896.336)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(598.880)	(485.426)
Plaćene kamate	(761)	(1.592)
Porez na dobit	(24.896)	(16.137)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(155.611)	(116.269)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovne aktivnosti	251.382	285.490
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto priliv)	-	-
Prodaja nekretnina,postrojenja i opreme	-	-
Ostali finansijski plasmani(neto priliv/odliv)	183.894	(174.030)
Primljene dividende	-	-
Kupovina akcija i udela (neto odliv)	-	-
Kupovina nematerijalnih ulaganja,nekretnina i opreme	(92.198)	(122.788)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	91.696	(296.818)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti(neto priliv/odliv)	(24.000)	(24.000)
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
Odlivi za dividende i učešća u dobitku	(249.864)	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(273.864)	(24.000)
Neto priliv (odliv) gotovine	69.214	(35.328)
Gotovina na početku obračunskog perioda	264.310	299.638
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine,neto	-	-
Gotovina na kraju obračunskog perioda	333.524	264.310

FINANSIJSKI POKAZATELJI

Metalac-Proleter a.d.

	31.12.2024.	31.12.2023.
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	1,02	1,20
Neto obrtna sredstva (fond)	16.544	162.086
Slobodan novčani tok	69.214	
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	10,2	9,92
Dani vezivanja zaliha robe	36	37
Koeficijent obrta potraživanja	46,67	45,72
Prosečno vreme naplate potraživanja	8	8
Koeficijent obrta obaveza	10,83	10,00
Prosečno vreme plaćanja obaveza	34	36
Prosečno vreme vezivanja gotovine	44	45
Prosečno vreme trajanj gotovinskog ciklusa	10	9
Potrebna gotovina (000 din.)	144.910	114.300
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	14.491	12.700

Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa EBIT (%)	2,55	2,59
Stopa EBITDA (%)	3,83	3,8
Stopa marže bruto profita (%)	3,07	2,49
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	8,59	6,16
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	20,77	14,86
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	18,96	11,88

Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent zaduženosti	0,62	0,55
Odnos duga i sopstvenog kapitala	1,63	1,24

Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)	31.12.2024.	31.12.2023.
Faktor poslovnog leveridža (FPL)	6,72	6,65
Faktor finansijskog leveridža (FFL)	0,98	1,03
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	4.681.659	4.093.779
Marža sigurnosti	14,87	15,05

U hiljadama dinara

	Opis	Iznos
		31.12.2024.
1.	Kapital	628.761
2.	Gubitak	
3.	Sopstveni izvori (1-2)	628.761
4.	Odložene poreske obaveze	6.147
5.	Sopstveni kapital (3+4)	634.908
6.	Dugoročne obaveze	121.954
7.	Ukupni dugoročni izvori (5+6)	756.862
8.	Stalna imovina	740.318
9.	Sopstveni NOF (5-8)	-105.410
10.	NOF (7-8)	16.544
11.	Kratkoročne obaveze	899.680
12.	NOF +kratkoročne obaveze (10+11)	916.224
13.	Zalihe	436.757
	pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	-24,13%
	pokriće zaliha NOF (10:13)*100	3,79%
	pokriće zaliha NOF-om i kratkoročnim obavezama (12:13)*100	209,78%
14.	Obrtna sredstva	916.224
	pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	-11,50%
	pokriće ObS (10:14)*100	1,81%
	pokriće ObS sa NOF-om i kratkoročnim obavezama (12:14)*100	100,00%

TRŽIŠNI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2024. godini ostvario realizaciju od 6,4 milijardi dinara, što je za 8,6% iznad plana i 14 % više nego u prošloj godini.

U strukturi realizacije maloprodaja učestvuje sa 97,2%, veleprodaja sa 2,2% i zakup sa 0,6%.

Ostvarena realizacija u maloprodaji u 2024. godini u 46 maloprodajnih objekata, podeljena u pet profitnih centara iznosi 6,2 milijarde dinara, što je za 7% više u odnosu na plan, i 14% više nego u prošloj godini.

Analiza prometa po profitnim centrima pokazuje da profitni centar I (prehrana grada), sa svojih petnaest maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu učestvuje sa 40 %, ima rast u odnosu na prošlu godinu 6% i 2% rast u odnosu na plan. Navedeni rast je rezultat povećanja prometa u postojećim objektima.

Profitni centar II (prehrana sela), sa svojih dvadeset maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu maloprodaje učestvuje sa 20% i ostvario je rast u odnosu na prošlu godinu od 6%. Posmatrano u odnosu na plan ovaj PC beleži rast od 6 %.

Profitni centar III (Ljig) sa svoja tri maloprodajna objekta, u ukupnom prometu učestvuje sa 15% i ima ostvarenje plana 100 %, i 3% rasta u odnosu na 2023. godinu.

Profitni centar IV (Čačak), sa svojih šest maloprodajnih objekata učestvuje u ukupnom prometu sa 21% i ostvario je plan sa 124%.

Profitni centar V (Kraljevo) sa svoja dva maloprodajna objekta u ukupnom prometu učestvuje sa 4%.

Veleprodaja je u 2024. godini ostvarila realizaciju od 140.388 miliona dinara, što je značajno iznad plana.

Realizacija po osnovu zakupa iznosi 36 miliona dinara, što je 5% ispod plana.

ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

INVESTICIONI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2024. godini investirao 768.725 eur-a. U strukturi ulaganja dominira ulaganje u građevinske objekte u iznosu od 316.047 eur-a što predstavlja 41% od ukupnih ulaganja. Najznačajnija investicija je ulaganje u prostor za budući proizvodni pogon u vrednosti od 306.106 eur. Ostatak investicija u građevinske objekte se odnosi na rekonstrukciju i adaptaciju postojećih kapaciteta kako u maloprodajnoj mreži, tako i u centralnom magacinu.

Ostatak ulaganja, u iznosu od 452.678 eur-a, se odnosi najvećim delom na nabavku opreme. Najznačajnije ulaganje u opremu, u iznosu od 211.903 eur-a, se odnosi na novootvorenu prodavnicu 73 u Kraljevu koja je počela da radi u julu mesecu. Ulaganje u iznosu od 112.046 eura se odnosi na opremu za budući pogon za preradu mesa. Ova osnovna sredstva nisu aktivirana u 2024. godini.

Pored realizovanih investicija u 2024. godini značajna sredstva su uložena u tekuće održavanje i to u vrednosti 251.933 eur-a.

INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Metalac Proleter planira da u 2025. godini investira 450.000 eur-a, Navedene investicije tiču se renoviranja objekta u Ljigu kao i kupovine opreme za dva nova maloprodajna objekta.

Planom za 2025.godinu nastavlja se kontinuiran rad na uvođenju novih i kvalitetnijih rešenja u procesima koji primenom mogu uticati na unapređenje poslovnog procesa ali i na zaštitu okruženja.

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

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

OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Preduzeće u 2024.godini nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

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

U Gornjem Milanovcu
17. april 2025.



Zakonski zastupnik

***"Metalac-Proleter" a.d
Gornji Milanovac***

***IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA PERIOD
JANUAR-DECEMBAR
2024.GODINE***

Gornji Milanovac 17.april 2025.godine

OPŠTI PODACI

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

PROFIL KOMPANIJE

OSNIVANJE I DELATNOST

Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo "Metalac-Proleter" a.d. Gornji Milanovac osnovano je na Vidovdan 1946.godine, kao Sreski državni magazin. Do 1971.godine posluje kao trgovinsko preduzeće, kada se udružuje u "Intereksport" Beograd, da bi se 1976. godine transformisao u radnu organizaciju za unutrašnji promet bez OOUR-a u svom sastavu. Od 1982. godine do 1986.godine posluje u sastavu SOUR "Takovo". Po istupanju iz SOUR "Takovo" ponovo se organizuje kao radna organizacija, a od kraja 1989.godine posluje kao trgovinsko preduzeće. Odlukom Radničkog saveta o izdavanju internih akcija zaposlenima, donetom u toku 1991. godine, shodno odredbama Zakona o društvenom kapitalu i Zakona o uslovima i postupku pretvaranja društvene svojine u druge oblike svojine, preduzeće se transformisalo u deoničarsko društvo u mešovitoj svojini. Svojinska transformacija nastavljena je u 2000. godini privatizacijom preostalog društvenog kapitala emisijom besplatnih akcija, u skladu sa odredbama Zakona o svojinskoj transformaciji, od kada "Proleter" posluje kao akcionarsko društvo. Kupovinom većinskog paketa akcija na berzanskom tržištu 2003. godine kompanija „Metalac“ a.d. Gornji Milanovac postaje većinski vlasnik, sa učešćem u kapitalu 64,55%. Rešenjem Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja od 24.06.2008. godine verifikovana je struktura ukupnog osnovnog kapitala "Proleter"a.d. nakon završenog drugog kruga svojinske transformacije po modelu prodaje akcija radi prikupljanja dodatnog kapitala sa popustom, čime je preostali društveni kapital u potpunosti transformisan u akcijski kapital. U toku 2024.godine Metalac a.d.postaje vlasnik 100% akcija Metalac Proleter-a. U 2011. godini "Metalac-Proleter" a.d. postaje članica asocijacije Domaći trgovinski lanac (DTL) koja je formirana sa ciljem da se okupljanjem što većeg broja trgovinskih preduzeća i zajedničkim nastupom na tržištu ostvare povoljniji uslovi nabavke kod dobavljača. DTL trenutno ima 13 članica sa preko 700 maloprodajnih objekata.

Osnovna delatnost "Metalac-Proleter" a.d. je trgovina na veliko i malo u nespecijalizovanim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duvanom. Trgovinsko poslovanje se obavlja preko 46 maloprodajnih objekata koji se nalaze na teritorijama pet opština i to Gornjeg Milanovca, Knia, Ljiga, Čačka i Kraljeva od čega su 3 supermarketi, 4 prodavnice supercete, 27 prodavnica mini-marketi a 12 prodavnica su klasične prodavnice.

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

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

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

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

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

PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Odbora direktora

Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje i sadašnje zaposlenje	Broj % akcija koje poseduje na dan 31.12.2024. god.
Prof.dr Dejan Jovanović Kragujevac	Doktor ekonomskih nauka Profesor Ekonomskog fakulteta u Kragujevcu	/
Marija Jeremić	Diplomirani ekonomista iz Gornjeg Milanovca	/
Jelena Luković	Diplomirani ekonomista Generalni direktor »Metalac- Proleter« a.d.	/

Vrednost akcijskog kapitala	71.834.400 dinara
Broj izdatih akcija	119.724
ISIN broj	RSPROLE98419
CFI kod	ESVUFR

Akcionari	Broj akcija	%
„Metalac“ A.D. Gornji Milanovac	119.724	100

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

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

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

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

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

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

1. BROJ ZAPOSLENIH

Otvaranje dva maloprodajna objekta u Kraljevu dovelo je, u najvećoj meri, do porasta broja zaposlenih u 2024. godini od 4%. U strukturi zaposlenih dominira III i IV stepen stručne spreme, što je u skladu sa zahtevima posla.

BROJ ZAPOSLENIH	
31.12.2024.	31.12.2023.
430	413

2. KVALIFIKACIONA STRUKTURA

NIVO KVALIFIKACIJE	31.12.2024.	31.12.2023.
VIII		
VII ₂		
VII ₁	17	16
VI	12	12
V	1	1
IV	202	201
III	178	174
II	/	/
I	20	9
Ukupno	430	413

BROJ ZAPOSLENIH PO PROFITNIM CENTRIMA I PRODAVNICAMA

PROFITNI CENTAR I		BROJ ZAPOSLENIH	
BROJ PRODAVNICE		31.12.2024.god	31.12.2023.god.
Grad		127	127
5		3	3
7		5	5
10		9	9
11		9	9
21		3	3
34		27	27
35		14	14
43		3	3
69		7	7
78		4	4
81		6	6
83		11	11
84		6	6
85		13	13
87		7	7
PROFITNI CENTAR II			
Selo		65	65
1		2	2
2		2	1
3		2	2
4		4	4
15		6	6
16		5	5
22		5	5
26/a		2	2
36		4	4
45		6	6
49		1	1
60		5	5
62		1	1
67		5	4
71		/	3
79		2	2
82		2	2
86		2	2
88		2	2
89		2	2
91		5	4
PROFITNI CENTAR III			
Ljig		41	41
18		5	5
92		15	15
93		21	21
PROFITNI CENTAR IV			
Čačak		65	63
90		11	11
95		8	8
96		12	11
97		12	12
98		9	9
99		13	12
PROFITNI CENTAR V			
Kraljevo		24	
70		10	
73		14	

3. STRUKTURA ZANIMANJA ZAPOSLENIH SA VISOKOM STRUČNOM SPREMOM

ZANIMANJE	31.12.2024.	31.12.2023.
Dipl. pravnik	1	1
Dipl ekonomista	13	13
Dipl. agroekonomista	1	1
Dipl.ing.poljoprivrede	1	1
Dipl.socijalni radnik	1	
Ukupno	17	16

4. STAROSNA I POLNA STRUKTURA

STAROST	POL	31.12.2024.	31.12.2023.
-20	M		
	Ž	5	5
21-30	M	13	14
	Ž	50	48
31-40	M	28	26
	Ž	104	105
41-50	M	15	13
	Ž	139	132
51-60	M	9	10
	Ž	55	48
61-	M	5	6
	Ž	7	6
Ukupno	M	70	69
	Ž	360	344
Ukupno zaposl.		430	413
Prosečno godina		41	41

5. FLUKTUACIJA ZAPOSLENIH

I – XII 2024.			I – XII 2023.		
Prijem novih	Raskid		Prijem novih	Raskid	
	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..		Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred..
78	/	62	71	/	47

6. FLUKTUACIJA PO STRUČNOJ SPREMI

STRUČNA SPREMA	I – XII 2024.			I – XII 2023.		
	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz komp.	Prijem	Prelazak u drugo ZD	Odlazak iz pred.
VIII						
VIII2						
VIII1	2		1	2		1
VI						
V						
IV	38		38	41		20
III	25		21	24		21
II						
I	13		2	4		5
UKUPNO	78		62	71		47
UKUPNO	78	62		71	47	

7. OSNOV PROMENE

RAZLOZI	I – XII 2024.	I – XII 2023.
Starosna penzija	5	2
Invalidska penzija	1	
Sporazumni raskid		
Istekao rad na određeno vreme	20	10
Premeštaj u drugo ZD		
Otkaz od strane zaposlenog	35	32
Otkaz od strane poslodavca		
Tehnološki višak (dobrovoljan)		2
Preвременa starosna penzija		1
Mirovanje radnog odnosa (zatvor)		
Disciplinski postupak	1	
Neplaćeno odsustvo		
UKUPNO	62	47

8. PREGLED SATI BOLOVANJA PO VRSTAMA BOLOVANJA

I – XII 2024.			Ukupno	I – XII 2023.			Ukupno
Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo		Bolovanje do 30 dana	Bolovanje preko 30 dana	Porodiljsko odsustvo	
18.440	18.704	55.112	92.256	16.960	20.592	50.536	88.088

9. BRUTO ZARADE

I – XII 2024. u 000 din.			I – XII 2023. u 000 din.		
Zarada	Ukupan prihod	% Učešća	Zarada	Ukupan prihod	% Učešća
470.291	5.576.674	8,43	378.465	4.852.919	7,80

10. PROSEČNA NETO ZARADA

I – XII 2024. u din.	I – XII 2023. u din.	% Rasta
72.883	63.660	14,49

11. BROJ STIPENDIRANIH STUDENATA

2024.	2023.
48	46

12. TROŠKOVI STIPENDIRANJA

I – XII 2024. u din.	I – XII 2023. u din.
3.766.000	3.393.680

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

FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

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

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

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

FINANSIJSKI SEGMENT

Finansijski izveštaji za 2024.godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom. Okvir za sastavljanje finansijskih izveštaja je Zakon o računovodstvu, usvojene računovodstvene politike, kao i međunarodni računovodstveni standardi, odnosno međunarodni standardi finansijskog izveštavanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja posebno se adekvatnim i veoma opreznim metodama procenjivala svaka pozicija imovine ili obaveza.

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

Metalac Proleter poslovnu 2024.godinu završava sa rezultatima koji su iznad očekivanja ako se posmatraju u odnosu na plan ali i ako se porede sa rezultatima iz prošle godine. Ukupno ostvareni prihod 5,5 milijardi dinara beleži rast u odnosu na prošlu godinu 14,91% i 6 % u odnosu na plan. U ukupnom prihodu poslovni prihod učestvuje 99% sa rastom od 14% u odnosu na prošlu godinu. Rast prihoda od prodaje za 14% u odnosu na prošlu godinu, rezultat je kako povećanja prodaje u postojećim tako i otvaranja 2 nova objekta u Kraljevu.

Poslovanje u 2024.godini uslovalo je i promene bilansnih pozicija imovine. Korekcija u delu brtne imovine je posledica pada kratkoročnih finansijskih plasmana ,usled vraćanja pozajmice,što je imalo pozitivan efekat na stanje gotovine na kraju godine..Potraživanja po osnovu prodaje beleže rast od 44% u odnosu na prošlu godinu i u njihovoj strukturi, prema proceni preduzeća, nema nenaplativih.Rast ovih potraživanja je u vezi sa fakturisanjem godišnjih bonusa dobavljačima na kraju godine..Inflatorna kretanja,u 2024.godini uzrokovala su rast pozicije zaliha u aktivi kao i obaveza prema dobavljačima u pasivi.. Promene u kapitalu posledica su poništavanja sopstvenih akcija kao i isplate dividende Metalac a.d. Promene u delu kratkoročnih finansijskih obaveza tiču se smanjenja obaveza po osnovu kredita i povećanja obaveza po osnovu lizinga,što je u vezi sa uzimanjem novog objekta u zakup. Rast ostalih kratkoročnih obaveza je posledica povećanja zarade tokom 2024.godine.

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

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

BILANS USPEHA

Metalac-Proleter
a.d.

u hiljadama dinara

	31.12.2024.	31.12.2023.	%
POSLOVNI PRIHODI	5.499.900	4.818.874	114,13
Prihodi od prodaje (roba, proizvodi i usluge)	5.460.446	4.778.100	114,28
Prihodi od prodaje robe	5.459.452	4.777.089	114,28
Prihodi od prodaje robe VP - dom. tržište	140.388	93.230	150,58
Prihodi od prodaje robe MP - dom. tržište	5.319.064	4.683.859	113,56
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	994	1.011	98,32
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - dom. tržište	994	1.011	98,32
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	800	637	125,59
Ostali poslovni prihodi i prihod od subvencije	38.565	40.137	96,08
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	89		100,00
POSLOVNI RASHODI	5.359.396	4.694.206	114,17
Nabavna vrednost prodate robe	4.251.829	3.746.668	113,48
Troškovi potrošnog materijala	33.152	32.489	102,04
Troškovi goriva i energije	80.955	69.786	116,00
Troškovi zarada	542.375	438.446	123,70
Troškovi naknada i ostali lični rashodi	80.743	60.268	133,97
Troškovi usluga na izradi učinaka			
Troškovi transporta	22.376	16.779	133,36
Troškovi održavanja	29.501	23.347	126,36
Troškovi zakupa prodavnica			
Troškovi reklame i sajmovia	11.600	8.828	131,40
Troškovi usluga holdinga	77.265	103.068	74,97
Troškovi usluga skladištenja (holding)			
Troškovi amortizacije	56.998	47.791	119,27
Troškovi am. zakupa (Standard 16-lizing)-eksterno	13.260	10.870	121,99
Troškovi zakupa (Standard 16-lizing)-holding			
Troškovi rezervisanja	107.165	92.426	115,95
Troškovi FTO	4.496	3.714	121,06
Ostali poslovni rashodi	47.681	39.475	120,79
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine		251	
POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)	140.504	124.668	112,70
FINANSIJSKI PRIHODI	27.997	26.230	106,74
FINANSIJSKI RASHODI	1.725	2.328	74,10
Kamata	1.725	2.328	74,10
Ostali finansijski rashodi			
OSTALI PRIHODI	48.777	7.815	624,15
OSTALI RASHODI	44.138	35.530	124,23
Porez na dobit	(29.808)	(20.268)	147,07
Poreski prihod perioda	729	1860	39,19
Neto dobit	142.336	102.447	138,94

BILANS STANJA

	Metalac-Proleter a.d. u hiljadama dinara		
	31.12.2024.	31.12.2023.	%
AKTIVA			
Stalna imovina	740.318	707.079	104,70
Nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema	740.003	701.419	105,50
Dugoročni finansijski plasmani	315	5.660	5,57
Obrtna imovina	916.224	953.915	96,05
Zalihe materijala	3.473	2.283	152,12
Nedovršena proizvodnja			
Gotovi proizvodi			
Roba	433.284	399.993	108,32
Dati avansi	4.861	8.260	58,85
Potraživanja (kupci)	103.896	73.638	141,09
Kratkoročni finansijski plasmani (potr. zajmovi)	10.000	183.000	5,46
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	333.524	264.310	126,19
Ostala potraživanja	27.186	22.431	121,20
Odložena poreska sredstva			
UKUPNA AKTIVA	1.656.542	1.660.994	99,73
PASIVA			
Kapital	628.761	741.633	84,78
Osnovni kapital	71.838	77.182	93,07
Ostali kapital			
Rezerve			
Revalorizacione rezerve			
Aktuarski dobitak / (gubitak)	-10.580	-10.580	100,00
Neraspoređena dobit	425.167	572.585	74,25
Dobitak / (gubitak)	142.336	102.446	138,94
Dugoročna rezervisanja i obaveze	121.954	120.656	101,08
Dugoročna rezervisanja	95.360	88.935	107,22
Dugoročni krediti		8.000	0,00
Dugoročni zajmovi ZD			
Obaveze po osnovu lizinga	26.594	23.721	112,11
Ostale dugoročne obaveze			
Kratkoročna rezervisanja i obaveze	899.680	791.829	113,62
Kratkoročna rezervisanja	97.735	79.026	123,67
Kratkoročni krediti kod banaka	8.000	24.000	33,33
Kratkoročni zajmovi ZD			
Obaveze po osnovu lizinga	15.922	11.795	134,99
Primljeni avansi	212	2.966	7,15
Obaveze iz poslovanja	631.926	570.916	110,69
Ostale kratkoročne obaveze	145.885	103.126	141,46
Odložene poreske obaveze	6.147	6.876	89,40
UKUPNA PASIVA	1.656.542	1.660.994	99,73
Vanbilansna aktiva/pasiva	3.006	3.006	100,00

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

	u hiljadama dinara	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	6.321.270	5.553.144
Primljene kamate	11.074	8.264
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	298.320	239.842
Isplate dobavljačima i dati avansi	(5.599.134)	(4.896.336)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(598.880)	(485.426)
Plaćene kamate	(761)	(1.592)
Porez na dobit	(24.896)	(16.137)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(155.611)	(116.269)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovne aktivnosti	251.382	285.490
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto priliv)		
Prodaja nekretnina,postrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani(neto priliv/odliv)	183.894	(174.030)
Primljene dividende		
Kupovina akcija i udela (neto odliv)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja,nekretnina i opreme	(92.198)	(122.788)
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	91.696	(296.818)
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti(neto priliv/odliv)	(24.000)	(24.000)
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi za dividende i učešća u dobitku	(249.864)	
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(273.864)	(24.000)
Neto priliv (odliv) gotovine	69.214	(35.328)
Gotovina na početku obračunskog perioda	264.310	299.638
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine,neto		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	333.524	264.310

FINANSIJSKI POKAZATELJI
Metalac-Proleter a.d.

	31.12.2024.	31.12.2023.
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent tekuće (opšte) likvidnosti	1,02	1,20
Neto obrtna sredstva (fond)	16.544	162.086
Slobodan novčani tok	69.214	
Pokazatelji poslovne aktivnosti		
Koeficijent obrta zaliha robe	10,2	9,92
Dani vezivanja zaliha robe	36	37
Koeficijent obrta potraživanja	46,67	45,72
Prosečno vreme naplate potraživanja	8	8
Koeficijent obrta obaveza	10,83	10,00
Prosečno vreme plaćanja obaveza	34	36
Prosečno vreme vezivanja gotovine	44	45
Prosečno vreme trajanj gotovinskog ciklusa	10	9
Potrebna gotovina (000 din.)	144.910	114.300
Potrebna gotovina po danu (u 000 din)	14.491	12.700

Pokazatelji profatibilnosti		
Stopa EBIT (%)	2,55	2,59
Stopa EBITDA (%)	3,83	3,8
Stopa marže bruto profita (%)	3,07	2,49
Rentabilnost imovine (ROA) (%)	8,59	6,16
Rentabilnost sopstvenog kapitala (ROE) (%)	20,77	14,86
Rentabilnost angazovanog kapitala (ROCE) (%)	18,96	11,88

Pokazatelji finansijske strukture (zaduženosti)		
Koeficijent zaduženosti	0,62	0,55
Odnos duga i sopstvenog kapitala	1,63	1,24

Analiza rezultata u uslovima rizika (leveridža)		
	31.12.2024.	31.12.2023.
Faktor poslovnog leveridža (FPL)	6,72	6,65
Faktor finansijskog leveridža (FFL)	0,98	1,03
Prelomna tačka rentabiliteta (PTR) u 000 din	4.681.659	4.093.779
Marža sigurnosti	14,87	15,05

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

	Opis	Iznos
		31.12.2024.
1.	Kapital	628.761
2.	Gubitak	
3.	Sopstveni izvori (1-2)	628.761
4.	Odložene poreske obaveze	6.147
5.	Sopstveni kapital (3+4)	634.908
6.	Dugoročne obaveze	121.954
7.	Ukupni dugoročni izvori (5+6)	756.862
8.	Stalna imovina	740.318
9.	Sopstveni NOF (5-8)	-105.410
10.	NOF (7-8)	16.544
11.	Kratkoročne obaveze	899.680
12.	NOF +kratkoročne obaveze (10+11)	916.224
13.	Zalihe	436.757
	pokriće zaliha sopst. NOF (9:13)*100	-24,13%
	pokriće zaliha NOF (10:13)*100	3,79%
	pokriće zaliha NOF-om i kratkoročnim obavezama (12:13)*100	209,78%
14.	Obrtna sredstva	916.224
	pokriće ObS sopstvenim NOF (9:14)*100	-11,50%
	pokriće ObS (10:14)*100	1,81%
	pokriće ObS sa NOF-om i kratkoročnim obavezama (12:14)*100	100,00%

TRŽIŠNI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2024. godini ostvario realizaciju od 6,4 milijardi dinara, što je za 8,6% iznad plana i 14 % više nego u prošloj godini.

U strukturi realizacije maloprodaja učestvuje sa 97,2%, veleprodaja sa 2,2% i zakup sa 0,6%.

Ostvarena realizacija u maloprodaji u 2024. godini u 46 maloprodajnih objekata, podeljena u pet profitnih centara iznosi 6,2 milijarde dinara, što je za 7% više u odnosu na plan, i 14% više nego u prošloj godini.

Analiza prometa po profitnim centrima pokazuje da profitni centar I (prehrana grada), sa svojih petnaest maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu učestvuje sa 40 %, ima rast u odnosu na prošlu godinu 6% i 2% rast u odnosu na plan. Navedeni rast je rezultat povećanja prometa u postojećim objektima.

Profitni centar II (prehrana sela), sa svojih dvadeset maloprodajnih objekata, u ukupnom prometu maloprodaje učestvuje sa 20% i ostvario je rast u odnosu na prošlu godinu od 6%. Posmatrano u odnosu na plan ovaj PC beleži rast od 6 %.

Profitni centar III (Ljig) sa svoja tri maloprodajna objekta, u ukupnom prometu učestvuje sa 15% i ima ostvarenje plana 100 %, i 3% rasta u odnosu na 2023. godinu.

Profitni centar IV (Čačak), sa svojih šest maloprodajnih objekata učestvuje u ukupnom prometu sa 21% i ostvario je plan sa 124%.

Profitni centar V (Kraljevo) sa svoja dva maloprodajna objekta u ukupnom prometu učestvuje sa 4%.

Veleprodaja je u 2024. godini ostvarila realizaciju od 140.388 miliona dinara, što je značajno iznad plana.

Realizacija po osnovu zakupa iznosi 36 miliona dinara, što je 5% ispod plana.

ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

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

INVESTICIONI SEGMENT

Metalac Proleter je u 2024. godini investirao 768.725 eur-a. U strukturi ulaganja dominira ulaganje u građevinske objekte u iznosu od 316.047 eur-a što predstavlja 41% od ukupnih ulaganja. Najznačajnija investicija je ulaganje u prostor za budući proizvodni pogon u vrednosti od 306.106 eur. Ostatak investicija u građevinske objekte se odnosi na rekonstrukciju i adaptaciju postojećih kapaciteta kako u maloprodajnoj mreži, tako i u centralnom magacinu.

Ostatak ulaganja, u iznosu od 452.678 eur-a, se odnosi najvećim delom na nabavku opreme. Najznačajnije ulaganje u opremu, u iznosu od 211.903 eur-a, se odnosi na novootvorenu prodavnicu 73 u Kraljevu koja je počela da radi u julu mesecu. Ulaganje u iznosu od 112.046 eura se odnosi na opremu za budući pogon za preradu mesa. Ova osnovna sredstva nisu aktivirana u 2024. godini.

Pored realizovanih investicija u 2024. godini značajna sredstva su uložena u tekuće održavanje i to u vrednosti 251.933 eur-a.

INVESTICIJE I PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ I ZAŠTITA ŽIVOTNE SREDINE

Metalac Proleter planira da u 2025. godini investira 450.000 eur-a. Navedene investicije tiču se renoviranja objekta u Ljigu kao i kupovine opreme za dva nova maloprodajna objekta.

Planom za 2025. godinu nastavlja se kontinuiran rad na uvođenju novih i kvalitetnijih rešenja u procesima koji primenom mogu uticati na unapređenje poslovnog procesa ali i na zaštitu okruženja.

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

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

OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

Preduzeće u 2024. godini nije vršilo otkup sopstvenih akcija.

BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

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

U Gornjem Milanovcu
17. april 2025.

Zakonski zastupnik



V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Godišnji finansijski izveštaj Društva za 2024. godinu je razmotren i odobren od strane Odbora direktora Društva na sednici održanoj dana 26. februara 2025. godine.

Godišnji finansijski izveštaj sa Izveštajem i mišljenjem revizora o izvršeno reviziji navedenih finansijskih izveštaja u momentu objavljivanja Godišnjeg izveštaja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine društva). Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju finansijskih izveštaja sa Izveštajem i mišljenjem revizora o izvršenoj reviziji navedenih izveštaja, nakon održavanja redovne sednice skupštine društva zakazane za 21. maj 2025. godine.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI DRUŠTVA

Odluka o raspodeli dobiti za 2024. godinu doneće se na redovnoj sednici skupštine, koja je zakazana za 21. maj 2025. godine. Društvo će u celosti naknadno, u roku predviđenom zakonom, objaviti odluku skupštine Društva, kao nadležnog organa, o raspodeli dobiti Društva.

U Gornjem Milanovcu
24. aprila 2025. godine

Generalni direktor



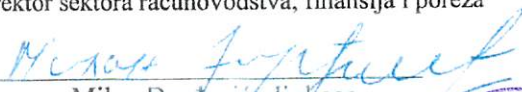
Jelena Luković
Jelena Luković, dipl. ecc.

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

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

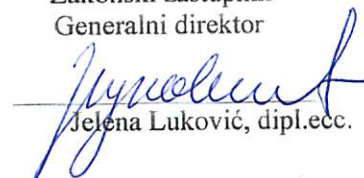
U Gornjem Milanovcu, dana 24. aprila 2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja
Direktor sektora računovodstva, finansija i poreza


Milan Đorđević, dipl.ecc.



Zakonski zastupnik
Generalni direktor


Jelena Luković, dipl.ecc.

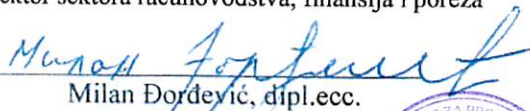


IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

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

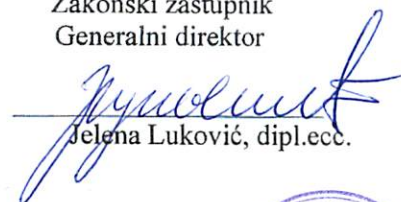
U Gornjem Milanovcu, dana 24. aprila 2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja
Direktor sektora računovodstva, finansija i poreza


Milan Đorđević, dipl.ecc.



Zakonski zastupnik
Generalni direktor


Jelena Luković, dipl.ecc.

